



聚脉文化

NEEQ:873416

上海聚脉文化传播股份有限公司

Shanghai Gather Media Co., Ltd.



年度报告

—2022—

公司年度大事记

1、2022年1月17日，公司收到了《关于对上海聚脉文化传播股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022] 127 号）。

2022 年 3 月 10 日，定向发行新增股份 528,000 股在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2022 年 6 月 14 日，公司完成工商变更登记手续并取得了变更后的营业执照，公司注册资本增至人民币 2146.2 万元。

2、2022 年 4 月 26 日，公司召开第一届董事会第十八次会议和第一届监事会第十三次会议，审议 2021 年年度报告及相关议案，并于 4 月 26 日在全国股转系统披露。

3、2022 年 5 月 26 日公司召开 2021 年年度股东大会。

4、全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2022 年 5 月 20 日在其官网发布的《关于发布 2022 年第二次创新层进层决定的公告》（股转系统公告【2022】189 号），公司符合《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第七条第（一）款规定，按照市场层级调整程序将调入创新层。公司自 2022 年 5 月 23 日起调入创新层。

5、2022 年 6 月 16 日，公司召开第一届董事会第十九次会议和第一届监事会第十四次会议，审议董事、非职工代表监事换届议案，并于 6 月 16 日在全国股转系统披露。

6、2022 年 7 月 5 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会，完成董事、非职工代表监事换届选举。

7、2022 年 7 月 5 日，公司召开 2022 年第二次职工代表大会，完成职工代表监事换届选举。

8、2022 年 7 月 5 日，公司召开第二届董事会第一次会议和第二届监事会第一次会议，完成第二届董事会董事长、第二届监事会主席选举，并续聘高级管理人员。

9、2022 年 8 月 24 日，公司召开第二届董事会第二次会议和第二届监事会第二次会议，审议 2022 年半年度报告及权益分派事宜，并于 8 月 24 日在全国股转系统披露。

10、2022 年 9 月 15 日，公司披露《2022 年半年度权益分派实施公告》，向参与分派的股东（截止 2022 年 9 月 22 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“中国结算北京分公司”）登记在册的本公司全体股东）每 10 股派 10 元人民币现金，9 月 23 日完成除权除息。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重大事件	32
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	37
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	42
第八节	行业信息	45
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	49
第十节	财务会计报告	53
第十一节	备查文件目录.....	151

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人袁春杰、主管会计工作负责人陈玮及会计机构负责人（会计主管人员）陈玮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理及内部控制的风险	有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如有限公司章程未明确规定股东会、执行董事、总经理等在关联交易决策上的权限范围，造成有限公司时期部分关联交易未履行相应决策程序；部分执行董事决定存在记录届次不清的情况。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及关联方资金占用专项制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司和管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
实际控制人不当控制的风险	袁春杰先生直接持有公司 14,238,000 股股份，直接持股比例 66.3405%。同时自有限公司成立以来，袁春杰一直实际持有公司 50%以上的股份，在公司历任总经理、执行董事、董事长，对公司的经营决策等事项具有决定权，为公司的实际控制人。若袁春杰利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、

	财务等进行不当控制，可能损害公司利益，给公司经营和其他股东、债权人带来风险。
宏观经济增速放缓风险	广告投放需求与宏观经济的增速紧密相关，若未来经济发展低位运行，特别是报告期内受疫情影响，主要广告主将因经济不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长，进而影响到公司业务规模的扩大、收入、利润的增长。
供应商依赖风险	2020 年度、2021 年度和 2022 年度，公司对前五大供应商采购额占当期采购总额的比例分别为 61.28%、58.37%和 77.64%，供应商集中度较高。尽管目前公司顺应时代发展，全面发展新媒体广告投放，但传统电视台媒体依然为公司主要采购来源。虽然目前广告市场上媒介资源可选择较多，市场价格也较为透明，但若公司在经营过程中无法持续稳定与重要媒体资源合作，或媒体资源购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。
客户依赖风险	2020 年度、2021 年度和 2022 年度，公司对前五大客户的销售额占当期总营业收入的比重分别为 60.42%、50.31%和 59.99%，客户集中度较高。虽然公司与主要客户关系一直较好，合作较稳定，但若未来主要客户与公司减少或者停止合作，可能对公司经营产生一定影响。
经营业绩下滑的风险	2020 年度、2021 年度和 2022 年度，公司的营业收入分别为 977,764,891.92 元、869,516,161.22 元和 818,527,143.24 元；广告投放类业务毛利率分别为 8.60%、9.35%和 9.65%，净利润分别为 34,874,807.94 元、40,917,259.49 元和 36,958,865.54 元。报告期内，受疫情及宏观经济环境下行影响，营业收入及利润同比均出现下降，未来若随着市场环境进一步恶化，公司经营业绩存在下滑的风险。
税收优惠不可持续风险	据财税〔2011〕112 号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，喀什聚脉文化传播有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。据财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。据财税〔2020〕25 号《关于电影等行业税费支持政策的公告》，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对电影等行业免征文化事业建设费。报告期内，喀什聚脉虽然享受税收优惠政策，但无法保证未来经营过程中税收优惠政策的持续性，已于 2022 年 7 月 18 日完成注销，未来不会对公司业绩造成影响。
关联交易金额较大且定价波动风险	报告期内，公司与南京大道之间关联交易金额较大，主要是由于南京大道将其老客户业务通过双方共同成立的子公司联诺文化统一下单，同时双方约定各自老客户业务留 1%的利润率在联诺文化，剩余利润仍归属于双方，新拓展的业务，利润全部归

	属于联诺文化。前述利润分配模式有助于在扩大对媒介议价能力的情况下，保护双方各自原有存量业务的利益，具有商业逻辑，不存在损害公司利益的情况。对于老客户 1%的利润率定价，主要是双方基于覆盖联诺文化人员工资、房租等固定费用的考虑后协商确定的结果，不存在第三方可比价格，虽然上述关联交易定价具有商业合理性，但仍存在定价波动的风险，根据公司与南京大道签订的《关于老客户业务定价及定价调整的说明》，对于老客户 1%的利润率定价，主要是双方基于覆盖联诺文化人员工资、房租等固定费用的考虑后协商确定的结果。若未来发生老客户利润率波动的情况，主要定价将以未来联诺文化人员工资、房租等固定费用发生的变动为依据。股份公司成立后，公司制定了《关联交易决策制度》，如果公司未能严格按照相关制度要求履行相应的程序，导致关联交易的价格不公允，将会损害股东及公司的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、聚脉文化	指	上海聚脉文化传播股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海聚脉文化传播股份有限公司章程》
董事会、公司董事会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司董事会
监事会、公司监事会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司监事会
股东大会、公司股东大会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司股东大会
管理层、公司管理层	指	上海聚脉文化传播股份有限公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员、公司高级管理人员	指	上海聚脉文化传播股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期、本报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
南京大道	指	南京大道行知文化传媒有限公司
联诺文化	指	上海联诺文化传播有限公司
聚鸮文化	指	上海聚鸮文化传播有限公司
聚酷管理	指	上海聚酷管理咨询有限公司
聚萃文化	指	上海聚萃文化传播有限公司
聚晗文化	指	上海聚晗文化传播有限公司
喀什聚脉	指	喀什聚脉文化传播有限公司
热橙文化	指	上海热橙文化传播有限公司
击壤科技	指	北京击壤科技有限公司
有鲤文化	指	上海有鲤文化传播有限公司
至橙文化	指	上海至橙文化传播有限公司
聚思文化	指	镇江聚思文化传播有限公司
竞橙文化	指	上海竞橙文化传播有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海聚脉文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Gather Media Co., Ltd.
	-
证券简称	聚脉文化
证券代码	873416
法定代表人	袁春杰

二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘好争
联系地址	上海市静安区南京西路 1038 号 1203 室
电话	021-52828098
传真	021-52828030
电子邮箱	liuhz@gathermedia.cn
办公地址	上海市静安区南京西路 1038 号 1203 室
邮政编码	200041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015 年 11 月 13 日
挂牌时间	2020 年 1 月 15 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁与商业服务业（L）-商业服务业(L72)-广告业(L724)-广告业(L7240)
主要产品与服务项目	广告投放代理服务、内容制作及运营、咨询策划服务
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	21,462,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（袁春杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁春杰），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310230MA1JX1XA03	否
注册地址	上海市崇明区庙镇窑桥村社南 756 号 2 幢 8669 室	否
注册资本	21,462,000	是
2022年1月17日，公司收到了《关于对上海聚脉文化传播股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022] 127 号）。2022年3月10日，定向发行新增股份528, 000股在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司注册资本增至21, 462, 000。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陶永元	颜海盛		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	818,527,143.24	869,516,161.22	-5.86%
毛利率%	9.65%	9.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,336,049.03	36,507,866.66	-5.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,919,116.19	26,250,064.99	10.17%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	17.76%	19.42%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	14.95%	13.96%	-
基本每股收益	1.61	1.74	-7.47%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	411,826,473.19	368,361,771.90	11.80%
负债总计	204,016,381.15	186,502,945.40	9.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	197,071,402.36	173,742,953.33	13.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.18	8.30	10.60%
资产负债率%(母公司)	45.98%	45.92%	-
资产负债率%(合并)	49.54%	50.63%	-
流动比率	2.02	1.97	-
利息保障倍数	512.32	433.69	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,792,220.24	98,037,272.82	-115.09%
应收账款周转率	4.28	4.59	-
存货周转率	41.62	45.42	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.80%	12.10%	-
营业收入增长率%	-5.86%	-11.07%	-
净利润增长率%	-9.67%	17.33%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	21,462,000	20,934,000	2.52%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-550.96
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,169,044.00
委托他人投资或管理资产的损益	2,221,660.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-4,611,758.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,886,792.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500,940.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,810,403.34
非经常性损益合计	7,974,650.37
所得税影响数	1,205,297.04

少数股东权益影响额（税后）	1,352,420.49
非经常性损益净额	5,416,932.84

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司立足于广告行业，主营业务为广告投放代理服务、内容制作与运营、咨询策划服务。公司凭借多年在广告行业积累的优质媒介资源和广告投放方面的经验，在把握客户品牌推广和产品宣传需求的基础上，分析梳理客户所处行业、品牌形象、产品特色、目标受众等，结合各媒介受众特点和预期宣传效果，为客户提供精准、有效的广告投放代理服务。公司与东方卫视、江苏卫视、湖南卫视、浙江卫视、北京卫视等各省级卫视频道及地面频道，爱奇艺、腾讯、优酷等视频网站及微博、微信、小红书、知乎、抖音、快手社交媒体等媒介拥有稳定的合作关系，公司稳定合作的媒介资源覆盖了“传统媒体+新媒体”的全媒体链，又能根据不同客户特点和需求提供定制化的广告投放方案，从而实现宣传效果最大化，提高广告效应、提升客户品牌价值，并为公司创造收入和利润。

1.采购模式

公司的大宗采购基本上集中在媒体资源采购，以直接向电视台、视频网站或者其它互联网媒体直接购买的模式进行。公司通过先与客户确定广告方案并与电视台或视频网站签订框架协议，公司按照对企业的评估策划方案，针对指定受众，选择合适的媒体渠道，进而确定当年采购广告位、播放日期及天数、支付模式等。公司的采购价格包含广告赞助费、返点等，当广告投放代理商年度采购额达到一定金额时，媒介会给与一定的返点，可在结算款中扣除。

2.销售模式

公司在业界有着较好口碑，报告期内，主要客户较稳定。对于新的客户，公司通过直接获取或者招投标的方式获得。公司成立有专门的销售团队，总部位于上海，在北京、南京、广州、深圳、杭州设有业务团队，公司的核心团队成员在业内有多年的经验，凭借其专业技能、对项目的把控，为客户提供包括宣传策略制定、创意策划、投放媒介资源沟通、投放效果监测等综合的广告投放代理服务。

公司销售定价一般以媒介采购价为基础，结合公司提供服务的深度、广度，部分客户会加上一定溢价，对于直接客户，通常是按照媒体采购合同约定的付款条件提前几天付款；对于 4A 客户，会给予一定信用期，付款节点较直接客户会有所延迟。

3.盈利模式

公司通过为客户提供广告投放代理服务、内容制作及运营服务及咨询策划服务，从中获取收入及利润。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	子公司击壤科技目前共拥有两项专利（一种电视节目植入软广的识

	别系统及其方法、一种软广数据监测与挖掘系统及其方法) 和 30 项软件著作权。 2016 年 12 月 22 日、2019 年 10 月 15 日、2022 年 10 月 18 日分别获得“高新技术企业”认定证书, 证书编号为 GR201611001695、GR201911003388、GR202211000623, 认定期限三年, 认定机构为北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局。 击壤科技 2018 年 4 月 17 日、2019 年 5 月 24 日、2020 年 4 月 21 日、2021 年 4 月 6 日、2022 年 3 月 17 日分别获得“科技型中小企业认定”认定, 认定期限一年, 入库编号分别为 201811011608003083、20191101160800497、202011011608003118、202111011608002099、202211011608000436, 认定机构为北京市科学技术委员会, 2023 年 3 月 6 日已提交新的认定申请。 认定为“高新技术企业”和“科技型中小企业”证明了企业在本领域的科技创新能力和开发能力, 体现了企业的核心竞争力和价值, 有利于未来市场开拓。
--	--

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内, 公司继续围绕主营业务广告投放代理服务、内容制作与运营开展经营。

1、广告投放代理服务

广告投放代理服务根据其投放渠道不同, 分为传统媒体广告投放代理服务和新媒体广告投放代理服务。

广告投放形式包含硬广投放服务和软广内容营销服务(以影视剧及综艺节目的内容策划植入为主)。

报告期内, 公司继续深耕细作 4A 客户及本土客户, 进一步挖掘客户需求, 升级存量客户; 同时进一步拓展客户资源, 开发增量客户。通过分析客户产品特色、目标消费群体、竞争品牌和受众媒体, 结合对各媒体观看群分析, 提供媒介投放计划, 有效为广告主营销需求匹配合适的媒体资源。通过电视媒体和互联网媒体投放广告, 以硬广和软广形式为客户提供更行之有效的定制化广告营销解决方案。

2、内容制作及运营

公司利用专业的内容评估分析系统, 提供从内容评估、管控、招商和制作及运营的全方位服务, 深挖客户诉求, 以高端调性和垂直领域头部 IP、卫视大型综艺晚会为目标, 牵头寻找项目 IP、制作团队以及播出平台, 寻求最合适的商务合作模式。内容制作包括电视互联网综艺、纪录片模式研发成型, 脚本策

划制作，商务场景构建，勘景建景，拍摄规划，后期剪辑特效制作，商务权益落实；内容运营包括项目落地发行，商务权益对接执行，IP 市场化等。

报告期内，公司受疫情及市场环境影响，广告投放代理和内容制作业务减少，营业收入和利润下降。但公司不断提升专业实力和服务能力，为客户提供媒介、内容、策略全方位营销服务；公司凭借在媒介、营销等领域的专业技能，吸引了一些优质客户。专业的媒介服务理念、先进的调研与大数据结合的方法、整合的服务思路、独有的节目创意和服务团队铸就了公司与客户间的可持续发展关系，同时加大了对客户服务的深度和广度，毛利率较上年同期有所上升。

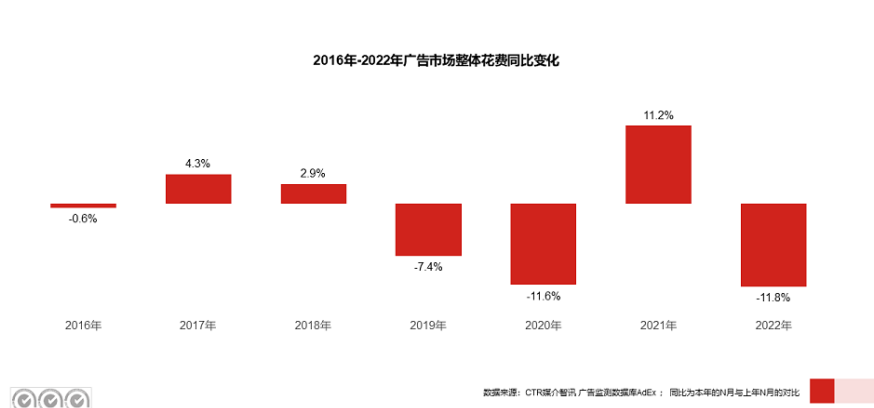
（二） 行业情况

广告业是现代服务业和文化产业的重要组成部分，在塑造品牌、展示形象，推动创新、促进发展、引导消费、拉动内需、传播先进文化以及构建和谐社会等方面发挥着积极作用。广告行业的发展水平反映了一个国家和地区市场经济的发育程度和商业活动的活跃程度，是综合经济实力和社会文化力量的体现。经济上行时期，广告主资金充裕且面临旺盛的市场需求，为扩大自身业务规模、获取额外盈利增长，广告主普遍上调广告预算，广告行业呈现繁荣趋势；反之，广告行业发展受到负面影响。

1、宏观经济增速放缓的影响

广告产业作为市场经济发展的产物，随着宏观经济的发展持续增长。我国 GDP 历经多年高速增长之后，近几年来其已开始回落。特别是受疫情影响，中国经济发展面临增速放缓甚至低位运行，会引起消费受限、流动性下降等诸多挑战。经济发展低位运行，主要广告主将因不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长，进而影响到公司业务规模的扩大，收入、利润的增长。此外经济不景气时，下游客户资金链紧缩，回款周期也相应延长，增加了广告行业的现金流压力。

根据 CTR 媒介智讯的数据显示，2022 年全年广告市场同比减少 11.8%。在受到疫情冲击、国内外市场环境复杂严峻等多重超预期挑战的影响下，传统户外、报纸、影院视频广告收入明显下滑，电视、电梯、互联网广告虽有波动但表现强韧。从分月的表现来看，开年以来市场持续下滑，环比降幅较明显，下半年整体市场有明显的回升迹象，但由于年末部分城市受疫情影响严重，多类广告渠道的投放受到影响，因此又进入了波动阶段，截至 12 月，广告市场环比重现增长。国内广告市场环比及同比变化情况如下图所示：





2、媒体资源可持续性获取的影响

媒体运营业务对资源的依赖性较高，不排除因客观或主观原因、重大事件而中断合作。如若广告公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。

报告期内公司与东方卫视、江苏卫视、湖南卫视、浙江卫视、北京卫视等各级卫视频道及地面频道，爱奇艺、腾讯、优酷等头部视频网站及微博、微信、小红书、知乎、抖音、快手等媒体拥有稳定的合作关系，媒体资源稳定，对公司经营暂无产生影响。

3、政策变化的影响

广告是消费者获取商品信息的重要途径，对消费意向有重要的影响，但目前行业内存在虚假广告、夸大商品效果的现象误导消费，直播行业不规范等都可能引起越来越严厉的行业监管。此外，国家和各地政府为促进广告产业高质量发展，制定出台符合广告产业发展特征和发展需求的宏观政策，充分激发各类市场主体活力。企业发展也会面临监管规定、宏观政策等变化的风险。

2022年1月，国务院印发《“十四五”市场监管现代化规划》，规划中明确提出加强互联网广告监测能力建设，落实平台企业广告审核责任，严厉查处线上线下市场虚假违法广告行为。健全传销监测查处工作机制，提升监测能力水平，加大网络传销防范打击力度，加强直销市场监管。

2022年4月，市场监督管理总局印发《“十四五”广告产业发展规划规划》明确了“十四五”时期广告产业发展坚持正确导向、坚持服务大局、坚持新发展理念、坚持规范发展、坚持更好满足美好生活需要的基本原则，提出了广告产业向专业化和价值链高端延伸，产业发展环境进一步优化，产业创新能力和服务能力不断提高，产业资源配置更趋合理，有利于服务区域经济社会协调发展的广告产业发展体系逐渐完善。广告法制体系进一步完善，广告作品质量进一步提升，广告市场秩序持续向好等发展目标。

2022年5月中央文明办、文化和旅游部、国家广播电视总局、国家互联网信息办公室出台《关于规范网络直播打赏加强未成年人保护的意见》，6月国家广播电视总局、文化和旅游部联合发布了《网络主播行为规范》，促使直播行业整改，促进网直播行业规范有序发展，共建文明健康的网络生态环境。

4、技术和服务升级的影响

广告行业的发展速度较快，一方面，广告主对于广告的精准度和宣传效果要求越来越高；另一方面，从传统媒体到新媒体，行业内传播技术更新换代速度较快，使得广告业服务和内容持续创新，企业面临一定的技术和服务升级风险。若企业无法跟进传播手段的更新速度、及时实现技术的升级换代、开发出满足客户要求的服务和内容，将对企业的持续经营带来不利的影响。

公司除了传统广告代理公司的硬广投放，在卫视综艺节目软广代理执行上有业内领先优势，以专业系统、丰富的项目经验及综艺植入执行团队为落脚点，保质保量地完成项目执行，并在创意植入上有不错的成绩，如公司“发明”了电视综艺第一条创意中插。除此之外，作为内容供应商深耕内容制作，特别擅长于晚会项目、纪录片，互联网直播态综艺，专业订制节目，为客户提供丰富的产品线；此外在服务

上形成具有聚脉文化特色的领先模式，优质高效创新地提供完备解决方案，以客户为中心，以内容为导向，以效果为出发点，建立和完善标准业务流程、沟通体系，建立专业高效的服务团队，为客户提供完善周到的服务。

5、人才流失的影响

广告业具有人才密集的特点，能否留住优秀人才、吸引人才加盟是影响企业能否维持现有市场地位、持续长期发展的关键因素之一。由于广告行业在我国发展历史较短，目前复合型的专业人才较为短缺，因此行业内的人才争夺较为激烈。若企业的薪酬水平、员工福利等低于行业平均水平或达不到员工预期、绩效考核和奖惩机制设置不合理，都可能导致优秀人才的流失。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,561,184.47	5.96%	9,404,526.90	2.55%	161.16%
应收票据					
应收账款	204,350,101.55	49.62%	178,509,014.31	48.46%	14.48%
存货	17,214,882.46	4.18%	18,323,787.86	4.97%	-6.05%
投资性房地产					
长期股权投资	5,990.64	0.00%	52,458.53	0.01%	-88.58%
固定资产	581,783.34	0.14%	800,511.48	0.22%	-27.32%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	51,598,878.17	12.53%	97,006,789.57	26.33%	-46.81%
应收款项融资	6,851,829.89	1.66%	940,000.00	0.26%	628.92%
预付款项	51,362,963.56	12.47%	25,212,612.33	6.84%	103.72%
其他应收款	3,229,972.10	0.78%	2,161,907.15	0.59%	49.40%
合同资产	39,629,056.60	9.62%	27,611,718.10	7.50%	43.52%
其他流动资产	4,639,333.45	1.13%	2,583,432.21	0.70%	79.58%
其他权益工具投资	0.00	0.00%	836,863.98	0.23%	-100.00%
其他非流动金融资产	836,863.98	0.20%	0.00	0.00%	
使用权资产	4,516,242.96	1.10%	2,604,516.11	0.71%	73.40%
长期待摊费用	83,650.95	0.02%	125,782.04	0.03%	-33.50%
递延所得税资产	2,143,385.09	0.52%	1,967,497.35	0.53%	8.94%

产					
应付账款	155,360,047.21	37.72%	119,468,507.03	32.43%	30.04%
合同负债	8,714,101.55	2.12%	27,042,019.64	7.34%	-67.78%
应付职工薪酬	2,971,358.79	0.72%	2,937,098.22	0.80%	1.17%
应交税费	12,105,666.52	2.94%	14,902,893.01	4.05%	-18.77%
其他应付款	20,283,251.03	4.93%	19,546,605.52	5.31%	3.77%
其他流动负债	14,716.98	0.00%	34,233.96	0.01%	-57.01%
一年内到期的非流动负债	2,198,020.84	0.53%			
租赁负债	2,369,218.23	0.58%	2,571,588.02	0.70%	-7.87%

资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年期末增加161.16%，主要系报告期内赎回理财产品收到的现金增加所致。
2. 交易性金融资产较上年期末减少-46.81%，主要系报告期理财产品赎回所致。
3. 应收账款较上年期末增加14.48%，主要系报告期内下半年业务推进及拓展有续开展，报告期末账龄在6个月以内的应收账款相较上年期末增加所致。
4. 应收账款融资较上年期末增加628.92%，主要系报告期内应收账款以票据形式收回，期末未到期银行承兑汇票增加所致。
5. 预付款项较上年期末增加103.72%，主要系账龄在一年以内的业务预付款增加，即报告期末已支付的媒介代理业务预付款较上年期末增加所致。
6. 其他应收款较上年期末增加49.40%，主要系报告期内办公租赁押金、业务投标保证金增加所致。
7. 存货较上年期末减少6.05%，主要系库存商品销售转出及期末合同履约成本较上年期末减少所致。
8. 合同资产较上年期末增加43.52%，主要系公司报告期内有序推进及拓展业务，合同资产增加所致。
9. 其他流动资产较上年期末增加79.58%，主要系报告期末待抵扣进项税额和待认证进项税额增加所致。
10. 其他非流动金融资产较上年期末新增，系将其他权益工具投资分类至其他非流动金融资产列报所致。
11. 固定资产较上年期末减少27.32%，主要系固定资产正常折旧所致。
12. 使用权资产较上年期末增加73.40%，主要系合同内房屋租赁期增加所致。
13. 长期待摊费用较上年期末减少33.50%，主要系装修费正常摊销所致。
14. 递延所得税资产较上年期末增加8.94%，主要系报告期末交易性金融资产公允价值变动增加所致。
15. 应付账款较上年期末增加30.04%，主要系报告期内，随着下半年疫情控制，公司业务有序推进及拓展，结合供应商提供的账期政策，至报告期末1年以内应付账款增加所致。
16. 合同负债较上年期末减少67.78%，主要系报告期末合同项下广告投播业务已完成，合同负债较上年期末减少所致。
17. 应交税金较上年期末减少18.77%，主要系报告期末应交增值税减少所致；报告期末预付款项较上年期末增加，增值税进项税额增加，致报告期末应交增值税较上年期末减少。
18. 其他应付款较上年期末增加3.77%，系本期已退回合作方之“湖南晚会项目”项目合作款致其他应付款减少；同时本期新增往来款致其他应付款增加，二者致其他应付款较上年期末增加。
19. 其他流动负债较上年期末减少57.01%，主要系报告期末待转销项税额减少所致。
20. 一年内到期的非流动负债较上年期末新增，系将一年内到期的租赁负债分类至一年内到期的非流动资产列报所致。

21. 租赁负债较上年期末减少 7.87%，主要系报告期虽新增房屋合同租赁，但将一年内到期的租赁负债分类至一年内到期的非流动资产列报所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	818,527,143.24	-	869,516,161.22	-	-5.86%
营业成本	739,511,543.89	90.35%	788,197,513.67	90.65%	-6.18%
毛利率	9.65%	-	9.35%	-	-
销售费用	12,655,121.30	1.55%	15,887,142.48	1.83%	-20.34%
管理费用	20,886,986.03	2.55%	23,305,204.43	2.68%	-10.38%
研发费用	3,430,535.09	0.42%	3,029,856.49	0.35%	13.22%
财务费用	70,648.57	0.01%	-127,242.04	-0.01%	155.52%
信用减值损失	599,607.73	0.07%	-827,003.29	-0.10%	172.50%
资产减值损失	524,372.03	0.06%	-1,293,103.47	-0.15%	140.55%
其他收益	8,932,953.34	1.09%	12,704,632.11	1.46%	-29.69%
投资收益	-652,223.96	-0.08%	7,696,998.32	0.89%	-108.47%
公允价值变动收益	-1,777,461.20	-0.22%	-3,273,155.95	-0.38%	45.70%
资产处置收益	-550.96	0.00%	10,784.74	0.00%	-105.11%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	48,667,504.75	5.95%	53,657,570.75	6.17%	-9.30%
营业外收入	46,494.00	0.01%	2,316.59	0.00%	1907.00%
营业外支出	500,940.28	0.06%	333,862.40	0.04%	50.04%
净利润	36,958,865.54	4.52%	40,917,259.49	4.71%	-9.67%
税金及附加	931,500.59	0.11%	585,267.90	0.07%	59.16%

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上年同期减少5.86%，主要系报告期内，受新冠疫情及市场环境影响，媒介代理及内容制作业务减少所致。

2. 营业成本较上年同期减少6.18%，主要系报告期内，受新冠疫情及市场环境影响，媒介代理及内容制作业务减少，营业收入减少致营业成本减少。

3. 税金及附加较上年同期增加59.16%，主要系文化事业建设费增加，《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第25号）规定的关于文化事业建设费的税费优惠政策已于2021年12月31日到期所致。

4. 销售费用较上年同期减少20.34%，主要系报告期受新冠疫情影响，业务拓展工作受限，销售部门各项如职工薪酬、差旅费、业务招待费及会务等费用内部管理控制及减少。

5. 管理费用较上年同期减少10.38%，主要系报告期受新冠疫情影响，公司经营业务开展受到影响，

管理部门各项如业务接待、办公费及差旅费及聘请中介机构律师费等各项管理费用缩减所致；另，因有部分固定资产到达使用年限，报告期内折旧摊销结束致折旧减少及长期待摊费用之办公装修报告期内摊销结束等亦致管理费用较上年同期减少。

6. 研发费用较上年同期增加13.22%，主要系围绕新产品研发相关的研发人员职工薪酬和专家咨询费增加所致。

7. 财务费用较上年同期增加155.52%，主要货币资金带来的利息收入减少所致。

8. 其他收益较上年同期减少29.69%，主要系报告期内增值税加计抵减带来的收益减少所致。

9. 投资收益较上年同期减少108.47%，主要系报告期内银行理财产品带来的利息收入减少和处置金融资产取得的投资收益减少所致。

10. 公允价值变动收益较上年同期增加45.70%，主要系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，受市场股价波动，带来的变动收益较上年同期增加所致。

11. 信用减值损失较上年同期增加172.5%，主要系报告期内应收账款收回所致信用减值收益增加。

12. 资产减值损失较上年同期增加140.55%，主要系报告期内库存商品转出使用，存货跌价准备转回所致。

13. 资产处置收益较上年同期减少105.11%，主要系上期处置固定资产交通工具带来资产处置收益，本期无。

14. 营业利润较上年同期减少9.30%，主要系报告期受新冠疫情影响，公司年度媒介代理及内容制作业务开展受到影响，业务推进及拓展规模亦受波及，虽然公司内部加强了管控，销售费用和管理费用的支出较上年同期减少，虽公司经营毛利率与上年同期略高一点但因业务规模受到影响，报告期营业收入规模较上年同期减少，故致经营毛利贡献减少；同时，受金融市场股价波动的影响，投资收益较上年同期减少亦致营业利润减少。

15. 营业外收入较上年同期增加1907.00%，主要系报告期内收到的与收益相关的“怀柔杨宋镇政府奖”。

16. 营业外支出较上年同期增加50.04%，主要系报告期内发生的对外捐赠支出。

17. 净利润较上年同期减少9.67%，主要系营业利润减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	818,527,143.24	869,516,161.22	-5.86%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	739,511,543.89	788,197,513.67	-6.18%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
媒介代理及	810,502,855.69	736,273,612.22	9.16%	-5.96%	-6.10%	0.13%

内容制作						
监播服务	7,766,636.80	3,006,013.88	61.30%	2.10%	-26.71%	15.22%
产品销售	257,650.75	231,917.79	9.99%	590.38%	775.43%	-19.03%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

收入结构未发生重大变化。报告期较上年同期新增产品销售收入，系子公司新增经营范围商品销售项所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	盛世长城国际广告有限公司	228,873,437.12	27.96%	否
2	阳狮广告有限公司上海静安分公司	87,966,252.05	10.75%	否
3	深圳华润三九医药贸易有限公司	72,011,014.45	8.80%	否
4	上海李奥贝纳广告有限公司	69,121,615.84	8.44%	否
5	风茂贸易（上海）有限公司	33,086,696.23	4.04%	否
合计		491,059,015.69	59.99%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海东方娱乐传媒集团有限公司	207,248,795.84	28.03%	否
2	上海爱奇艺文化传媒有限公司	189,884,871.96	25.68%	否
3	深圳小米信息技术有限公司	111,277,672.19	15.05%	否
4	北京优酷科技有限公司	41,632,037.85	5.63%	否
5	北京腾讯文化传媒有限公司	24,138,288.58	3.26%	否
合计		574,181,666.42	77.64%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,792,220.24	98,037,272.82	-115.09%
投资活动产生的现金流量净额	43,578,151.30	-57,586,271.23	175.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,720,878.04	-37,696,957.68	63.60%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期减少 115.09%，主要系报告期内销售商品提供劳务收到的现金

较上年同期减少所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加 175.67%，主要系报告期内理财产品申购较上年同期减少、理财产品赎回较上年同期增加所致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 63.60%，主要系报告期公司定向增发 528,000 股，金额 10,454,400.00 元；及报告期内现金分红较上年同期减少所致。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
联诺文化	控股子公司	全媒体广告代理	10,000,000	106,261,299.91	21,537,517.51	325,251,309.10	4,448,509.44
聚酷管理	控股子公司	Socia 资源采买及内容运营、品牌创意及传播策略策划执行	1,000,000	19,459,927.67	5,415,497.18	85,053,928.75	2,705,314.66
聚萃文化	控股子公司	电视广告代理、综艺 IP 制作经营	5,000,000	11,550,598.17	1,464,393.02	18,877,546.43	-719,395.78
热橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	3,480,203.08	1,303,639.56	2,358,490.50	1,686,016.62
聚鹏文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	204,326.27	-208,764.84	698,865.57	-326,954.30
喀什聚脉	控股子公司	咨询策划等	1,000,000	-	-	-	62,520.63
击壤科技	控股子公司	植入广告大数据分析等	3,830,890	2,394,808.35	-4,319,395.97	7,766,636.80	170,983.76

有鲤文化	控股子公司	新媒体广告业务代理	500,000	11,197,620.51	832,879.04	288,445.87	304,482.52
至橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	2,980,536.22	2,503,663.86	-	435,454.67
镇江聚思	控股子公司	广告代理	1,000,000	-	-	-	-
竞橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
聚晗文化	与他人合资，利用合资方的资源	扩大公司的市场范围

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	43,066,752.17	0.00	不存在
合计	-	43,066,752.17	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,430,535.09	3,029,856.49
研发支出占营业收入的比例	0.42%	0.35%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	6	8
研发人员总计	6	8
研发人员占员工总量的比例	5.13%	7.62%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	2
公司拥有的发明专利数量	2	2

研发项目情况：

报告期内，子公司击壤科技新投入研发舆情监控系统，该项目目前处于用户体验阶段，主要目标是开发出一套稳定、高效、精准的舆情监测系统，能够自动化地分析海量数据，能够通过智能算法进行情感分析、事件提取、关键词识别等操作，为用户提供实时舆情监测和预警服务。该系统也具备可扩展性和灵活性，能够根据用户需求定制各种分析报告，并提供一站式的数据分析服务。同时和击壤科技已有内容营销监测大数据平台相结合，掌握舆情动态，把控内容营销效果。

在行业技术发展趋势方面，随着大数据和人工智能技术的发展，舆情监测和数据分析领域的市场前景越来越广阔。这个项目对公司未来的发展将产生积极的影响。首先，它将增强公司在人工智能和大数据分析领域的实力和技术储备，提高公司的核心竞争力。其次，这个项目将开拓公司在舆情监测和数据分析领域的业务，为公司的业务拓展和增长提供了新的机会。

(六) 审计情况**1. 非标准审计意见说明**

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入	聚脉文化营业收入主要包括媒介代理业务及内容制作收入、策划及数据监播服务等，如财务报表附注六、29 所示，公司 2022 年度营业收入 81,852.71 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在重大错报风险，因	（1）与管理层沟通，了解收入的业务开展、变化情况，关键资源要素； （2）了解公司与收入有关的内部控制制度，并执行内部控制测试，评价内部控制是否健全； （3）执行收入分析性程序，包

	此我们将公司的收入确认识别为关键审计事项。	括收入结构、收入变动（横向与纵向）、毛利率等； （4）获取业务台账、收入成本明细表、收入确认政策，公司与主要客户签订的业务合同或订单、发票、银行回单、投播单（播证）及结案证明等资料； （5）对公司重大客户进行函证，确认重大客户的变动情况、收入真实性情况； （6）重点核查报告期内各截止日前后收入确认情况，执行收入截止性测试，关注营业收入是否按照会计准则规定计入了相应的会计期间。
--	-----------------------	--

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√ 适用 □ 不适用

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根

据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（八）合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 3 月 10 日，经公司总经理办公会批准设立全资子公司上海竞橙文化传播有限公司，注册资本为 100 万元，统一社会信用代码 91310120MA7L3GHL9X，注册地址为上海市奉贤区南桥镇西闸公路 566 号，聚脉文化持股 100%。公司经营范围包含：一般项目：组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；广告发布；广告制作；组织体育表演活动；企业管理；品牌管理；公共事业管理服务；信息咨询服务（不含许

可类信息咨询服务)；会议及展览服务；礼仪服务；图文设计制作；平面设计；个人互联网直播服务；旅游开发项目策划咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程管理服务；餐饮管理；互联网销售(除销售需要许可的商品)；汽车新车销售；汽车零配件零售；汽车装饰用品销售；建筑材料销售；五金产品批发；家具销售；工艺美术品及收藏品批发(象牙及其制品除外)；珠宝首饰批发；化妆品批发；日用百货销售；母婴用品销售；食品用洗涤剂销售；宠物食品及用品批发；食用农产品批发(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：广播电视节目制作经营；建设工程施工；建设工程设计(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

2022年7月18日，子公司喀什聚脉文化传播有限公司经公司总经理办公会批准注销。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

为鼓励相对欠发达及偏远地区的学子完成学业，同时增进我国教育事业的发展，报告期内公司向浙江省新华爱心教育基金会设立的“捡回珍珠计划”捐赠30万元，用于资助湖南省隆回县第二中学40名高中生完成学业，同时公司也不定期为同学们准备文具等学习用品。

2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司始终将社会责任意识贯穿于经营发展的各个环节，注重企业社会价值创造，追求企业与股东、员工、客户、社会等各个相关方的和谐发展，做到经济价值和社会价值的和谐统一。严格遵守相关法律法规，规范经营，诚实守信、依法纳税，建立健全法人治理结构，严格按照三会议事规则规范运作，保障股东合法权益；始终坚持以人为本，充分尊重并严格保障员工的各项权益，按照《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规的规定，完善劳动用工与福利保障，为员工创造安全健康的工作环境和和谐向上的企业文化；同时公司一直致力于参加社会公益项目，积极履行社会责任，以实际行动回报社会。例如公司自2020年起每年参与《极限挑战宝藏行》节目录制执行，身体力行宣传“绿水青山就是金山银山”的环保理念，展现国家决战脱贫后的经济社会发展新面貌。

三、 持续经营评价

公司主营业务为广告投放代理服务、内容制作及运营、咨询策划服务。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的《审计报告》（大信审字[2021]第 4-10052 号），2020 年度公司营业收入为 977,764,891.92 元，净利润为 34,874,807.94 元；根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的《审计报告》（亚会审字（2022）第 01370023 号、亚会审字（2023）第 01370017 号），2021 年度、2022 年度公司营业收入分别为 869,516,161.22 元、818,527,143.24 元，净利润分别为 40,917,259.49 元、36,958,865.54 元。

公司最近三年持续盈利，主营业务占营业收入的比例均高于 98%，主营业务明确，不存在影响持续经营能力的风险。

综上，公司业务明确，具有持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一）公司治理及内部控制的风险

有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如：有限公司章程未明确规定股东会、执行董事、总经理等在关联交易决策上的权限范围，造成有限公司时期部分关联交易未履行相应决策程序；部分执行董事决定存在记录届次不清的情况。

股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及关联方资金占用专项制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司聘请了具有相关资质的证券中介机构持续督导，同时加强对相关法规及规则的学习，根据《公司治理规则》进一步完善公司内控制度，提升公司规范化运作水平，严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》规范履行信息披露义务，根据主办券商持续督导的要求，确保公

司信息披露及时、准确、完整，公司治理及内部控制将有效执行。

（二）实际控制人不当控制的风险

袁春杰先生直接持有公司 14,238,000 股股份，直接持股比例 66.3405%。同时自有限公司成立以来，袁春杰一直实际持有公司 60%以上的股份，在公司历任经理、执行董事、董事长，对公司的经营决策等事项具有决定权，为公司的实际控制人。若袁春杰利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益，给公司经营和其他股东、债权人带来风险。

应对措施：公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及关联方资金占用专项制度》等治理制度，规范了公司治理程序，严格按照公司治理要求规范运作，能有效防止实际控制人对公司的不当控制。

（三）宏观经济增速放缓的风险

广告投放需求与宏观经济的增速紧密相关，若未来经济发展低位运行，主要广告主将因不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长，进而影响到公司业务规模的扩大、收入、利润的增长。

应对措施：针对宏观经济增速放缓的风险，公司将提升对宏观经济和市场的敏感度，提前判断并论证经济放缓对广告行业的影响，以便于公司及时适应经济环境变化。同时，公司将不断加强产品、服务升级，提高公司的软实力、应对市场的变化，以缓解宏观经济波动带来的不利影响。

（四）供应商依赖的风险

2020 年度、2021 年度及 2022 年度，公司对前五大供应商采购额占当期采购总额的比例分别为 61.28%、58.37%和 77.64%，供应商集中度较高。尽管目前公司顺应时代发展，全面发展新媒体广告投放，但传统电视台媒体依然为公司主要采购来源。虽然目前广告市场上媒介资源可选择较多，市场价格也较为透明，但若公司在经营过程中无法持续稳定与重要媒体资源合作，或媒体资源购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。

应对措施：针对供应商依赖的风险，公司将积极开拓新的合作媒介渠道，确保同类的产品或服务能由多家供应商提供，降低对主要供应商的依赖程度。

（五）客户依赖的风险

2020 年度、2021 年度及 2022 年度，公司对前五大客户的销售额占当期总营业收入的比重分别为 60.42%、50.31%和 59.99%，客户集中度较高。虽然公司与主要客户关系一直较好，合作较稳定，但若未来主要客户与公司减少或者停止合作，可能对公司经营产生一定影响。

应对措施：针对客户依赖的风险，一方面公司将在技术、服务上形成具有聚脉文化特色的领先模式，

优质、高效、创新地提供完备解决方案，以客户为中心，以内容为导向，以效果为出发点，进一步增强客户粘性，升级存量客户；另一方面，公司将积极开拓市场、扩宽公司的业务范围，增加公司新媒体广告投放代理、内容制作运营方面的业务，进一步拓展客户资源，开发增量客户和增量业务，以降低对现有客户的依赖。

（六）经营业绩下滑的风险

2020 年度、2021 年度和 2022 年度，公司的营业收入分别为 977,764,891.92 元、869,516,161.22 元和 818,527,143.24 元；广告投放类业务毛利率分别为 8.60%、9.35%和 9.65%，净利润分别为 34,874,807.94 元、40,917,259.49 元和 36,958,865.54 元。报告期内，受疫情及宏观经济环境下行影响，营业收入及利润同比均出现下降，未来若随着市场环境进一步恶化，公司经营业绩存在下滑的风险。

应对措施：公司将加强产品、服务升级，进一步增强公司专业实力，积极开拓新的业务和客户，以寻求新的利润增长点，同时做好成本控制，增加公司盈利水平。

（七）税收优惠不可持续风险

据财税〔2011〕112 号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，喀什聚脉文化传播有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。据财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

据财税〔2020〕25 号《关于电影等行业税费支持政策的公告》，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对电影等行业免征文化事业建设费。

喀什聚脉虽然享受税收优惠政策，但无法保证未来经营过程中税收优惠政策的持续性，会对公司业绩造成一定影响。

应对措施：为了避免税收优惠政策的影响，公司已逐步减少在喀什聚脉的业务，并于 2022 年 7 月 18 日完成公司注销。未来此政策不会对公司业绩造成影响。

（八）关联交易金额较大且定价波动风险

报告期内，公司与南京大道之间关联交易金额较大，主要是由于南京大道将其老客户业务通过双方共同成立的子公司联诺文化统一下单，同时双方约定各自老客户业务留 1%的利润率在联诺文化，剩余利润仍归属于双方，新拓展的业务，利润全部归属于联诺文化。前述利润分配模式有助于在扩大对媒介议价能力的情况下，保护双方各自原有存量业务的利益，具有商业逻辑，不存在损害公司利益的情况。

对于老客户 1%的利润率定价，主要是双方基于覆盖联诺文化人员工资、房租等固定费用的考虑后协商确定的结果，不存在第三方可比价格，虽然上述关联交易定价具有商业合理性，但仍存在定价波动的风险，若未来发生老客户利润率波动的情况，主要定价将以未来联诺文化人员工资、房租等固定费用发生的变动为依据。股份公司成立后，公司制定了《关联交易决策制度》，如果公司未能严格按照相关制度要求履行相应的程序，导致关联交易的价格不公允，将会损害股东及公司的利益。

应对措施：进一步提升联诺文化的业务拓展力度和专业能力，通过专业的服务和媒体资源优势吸引更多的新客户直接合作，直接签署广告投放合同，逐步减少对南京大道的销售依赖程度；进一步规范审议决策程序和信息披露流程，严格按照按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司规定、公司制度和章程规定及时履行关联交易审议决策程序，及时完成信息披露。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1.报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		91,604.55	91,604.55	0.04%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2.以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000	0.00
销售产品、商品，提供劳务	400,000,000	4,145,266.22
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
董监高	2019年9月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年9月18日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年9月18日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2019年9月18日	-	挂牌	相关声明及承诺	承诺不存在违法违规及诉讼仲裁	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日	-	挂牌	控股股东、实际控制人声明及承诺	承诺不存在违法违规及社保公积金合规缴纳	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司、公司董监高及实际控制人在挂牌时共做出了 9 项承诺，在经营地设立分公司已按时履行承诺，其它承诺均需长期履行，正在按承诺的内容和要求履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。详细情况如下：

1. 2019 年 9 月 18 日董监高做出《避免同业竞争》的书面承诺：“除已经披露的情形外，本人未从事或参与与公司存在同业竞争的行为，与公司不存在同业竞争；本人将不以任何形式取得任何在商业上对公司

构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人与公司存在关联关系期间，本承诺持续有效，不得撤销；本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

除外部董事徐燕、袁娟妹和外部监事马疆外，公司董事、监事、高级管理人员都与公司签订了劳动合同，自承诺签署之日起，遵守情况良好，未出现违反承诺的情况。

2. 2019年9月18日实际控制人、控股股东做出《避免同业竞争》的书面承诺：“本人目前没有、将来（作为实际控制人期间）也不直接或间接从事与公司现有及将来（作为实际控制人期间）相同、相似业务或构成同业竞争的其他活动。本人参股或者控股的公司或者企业（附属公司或者附属企业）目前没有、且在本人拥有公司实际控制权期间，也不会以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与公司主营业务存在竞争的业务活动。凡本人及参股或者控股的公司或者企业（附属公司或者附属企业）有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与公司生产经营构成竞争的业务，本人及参股或者控股的公司或者企业应将上述商业机会让予公司。本人将充分尊重公司的独立法人地位，保障公司的独立经营、自主决策，将严格按照《公司法》以及《公司章程》之规定，促使公司管理层依法履行其应尽的诚信和勤勉责任。如果本人违反上述声明、保证与承诺，并造成公司经济损失的，本人愿意对违反上述承诺而给公司造成的经济损失承担相应赔偿责任。”

公司实际控制人、控股股东已与公司签订了劳动合同，自承诺签署之日起，遵守情况良好，未出现违反承诺的情况。

3. 2019年9月18日公司董监高做出《关于规范关联交易》的书面承诺“本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源；本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。”

公司董事、监事、高级管理人员遵守情况良好，自承诺签署之日起至今，尚未发生违规关联交易。

4. 2019年9月18日实际控制人、控股股东做出《关于规范关联交易》的书面承诺“报告期内，公司发生的关联交易未损害本人的利益；本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源；本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员，以及本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。”

公司实际控制人、控股股东遵守情况良好，自承诺签署之日起至今，尚未发生违规关联交易。

5. 2019年9月18日董事、监事、高级管理人员做出《关于避免资金占用》的书面承诺“本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源”。

公司董事、监事、高级管理人员自承诺签署之日起，遵守情况良好，未出现违反承诺的情况。

6. 2019年9月18日实际控制人、控股股东做出《关于避免资金占用》的书面承诺“本人、本人直系亲属或关系密切的家庭成员没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源”。

公司实际控制人、控股股东遵守情况良好，自承诺签署之日起至今，未出现违反承诺的情况。

7. 2019年9月18日董事、监事、高级管理人员做出书面《相关声明及承诺》“本人不存在《公司法》第一百四十六的情形以及第一百四十七条、第一百四十八条所禁止的情形，因此，本人不存在不具备法律法规规定的任职资格或违反法律法规规定、所兼职单位规定的任职限制等任职资格方面的瑕疵，本人具有合法的任职资格。本人最近24个月内不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况，不存在因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会等有权机关立案调查且尚未有明确结论意见的情况，不存在因对所任职的公司重大违法违规行为被处罚而负有责任的情形，不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施且期限尚未届满的情形，不存在被全国股份转让系统认定不适合担任挂牌公司董监高的情形，不存在被证券交易所或证券交易场所公开谴责的情况，不存在重大违法违规行为，不存在尚未了结的或者可预见的严重影响公司发展的重大诉讼、仲裁或行政处罚；不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形，也不存在因违法行为而被列入环保、食品药品、产品质量等其他领域监管部门“黑名单”的情形。本人不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定的情形，不存在因该等事宜发生的纠纷或潜在纠纷；公司已取得的与生产经营相关的商标、专利、计算机软件著作权证书等知识产权均为公司所有，本人在公司生产经营过程中不存在侵犯原单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；本人未曾与原单位签署过竞业限制协议，不存在违反与原就职单位的竞业禁止约定的情形；本人参与研发的知识产权也不存在侵犯其原单位技术成果的情形。除已披露的情形外，最近二年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形；除已披露的情形外，本人或本人控制的企业最近二年内不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形。本人提供及披露个人简历情况、对外兼职及投资情况真实、准确、完整；本人确认本人、本人直系亲属及关系密切的家庭成员不存在对外兼职、投资与公司存在利益冲突的情况；除已披露的情况外，本人与公司其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。本人确认公司及挂牌辅导的中介机构（包括主办券商、律师事务所、会计师事务所）已向本人充分核实上述情况，除目前本人确认和已披

露的信息外，若本人存在向公司或挂牌辅导的中介机构（包括主办券商、律师事务所、会计师事务所）无意或刻意隐瞒与上述信息不符的内容，本人愿意自行对此承担相应的法律责任。若今后本人另有投资或兼职的计划且该对外投资或兼职的情况与公司存在利益冲突，本人将立即辞去冲突职务并赔偿公司因此遭受的相关损失。本人任董事、高级管理人员期间每年转让的股份不得超过本人直接或间接所持有公司股份总数的百分之二十五；在离职后半年内，不转让直接持有的公司的股份；将及时（所持股份变动当天）向公司申报所持有的公司的股份及其变动情况；若本人在股份锁定期内出售持有的公司的股份，则本人愿意承担相应的法律责任，因实施该种违法行为所得到的价款将全部归公司所有。本人在此承诺，本人的上述说明及承诺系本人真实意思表示，本人愿意承担违反上述保证所产生的法律责任。

《公司关于诉讼或仲裁的声明》除已披露的情形外，报告期初至本声明出具之日，本公司不存在已完结的诉讼、仲裁。除已披露的情形外，截至本声明出具日，本公司不存在尚未了结的或者可预见的影响公司发展的诉讼、仲裁。特此声明，并愿意为此承担相应的法律责任。”

公司董事、监事、高级管理人员自承诺签署之日起，遵守情况良好，未出现违反承诺的情况。

8. 2019年9月18日实际控制人、控股股东做出书面《控股股东、实际控制人声明及承诺》“本人对公司具有实际控制权，系公司实际控制人。本人不存在利用实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产而损害公司利益的情况。本人今后也不会通过任何方式占用公司资金而损害公司利益。除已披露的情形外，最近二年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形；本人或本人控制的企业最近二年内不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形。本人在最近24个月内不存在涉及以下情形的重大违法违规行。本人不存在尚未了结的或者可预见的影响公司发展的重大诉讼、仲裁或行政处罚。本人将敦促公司完善员工社保及公积金缴纳、环保等方面的合规情况，如果公司因违反社保、公积金、环保等法律法规而被有关机关予以行政处罚，导致公司遭受经济损失的，本人愿意对公司进行足额补偿，并尽最大努力使公司免受任何不利影响；如公司与员工缴纳社保或住房公积金而产生任何争议、仲裁或诉讼的，本人将无偿代公司承担相关一切费用和经济补偿。本人以及所有参股、控股公司或者企业，除与公司合资或者合作且由公司控股的情形以外，今后原则上尽量避免与公司发生关联交易，如在今后的经营活动中与公司之间发生无法避免的关联交易，则此种交易必须按正常的商业条件进行，并且严格按照国家有关法律法规、公司章程的规定履行有关程序，保证不要求或接受公司在任何一项交易中给予本人优于给予任何其他独立第三方的条件。本人保证不利关联关系（指本人与本人直接或者间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系）损害公司利益。如违反上述承诺给公司造成损失，本人将向公司作出赔偿。本人不存在被列入失信

被执行人名单、被执行联合惩戒的情形，也不存在因违法行为而被列入环保、食品药品、产品质量等其他领域监管部门“黑名单”的情形。在符合相关全国中小企业股份转让系统的挂牌要求后，本人所持股份分三批进入全国中小企业股份转让系统公开转让，进入的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批进入的数量均为所持股份的三分之一。本人将及时向公司申报所持有的公司的股份及其变动情况。若本人在股份锁定期内出售持有的公司的股份，则本人愿意承担相应的法律责任，因实施该种违法行为所得到的价款将全部归公司所有。特此声明及承诺，并愿意为此承担相应的法律责任。”

公司实际控制人、控股股东遵守情况良好，自承诺签署之日起至今，未出现违反承诺的情况。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其它货币资金	货币资金	冻结	91,604.55	0.02%	子公司聚萃文化合同纠纷
总计	-	-	91,604.55	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

子公司聚萃文化因合同纠纷被冻结货币资金 91,604.55 元，占公司总资金的 0.02%，且双方已于 2023 年 2 月 15 日签署和解协议，原告已于 2023 年 2 月 17 日撤回起诉，解除财产保全，不会对公司经营造成实质性影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,434,000	35.51%	399,750	7,833,750	36.50%
	其中：控股股东、实际控制人	3,559,500	17.00%	0	3,559,500	16.59%
	董事、监事、高管	940,500	4.49%	42,750	983,250	4.58%
	核心员工	0	0%	27,000	27,000	0.13%
有限售条件股	有限售股份总数	13,500,000	64.49%	128,250	13,628,250	63.50%
	其中：控股股东、实际控制	10,678,500	51.01%	0	10,678,500	49.76%

份	人					
	董事、监事、高管	2,821,500	13.48%	128,250	2,949,750	13.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,934,000	-	528,000	21,462,000	-
普通股股东人数		28				

股本结构变动情况:

√适用 □不适用

期初总股本数量为 20,934,000 股, 普通股股东人数 10 人; 期末总股本数量为 21,462,000 股, 增加 528,000 股, 普通股股东人数 28 人, 增加 18 人。

报告期内, 公司通过定向发行新增股份总额为 528,000 股, 新增股东人数 18 人, 新增股份于 2022 年 3 月 10 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份数 量	期末持有的司 法冻结 股份数 量
1	袁春杰	14,238,000	0	14,238,000	66.3405%	10,678,500	3,559,500	0	0
2	徐燕	3,762,000	100,000	3,862,000	17.9946%	2,896,500	965,500	0	0
3	南京大道行知文化传 媒有限公司	1,466,000	0	1,466,000	6.8307%	0	1,466,000	0	0
4	盛铭企业管理咨 询有限公司	936,000	0	936,000	4.3612%	0	936,000	0	0
5	沈赛娥	414,000	20,000	434,000	2.0222%	0	434,000	0	0
6	巫湘伟	0	125,000	125,000	0.5824%	0	125,000	0	0
7	陈文军	108,000	0	108,000	0.5032%	0	108,000	0	0
8	林悦	0	50,000	50,000	0.2330%	0	50,000	0	0
9	苏玉兰	0	50,000	50,000	0.2330%	0	50,000	0	0
10	薛菊娣	0	25,000	25,000	0.1165%	0	25,000	0	0
11	计宏铭	0	25,000	25,000	0.1165%	0	25,000	0	0
12	陈绿洲	0	25,000	25,000	0.1165%	0	25,000	0	0

合计	20,924,000	420,000	21,344,000	99.4503%	13,575,000	7,769,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无								

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

袁春杰直接持有公司 66.34%的股份，为公司控股股东。同时，自有限公司成立以来，袁春杰一直实际持有公司 50%以上的股份，在公司历任总经理、执行董事、董事长，对公司的经营决策等事项具有决定权，袁春杰为公司的实际控制人。公司控股股东、实际控制人自公司成立以来一直未发生过变化。

简历如下：

1998年7月至2003年1月，就职于上海电视台，担任财务处主管；2003年1月至2006年2月，就职于上海文广新闻传媒集团，担任广告经营中心主任助理；2006年2月至2010年2月，就职于上海五岸传播有限公司，担任副总经理；2010年2月至2016年2月，就职于上海东方娱乐集团有限公司，担任东方卫视副总监；2016年3月至 2019年5月，于上海聚脉文化传播有限公司任总经理、执行董事；2016 年8月至2018年1月，就职于上海瀚娱文化传媒有限公司，担任董事；2017年1月至今就职于喀什聚脉文化传播有限公司，担任执行董事兼总经理；2017年4月至2020年6月就职于广州葡萄传媒有限公司，担任董事长；2018年5月至2020年3月就职于上海聚萃文化传播有限公司，担任执行董事，2020年3月至今担任董事长；2018年7月至今就职于上海聚酷管理咨询有限公司，担任执行董事；2018年10月至今就职于上海聚鹏文化传播有限公司，担任执行董事；2018年12月至今就职于上海联诺文化传播有限公司，担任董事长；2019年7月至今就职于北京击壤科技有限公司，担任董事长；2019年5月21日由公司股东大会选举为公司董事，2019年5月21日由公司董事会选举为董事长并聘任为总经理，任期三年，自2019年5月21日至2022年7月5日；2022 年7 月5 日由公司第二届董事会选举为董事长并聘任为总经理，任职期限三年。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021 年第（一）次股票发行	2021 年 12 月 10 日	2022 年 3 月 10 日	19.80	528,000	在册股东、董监高、核心员工、外部自然人投资者	不适用	10,454,400	补充流动资金用于服务采购

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021 年第（一）次股票发行	10,454,400	10,465,086.81	0	是	661.72	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司本次股票发行共募集资金人民币 10,454,400.00 元，截至 2022 年 9 月 21 日，利息收入 11,348.53 元，支付服务采购-向媒体采购的广告投放费 10,464,244.99 元，支付银行手续费 841.82 元，募集资金使用金额共计 10,465,086.81 元。2022 年 9 月 21 日完成销户，销户利息收入结算 661.72 元，转入公司基本户。不存在变更募集资金用途的情况。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 9 月 9 日	10.000000		
合计	10.000000		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

本次权益分派对象为截止2022 年9 月22 日下午全国中小企业股份转让系统收市后在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的公司全体股东，每10 股派10.000000 元人民币现金，共计派发现金红利21,462,000.00 元，2022 年9 月23 日完成除权除息。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	10.000000		

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
袁春杰	董事长、总经理	男	1976 年 3 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
徐燕	董事	女	1971 年 5 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
刘好争	董事、董事会秘书、副总经理	女	1979 年 7 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
陈玮	董事、财务总监	女	1978 年 2 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
戴晏云	董事、副总经理	男	1979 年 1 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
马疆	监事会主席	男	1977 年 6 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
程可	职工监事	男	1981 年 7 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
汤晔明	职工监事	男	1980 年 11 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
高鹏飞	副总经理	男	1981 年 9 月	2022 年 7 月 5 日	2025 年 7 月 4 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

袁春杰、徐燕、刘好争、陈玮、戴晏云、程可、汤晔明、高鹏飞为公司股东，董事、监事、高级管理人员与公司其它股东之间无关联关系，公司股东之间也无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
袁春杰	董事长、总经理	14,238,000	0	14,238,000	66.3405%	0	0
徐燕	董事	3,762,000	100,000	3,862,000	17.9946%	0	0
刘好争	董事、董事会秘书、副总经理	0	15,000	15,000	0.0699%	0	0
陈玮	董事、财务总监	0	15,000	15,000	0.0699%	0	0
戴晏云	董事、副总经理	0	15,000	15,000	0.0699%	0	0
马疆	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
程可	职工监事	0	8,000	8,000	0.0373%	0	0
汤晔明	职工监事	0	3,000	3,000	0.0140%	0	0

高鹏飞	副总经理	0	15,000	15,000	0.0699%	0	0
合计	-	18,000,000	-	18,171,000	84.6660%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
任昌敏	监事	离任	无	个人原因辞去监事职务	无
汤晔明	项目部负责人	新任	项目部负责人、职工监事	任昌敏先生辞去监事职务，导致公司监事会成员低于法定人数，公司2022年第一次职工代表大会选举汤晔明先生为公司职工代表监事。	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

汤晔明，男，汉族，1980年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年至2005年任现代传播集团高级客户主任；2006年至2017年任上海文广新闻传媒集团东方卫视中心广告部副主任；2017年至2019年任云集将来传媒（上海）有限公司整合营销及销售部总监；2020年5月至2022年1月任上海联诺文化传播有限公司执行中心总经理；2022年2月至今任上海聚脉文化传播股份有限公司项目部负责人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	2	13
销售人员	27	0	6	21
企划项目执行人员	21	3	0	24

媒介人员	9	0	1	8
财务人员	6	0	1	5
行政人事人员	8	0	1	7
数据及技术人员	31	0	4	27
员工总计	117	3	15	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	9
本科	66	60
专科	41	34
专科以下	2	2
员工总计	117	105

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

员工薪酬包括月度工资和年终奖金，月度工资包含岗位基本工资和岗位绩效工资，岗位绩效工资与月度考核结果挂钩，年终奖会根据年度考评结果和公司业绩综合确定。公司每季度会安排一次业务培训和团建，新员工入职会有公司制度流程的相关培训。公司无离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张静	无变动	媒介主管	0	6,000	6,000
徐妙琴	无变动	项目主管	0	5,000	5,000
张沁慧	无变动	业务总监	0	5,000	5,000
冯一览	无变动	财务主管	0	5,000	5,000
王喆	无变动	业务总监	0	6,000	6,000
汤晔明	无变动	执行中心负责人	0	3,000	3,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

因职工监事汤晔明先生失去联系，无法履行监事职责，为规范公司治理，保证监事会正常运行，根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，2023年4月13日，公司召开2023年第一次职工代表大会，选举张沁慧女士为公司第二届监事会职工代表监事，免去汤晔明先生的职工代表监事，自2023年4月13日生效，张沁慧女士持有公司股份5000股。

第八节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司 ☐零售公司
☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☒广告公司 ☐锂电池公司
☐建筑公司 ☐不适用

一、 资质情况

根据《广告管理条例》第六条规定，经营广告业务的单位和个体工商户（以下简称广告经营者），应当按照本条例和有关法规的规定，向工商行政管理机关申请，分别情况办理审批登记手续：（一）专营广告业务的企业，发给《企业法人营业执照》。公司主要从事广告投放代理服务，公司的营业执照中经营范围已包含“设计、制作、代理、发布各类广告”，表明公司已具备广告业务经营资质，无需额外履行登记备案程序，公司已取得电视、互联网等合作媒体的代理证明，为合法规范经营。

子公司热橙文化、至橙文化、聚鸮文化因从事广播电视节目制作相关业务，除取得包含相应经营范围营业执照外，需取得《广播电视节目经营许可证》，均已取得所需资质，许可证编号分别为（沪）字第 02718 号（有效期限 2021 年 04 月 1 日至 2023 年 03 月 31 日）、（沪）字第 04467 号（有效期限 2021 年 04 月 22 日至 2023 年 04 月 21 日）、（沪）字第 05244 号（有效期限 2022 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日）。

除此之外，公司及子公司无需进行其他备案程序。

二、 经营模式

（一） 传统广告

☒适用 ☐不适用

公司主要通过电视此类传统媒体作为传播媒介，通过分析客户产品特色、目标消费群体、竞争品牌和受众媒体，结合对各媒体观看群分析，提供媒介投放计划，有效为广告主营销需求匹配合适的媒体资源，广告投放形式包含硬广投放服务和软广内容营销服务（以影视剧及综艺节目的内容策划植入为主）。

（二） 户外及生活圈广告

☐适用 ☒不适用

(三) 互联网广告

☒适用 ☐不适用

1、产品情况

公司存在互联网广告业务，主要为代理客户向爱奇艺、优酷、腾讯等视频网站及社交媒体（双微、抖音、小红书、B 站、知乎、快手等）等互联网媒介投放广告，投放的广告形式主要包括社交平台广告、视频贴片广告、品牌图形广告、信息流及竞价广告等。

2、具体业务模式

公司作为专业的互联网广告代理投放机构，主要业务为互联网品牌广告及社交媒体的整合传播,为客户提供包括宣传策略制定、创意策划、投放媒介资源沟通、投放效果监测等综合的广告投放代理服务，根据不同客户特点和需求提供定制化的广告投放方案，从而实现宣传效果最大化，提高广告效应、提升客户品牌价值，为客户的品牌传播提供科学有效的数字营销服务。

3、计费模式及其他关键经营指标

公司主营业务计费模式如下：

视频网站等品牌广告主要按照 CPM 计费；

社交媒体类主要根据客户具体的项目需求以及媒体资源的不同给到不同的计费标准，计费模式包括 CPA、CPM、CPC、CPS 等。

(四) 会展业务

☐适用 ☒不适用

三、主要客户情况

公司的主要客户分为两类：广告代理公司和直客（直接有投放广告需求的客户），其中大部分广告代理公司是国际 4A 公司。公司在业界有着较好口碑，报告期内，主要客户较稳定。对于新的客户，公司通过直接获取或者招投标的方式获得。

公司成立有专门的销售团队，总部位于上海，在南京、广州、深圳设有业务团队，公司的核心团队在业内有多年的经验，凭借其专业技能、对项目的把控，为客户提供包括宣传策略制定、创意策划、投放媒介资源沟通、投放效果监测等综合的广告投放代理服务。公司销售定价一般以媒介采购价为基础，结合公司提供服务的深度、广度，部分客户会加上一定溢价，对于直接客户，通常是按照媒体采购合同

约定的付款条件提前几天付款；对于 4A 客户，会给予一定信用期，付款节点较直接客户会有所延迟。

四、 主要供应商情况

公司的大宗采购基本上集中在媒体资源采购，以直接向电视台、视频网站或者其它互联网媒体直接购买的模式进行，公司与各大媒体合作关系稳定。报告期内，公司主要供应商包括东方卫视、湖南卫视等卫视频道，爱奇艺、小米科技、优酷及腾讯等互联网媒体。

公司通过先与客户确定广告方案并与电视台或视频网站签订框架协议，公司按照对客户的评估策划方案，针对指定受众，选择合适的媒体渠道，进而确定当年采购广告位、播放日期及天数、支付模式等。公司一般会在年初与供应商签订当年的大盘协议，之后再根据客户具体广告投放与供应商签订具体投放协议。公司的采购价格包含广告赞助费、返点等，当广告投放代理商年度采购额达到一定金额时，媒体会给与一定的返点，可在结算款中扣除。

五、 广告代理情况

（一） 仅从事媒介代理业务

☐适用 ☒不适用

（二） 除媒介代理业务外，还涉及其他业务

☒适用 ☐不适用

除从事媒介代理业务外，公司业务还涉及内容制作及运营和咨询策划服务。

1.内容制作及运营

公司利用专业的内容评估分析系统，提供从内容评估、管控、招商和制作及运营的全方位服务，深挖客户诉求，以高端调性和垂直领域头部 IP 为目标，牵头寻找项目 IP、制作团队以及播出平台，寻求最合适的商务合作模式。内容制作包括电视互联网综艺、纪录片模式研发成型，脚本策划制作，商务场景构建，勘景建景，拍摄规划，后期剪辑特效制作，商务权益落实；内容运营包括项目落地发行，商务权益对接执行，IP 市场化等。

2.咨询策划服务

公司利用专业的大数据系统及内容评估系统，针对客户需求，为客户提供全方位的策划咨询服务。具体服务包括：年度及阶段品牌传播、内容营销，媒介策略等项目及全案策划；电视互联网综艺模式评估咨询，电视频道广告经营咨询，广告产品开发咨询等。

六、 核心人员变动情况

☐适用 ☒不适用

七、 广告投放渠道变更情况

☐适用 ☒不适用

八、 业务外包情况

☐适用 ☒不适用

九、 自媒体运营情况

☒适用 ☐不适用

公司自媒体运营服务聚焦在公司出品的综艺《极速焕新家》抖音、小红书及微博官方账号的运营和维护，主要发布节目相关的视频。公司内部设有内容审核岗位，对发布内容进行严格的监管和检查。报告期内未收到投诉和举报的情况。

十、 关于 MCN

☒适用 ☐不适用

（一） 存在 MCN 业务

报告期内，子公司聚酷管理的 MCN 业务已呈稳步上升趋势，已与业务相关的 MCN 机构建立密切合作关系，签订服务政策，为客户广告投放赋能。与此同时，公司严格遵守《互联网广告管理暂行办法》及《网络短视频内容审核标准细则》等相关规定，维持稳定的广告市场秩序，保证该业务的健康有序发展。

（二） 与 MCN 机构合作

报告期内，子公司聚酷管理已与国内主流 MCN 机构开展紧密的合作，如：如涵、有花果、缙苏、天下秀、微博易等，虽然合作总量并不构成公司营业收入主要占比，但呈持续稳步上升趋势。

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☒ 是 ☐ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司成立后，公司按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，建立了行之有效的内控管理体系和控制制度；建立健全并不断完善股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，确保公司规范运作。同时，建立并完善《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等在内的一系列管理制度。股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，又制定了《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》和《利润分配管理制度》，修订了《公司章程》，进行了董事会、监事会换届选举。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股份公司成立后，公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文

件的规定，建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度。《公司章程》规定了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，并对纠纷解决机制、关联股东和董事的回避、投资者关系管理等制度作出了规定，公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，切实维护股东的利益。

报告期内公司制定了《投资者关系管理制度》，按照投资者关系管理制度相关规定，注重保护股东的知情权、表决权、参与权等权益，并通过及时、准确、完整的信息披露与交流加强公司与中小股东之间的沟通，以保护投资者权益；依《公司章程》规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加会议，并履行相关权利义务，会议的召集、召开程序合法、内容有效。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，能够确保所有股东尤其是中小股东充分行使其股东权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为：在报告期内，公司严格按照公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。公司发生的重大经营活动的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。公司现有治理机制通过制度设计、严格执行，充分保证了合法、有效持有公司股份的股东均有权出席或委托代理人出席股东大会，并依法享有知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利。现有公司治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。随着公司未来经营规模的扩大、业务范围的拓展，公司将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

4、公司章程的修改情况

公司挂牌后按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的规定，共修订了四次《公司章程》，均已在工商机关备案，并在全国股转系统官网披露。

报告期内修订两次公司章程，定向发行完成后修改了一次《公司章程》，对“第六条注册资本”和“第十八条股份总数”进行了修订，并于 2022 年 3 月 4 日在全国中小企业股份转让系统官网披露；根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定修订了一次《公司章程》，在“第一百五十八条”增加了股票终止挂牌后的规定，并于 2022 年 7 月 5 日在全国中小企业股份转让系统官网披露。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	4

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司能够依据《公司法》、《公司章程》和“三会议事规则”的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议完整，“三会”决议均能够正常签署。公司不存在关联董事、关联股东应当回避表决而未回避的情况；“三会”决议均能够得到执行；公司董事会参与公司战略目标的制订并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司积极采取措施加强与董事、监事、高级管理人员的沟通与交流，积极贯彻落实内部控制制度，不断改进、完善各项治理机制，提高了股东大会、董事会、监事会的决策效率，为公司的可持续健康发展提供了保障。

公司将在未来的治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度，继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面勤勉尽责。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，使公司规范治理更加完善。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照相关法律法规的要求召开股东大会、董事会和监事会，按照相关法律法规要求及时、准确、完整地进行信息披露。

公司设置了公开的联系电话、电子邮箱等联系方式，安排信息披露负责人专门处理投资者的反馈和意见，通过多种方式确保投资者获得及时、准确的信息，沟通渠道畅通，从而确保投资者合法权益得以保障。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌后，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及对外签订合同、采购、服务、销售、财务管理、行政管理等体系，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易。因此，公司业务独立。

公司及子公司的财产主要包括交通工具、办公及电子设备等，公司及子公司合法拥有上述财产。公司及子公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，主要资产权利不存在产权归属纠纷或潜在相关纠纷。同时，公司及子公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其所控制的企业资产，资产权属关系界定明确。因此，公司资产独立。

公司及子公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。因此，公司人员独立。

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。因此，公司财务独立。

公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书作为高级管理人员；公司建立了独立完整的组织机构，内部经营管理机构健全。因此，公司机构独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

公司按照《公司法》等法律法规的要求，规范公司内部治理，紧紧围绕内部管理制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的规定修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保制度》、《信息披露制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度。《公司章程》规定了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，并对纠纷解决机制、关联股东和董事的回避、投资者关系管理等制度作出了规定。报告期内公司又制定了《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》和《利润分配管理制度》，进一步补充和完善了公司的风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露事务管理，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况。截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
------	---

审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 01370017 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陶永元 1 年	颜海盛 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	20 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 01370017 号

上海聚脉文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海聚脉文化传播股份有限公司（以下简称“聚脉文化”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚脉文化 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚脉文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）营业收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
聚脉文化营业收入主要包括媒介代理业务及内容制作收入、策划及数据监播服务等，如财务报表附注六、29 所示，公司 2022 年度营业收入 81,852.71 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在重大错报风险，因此我们将公司的收入确认识别为关键审计事项。	（1）与管理层沟通，了解收入的业务开展、变化情况，关键资源要素； （2）了解公司与收入有关的内部控制制度，并执行内部控制测试，评价内部控制是否健全； （3）执行收入分析性程序，包括收入结构、收入变动（横向与纵向）、毛利率等； （4）获取业务台账、收入成本明细表、收入确认政策，公司与主要客户签订的业务合同或订单、发票、银行回单、投播单（播证）及结案证明等资料； （5）对公司重大客户进行函证，确认重大客户的变动情况、收入真实性情况； （6）重点核查报告期内各截止日前后收入确认情况，执行收入截止性测试，关注营业收入是否按照会计准则规定计入了相应的会计期间。

四、其他信息

聚脉文化管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括聚脉文化 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

聚脉文化管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估聚脉文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算聚脉文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚脉文化的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对聚脉文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚脉文化不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所（特
殊普通合伙）

中国注册会计师：陶永元
（项目合伙人）

中国注册会计师：颜海盛

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	24,561,184.47	9,404,526.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	51,598,878.17	97,006,789.57
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	204,350,101.55	178,509,014.31
应收款项融资	六、4	6,851,829.89	940,000.00
预付款项	六、5	51,362,963.56	25,212,612.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	3,229,972.10	2,161,907.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	17,214,882.46	18,323,787.86
合同资产	六、8	39,629,056.60	27,611,718.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、9	4,639,333.45	2,583,432.21
流动资产合计		403,438,202.25	361,753,788.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	5,990.64	52,458.53
其他权益工具投资	六、11		836,863.98
其他非流动金融资产	六、12	836,863.98	
投资性房地产			
固定资产	六、13	581,783.34	800,511.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	4,516,242.96	2,604,516.11
无形资产			
开发支出			
商誉	六、15	-	-
长期待摊费用	六、16	83,650.95	125,782.04
递延所得税资产	六、17	2,143,385.09	1,967,497.35
其他非流动资产	六、18	220,353.98	220,353.98
非流动资产合计		8,388,270.94	6,607,983.47
资产总计		411,826,473.19	368,361,771.90
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	155,360,047.21	119,468,507.03
预收款项			
合同负债	六、20	8,714,101.55	27,042,019.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	2,971,358.79	2,937,098.22
应交税费	六、22	12,105,666.52	14,902,893.01
其他应付款	六、23	20,283,251.03	19,546,605.52
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	2,198,020.84	-
其他流动负债	六、25	14,716.98	34,233.96
流动负债合计		201,647,162.92	183,931,357.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	2,369,218.23	2,571,588.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,369,218.23	2,571,588.02
负债合计		204,016,381.15	186,502,945.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	21,462,000.00	20,934,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	129,015,766.62	119,089,366.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	10,731,000.00	9,494,778.56
一般风险准备			
未分配利润	六、30	35,862,635.74	24,224,808.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		197,071,402.36	173,742,953.33
少数股东权益		10,738,689.68	8,115,873.17
所有者权益（或股东权益）合计		207,810,092.04	181,858,826.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		411,826,473.19	368,361,771.90

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		20,172,113.79	2,091,298.78
交易性金融资产		38,004,056.58	81,661,072.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	152,956,377.68	144,202,540.58
应收款项融资		5,216,329.89	-
预付款项		15,531,541.73	5,284,641.17
其他应收款	十四、2	45,853,090.75	17,039,268.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,132,075.47	-
合同资产		39,629,056.60	27,530,711.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		333,494,642.49	277,809,532.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	4,880,992.64	4,927,460.53
其他权益工具投资		-	836,863.98
其他非流动金融资产		836,863.98	
投资性房地产			
固定资产		258,329.14	419,302.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		502,144.98	307,847.91
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,994,015.89	1,928,466.91
其他非流动资产		220,353.98	220,353.98
非流动资产合计		8,692,700.61	8,640,295.61
资产总计		342,187,343.10	286,449,828.35

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		137,659,558.55	94,269,563.27
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		910,200.00	989,000.00
应交税费		10,951,797.12	7,962,227.58
其他应付款		134,113.20	19,771,121.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,156,372.43	8,209,473.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		325,103.25	-
其他流动负债		-	19,516.98
流动负债合计		157,137,144.55	131,220,903.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		194,533.87	313,671.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		194,533.87	313,671.37
负债合计		157,331,678.42	131,534,574.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,462,000.00	20,934,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		128,224,133.36	118,297,733.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,731,000.00	9,494,778.56
一般风险准备			

未分配利润		24,438,531.32	6,188,742.05
所有者权益（或股东权益）合计		184,855,664.68	154,915,253.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		342,187,343.10	286,449,828.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		818,527,143.24	869,516,161.22
其中：营业收入	六、31	818,527,143.24	869,516,161.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		777,486,335.47	830,877,742.93
其中：营业成本	六、31	739,511,543.89	788,197,513.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	931,500.59	585,267.90
销售费用	六、33	12,655,121.30	15,887,142.48
管理费用	六、34	20,886,986.03	23,305,204.43
研发费用	六、35	3,430,535.09	3,029,856.49
财务费用	六、36	70,648.57	-127,242.04
其中：利息费用	六、36	94,291.92	123,243.17
利息收入	六、36	49,796.26	297,893.02
加：其他收益	六、37	8,932,953.34	12,704,632.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-652,223.96	7,696,998.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-46,467.89	605.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39	-1,777,461.20	-3,273,155.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	599,607.73	-827,003.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	524,372.03	-1,293,103.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-550.96	10,784.74

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		48,667,504.75	53,657,570.75
加：营业外收入	六、43	46,494.00	2,316.59
减：营业外支出	六、44	500,940.28	333,862.40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		48,213,058.47	53,326,024.94
减：所得税费用	六、45	11,254,192.93	12,408,765.45
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		36,958,865.54	40,917,259.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		36,958,865.54	40,917,259.49
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,622,816.51	4,409,392.83
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		34,336,049.03	36,507,866.66
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		36,958,865.54	40,917,259.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,336,049.03	36,507,866.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,622,816.51	4,409,392.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.61	1.74
（二）稀释每股收益（元/股）		1.61	1.74

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	552,500,956.11	397,142,944.99
减：营业成本	十四、4	505,915,448.18	369,653,426.64
税金及附加		615,717.13	105,208.16
销售费用		4,086,895.83	3,082,618.28
管理费用		5,223,390.67	6,393,982.36
研发费用		-	-
财务费用		-20,597.37	-234,685.87
其中：利息费用		8,899.05	18,873.94
利息收入		39,071.04	277,113.05
加：其他收益		2,906,613.44	5,489,046.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	11,553,197.80	7,346,465.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-46,467.89	605.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,777,461.20	-3,273,155.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		990,893.24	-588,780.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		524,372.03	-1,293,103.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	13,140.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,877,716.98	25,836,007.88
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		500,184.71	144,540.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,377,532.27	25,691,467.88
减：所得税费用		9,429,521.56	6,439,927.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,948,010.71	19,251,540.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,948,010.71	19,251,540.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			

2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		40,948,010.71	19,251,540.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		798,830,819.52	958,363,659.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,410,327.11	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	27,091,703.24	5,584,553.34
经营活动现金流入小计		830,332,849.87	963,948,212.75
购买商品、接受劳务支付的现金		790,654,115.49	801,643,810.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,039,695.31	30,307,550.61
支付的各项税费		12,673,337.58	20,880,978.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	12,757,921.73	13,078,599.70

经营活动现金流出小计		845,125,070.11	865,910,939.93
经营活动产生的现金流量净额		-14,792,220.24	98,037,272.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		618,920,987.77	557,524,827.60
取得投资收益收到的现金		2,984,618.45	2,654,956.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,389.38	63,253.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		621,907,995.60	560,243,038.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		205,009.60	676,393.42
投资支付的现金		578,124,834.70	617,152,916.28
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		578,329,844.30	617,829,309.70
投资活动产生的现金流量净额		43,578,151.30	-57,586,271.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,454,400.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,454,400.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,462,000.00	34,959,780.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	2,713,278.04	2,737,177.68
筹资活动现金流出小计		24,175,278.04	37,696,957.68
筹资活动产生的现金流量净额		-13,720,878.04	-37,696,957.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-11,159.59
五、现金及现金等价物净增加额		15,065,053.02	2,742,884.32
加：期初现金及现金等价物余额		9,404,526.90	6,661,642.58
六、期末现金及现金等价物余额		24,469,579.92	9,404,526.90

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		554,491,335.11	478,713,493.32
收到的税费返还		766,021.35	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,073,264.96	2,576,906.99
经营活动现金流入小计		557,330,621.42	481,290,400.31
购买商品、接受劳务支付的现金		537,033,082.60	372,244,839.95
支付给职工以及为职工支付的现金		7,502,233.91	6,935,408.14
支付的各项税费		4,491,233.47	13,102,479.87
支付其他与经营活动有关的现金		5,335,924.32	1,228,833.44
经营活动现金流出小计		554,362,474.30	393,511,561.40
经营活动产生的现金流量净额		2,968,147.12	87,778,838.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		411,990,092.09	432,610,544.87
取得投资收益收到的现金		14,433,962.82	2,304,424.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	60,997.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		187,246,260.08	102,193,600.00
投资活动现金流入小计		613,670,314.99	537,169,566.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,888.00	54,847.00
投资支付的现金		372,944,834.70	478,492,916.28
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		214,276,260.08	111,150,600.00
投资活动现金流出小计		587,227,982.78	589,698,363.28
投资活动产生的现金流量净额		26,442,332.21	-52,528,796.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,454,400.00	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		32,622,300.00	2,428,861.73
筹资活动现金流入小计		43,076,700.00	2,428,861.73
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,462,000.00	34,959,780.00
支付其他与筹资活动有关的现金		32,944,364.32	2,393,514.32
筹资活动现金流出小计		54,406,364.32	37,353,294.32
筹资活动产生的现金流量净额		-11,329,664.32	-34,924,432.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-11,153.39
五、现金及现金等价物净增加额		18,080,815.01	314,456.24
加：期初现金及现金等价物余额		2,091,298.78	1,776,842.54
六、期末现金及现金等价物余额		20,172,113.79	2,091,298.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,934,000.00				119,089,366.62				9,494,778.56	-	24,224,808.15	8,115,873.17	181,858,826.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,934,000.00				119,089,366.62				9,494,778.56		24,224,808.15	8,115,873.17	181,858,826.50
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	528,000.00				9,926,400.00				1,236,221.44		11,637,827.59	2,622,816.51	25,951,265.54
(一)综合收益总额											34,336,049.03	2,622,816.51	36,958,865.54
(二)所有者投入和减少资本	528,000.00				9,926,400.00							-	10,454,400.00

1. 股东投入的普通股	528,000.00				9,926,400.00							-	10,454,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,236,221.44		-22,698,221.44		-	-21,462,000.00
1. 提取盈余公积								1,236,221.44		-1,236,221.44		-	-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-21,462,000.00			-21,462,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益 结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,462,000.00				129,015,766.62				10,731,000.00		35,862,635.74	10,738,689.68	207,810,092.04

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,934,000.00				119,567,120.01				7,569,624.51		24,601,875.54	3,548,726.95	176,221,347.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	20,934,000.00				119,567,120.01				7,569,624.51		24,601,875.54	3,548,726.95	176,221,347.01
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-				-477,753.39				1,925,154.05		-377,067.39	4,567,146.22	5,637,479.49
(一) 综合收益总额											36,507,866.66	4,409,392.83	40,917,259.49
(二) 所有者投入和减少资本					-477,753.39							157,753.39	-320,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-477,753.39							157,753.39	-320,000.00
(三) 利润分配									1,925,154.05		-36,884,934.05	-	-34,959,780.00
1. 提取盈余公积									1,925,154.05		-1,925,154.05	-	-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-34,959,780.00	-	-34,959,780.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,934,000.00				119,089,366.62				9,494,778.56		24,224,808.15	8,115,873.17	181,858,826.50

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			合	备				
						收					
						益					
一、上年期末余额	20,934,000.00				118,297,733.36			9,494,778.56		6,188,742.05	154,915,253.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,934,000.00				118,297,733.36			9,494,778.56		6,188,742.05	154,915,253.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	528,000.00				9,926,400.00			1,236,221.44		18,249,789.27	29,940,410.71
（一）综合收益总额										40,948,010.71	40,948,010.71
（二）所有者投入和减少资本	528,000.00				9,926,400.00					-	10,454,400.00
1.股东投入的普通股	528,000.00				9,926,400.00					-	10,454,400.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								1,236,221.44		-22,698,221.44	-21,462,000.00
1.提取盈余公积								1,236,221.44		-1,236,221.44	-
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-21,462,000.00	-21,462,000.00
4.其他											

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	21,462,000.00				128,224,133.36				10,731,000.00		24,438,531.32	184,855,664.68

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	20,934,000.00				118,297,733.36				7,569,624.51		23,822,135.57	170,623,493.44

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,934,000.00				118,297,733.36				7,569,624.51		23,822,135.57	170,623,493.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-				1,925,154.05		-17,633,393.52	-15,708,239.47
（一）综合收益总额											19,251,540.53	19,251,540.53
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,925,154.05		-36,884,934.05	-34,959,780.00
1.提取盈余公积									1,925,154.05		-1,925,154.05	-
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-34,959,780.00	-34,959,780.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,934,000.00				118,297,733.36				9,494,778.56		6,188,742.05	154,915,253.97

三、 财务报表附注

上海聚脉文化传播股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称: 上海聚脉文化传播股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)

统一社会信用代码: 91310230MA1JX1XA03

成立日期: 2015-11-13

注册资本: 2,146.20万元人民币

注册地址: 上海市崇明区庙镇窑桥村社南756号2幢8669室

法人代表: 袁春杰

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围: 广播电视节目制作, 设计、制作、代理、发布各类广告, 文化艺术活动策划, 企业形象策划, 会务会展服务, 知识产权代理(除专利代理), 商务信息咨询, 计算机软件开发、计算机系统集成服务, 音响设备销售。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

业务性质: 广告投放代理服务、内容制作及运营、咨询策划服务

主营业务: 媒介代理及广播电视制作

(三) 本财务报告于2023年4月25日经公司董事会批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 11 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户, 减少 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10 “金融资产减值”、24 “收入”等各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进

行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与计量应收账款预期信用损失方法一致

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方组合
组合 3：备用金组合	本组合为备用金组合

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
交通工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具及设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28 “租赁”。

17、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

24、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

收入确认的具体方法：

（1）媒介代理业务收入：

公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后确认收入。

（2）内容制作：

按照报告期内制作完成后并交付委托方的期数或集数确认收入，以合同约定的每期或每集金额乘以当年完成的节目数量计算相应收入金额。

（3）策划及数据监播服务：

①合同未规定分阶段的，由于劳务结果不能够可靠估计，在项目完成并经验收后确认收入；②固定期限服务合同，按照合同所约定的价款在服务期限内采用直线法确认。

（4）商品销售业务收入：

在货物送达并经客户签收完成时点确认收入。

25、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定，该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定，对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同，

累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%/5%/1%计缴。
企业所得税	详见下表。

各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
上海聚脉文化传播股份有限公司	25%
上海联诺文化传播有限公司	25%
上海热橙文化传播有限公司	20%
上海聚萃文化传播有限公司	20%
上海聚酷管理咨询有限公司	20%
上海有鲤文化传播有限公司	20%
上海至橙文化传播有限公司	20%
上海聚鹏文化传播有限公司	20%
喀什聚脉文化传播有限公司	20%
北京击壤科技有限公司	15%

2、 税收优惠及批文

1、 企业所得税

国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部 税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

北京击壤科技有限公司于2022年10月18日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局颁发的编号为GR202211000623的《高新技术企业证书》（有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，北京击壤年度内享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

2、增值税

根据国家税务总局公告2019年第14号《关于深化增值税改革有关事项的公告》“允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额”的规定，执行期限延长至2022年12月31日。本公司自2019年4月1日至2022年12月31日，享受增值税加计扣除10%的优惠政策。

3、其他税收优惠

财税〔2019〕46号《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》公告，文化事业建设费自2019年7月1日至2024年12月31日，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	24,468,579.18	9,403,526.90
其他货币资金	92,605.29	1,000.00
合 计	24,561,184.47	9,404,526.90

注：其中，因诉讼冻结资金而使用受限制的货币资金 91,604.55，详见附注六、48

“所有权或使用权受限制的资产”。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,598,878.17	97,006,789.57
其中：权益工具投资	8,532,126.00	10,921,637.00

其他	43,066,752.17	86,085,152.57
合 计	51,598,878.17	97,006,789.57

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	204,844,101.55
其中：6 个月以内	194,964,101.55
7-12 个月	9,880,000.00
1 年以内小计	204,844,101.55
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	1,500,000.00
小 计	206,344,101.55
减：坏账准备	1,994,000.00
合 计	204,350,101.55

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,500,000.00	0.73	1,500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	204,844,101.55	99.27	494,000.00	0.24	204,350,101.55
其中：					
账龄组合	204,844,101.55	99.27	494,000.00	0.24	204,350,101.55
合 计	206,344,101.55	——	1,994,000.00	——	204,350,101.55

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,386,792.45	1.86	3,386,792.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	178,509,014.31	98.14			178,509,014.31
其中：					
账龄组合	178,509,014.31	98.14			178,509,014.31
合 计	181,895,806.76	——	3,386,792.45	——	178,509,014.31

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计全部无法收回
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	204,844,101.55	494,000.00	0.24
其中：6 个月以内	194,964,101.55		
7-12 个月	9,880,000.00	494,000.00	5.00
1 年以内小计	204,844,101.55	494,000.00	0.24
合 计	204,844,101.55	494,000.00	

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

应 收 账 款						
坏账准备	3,386,792.45	494,000.00	1,886,792.45			1,994,000.00
合 计	3,386,792.45	494,000.00	1,886,792.45			1,994,000.00

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海华泰文化传播有限公司	1,886,792.45	银行转账
合 计	1,886,792.45	—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年 末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备年 末余额
盛世长城国际广告有限公司上海分公司	60,841,158.73	29.49	
阳狮广告有限公司上海静安分公司	50,406,912.55	24.43	
深圳宏禧互动科技股份有限公司	37,000,000.00	17.93	
上海李奥贝纳广告有限公司	23,535,380.66	11.41	
深圳华润三九医药贸易有限公司	11,189,273.72	5.42	
合 计	182,972,725.66	88.68	

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	6,851,829.89	940,000.00
合 计	6,851,829.89	940,000.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	940,000.00		5,911,829.89		6,851,829.89	
合 计	940,000.00		5,911,829.89		6,851,829.89	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,356,963.56	99.99	23,986,197.27	95.14
1 至 2 年	6,000.00	0.01		
2 至 3 年			1,226,415.06	4.86
3 年以上				
合 计	51,362,963.56	—	25,212,612.33	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
上海东方娱乐传媒集团有限公司	29,995,282.94	58.40
北京腾讯文化传媒有限公司	7,636,804.34	14.87
中视金桥广告有限公司	5,139,622.64	10.01
北京春光好文化传媒有限公司	4,000,000.00	7.79
上海东方梦想家文化创意发展有限公司	1,562,264.14	3.04
合 计	48,333,974.06	94.11

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,229,972.10	2,161,907.15
合 计	3,229,972.10	2,161,907.15

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

1 年以内	3,117,969.35
其中：6 个月以内	904,557.35
7-12 个月	2,213,412.00
1 年以内小计	3,117,969.35
1 至 2 年	11,300.00
2 至 3 年	429,526.70
3 年以上	882,626.00
小 计	4,441,422.05
减：坏账准备	1,211,449.95
合 计	3,229,972.10

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	3,219,192.35	1,926,891.50
应收返还款	850,000.00	260,000.00
拆借款及利息	335,376.70	335,376.70
备用金	24,600.00	45,872.18
代付个人款项	12,253.00	11,493.00
代垫款		539.00
小 计	4,441,422.05	2,580,172.38
减：坏账准备	1,211,449.95	418,265.23
合 计	3,229,972.10	2,161,907.15

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	418,265.23			418,265.23
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	186,446.36		800,000.00	986,446.36
本年转回	193,261.64			193,261.64
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	411,449.95		800,000.00	1,211,449.95

注：公司以前年度预付上海熠煦文化传媒有限公司广告投播款 80 万元，账龄 3 年以上；因对方未按约执行合同，本公司已起诉对方要求返还投播款项，但预计无法收回。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	418,265.23	986,446.36	193,261.64			1,211,449.95
坏账准备						
合 计	418,265.23	986,446.36	193,261.64			1,211,449.95

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
飞狐信息技术（天津）有限公司	保证金	2,000,000.00	6 个月以内	45.03	
上海熠煦文化传媒有限公司	应收返还款	800,000.00	3 年以上	19.14	800,000.00
		50,000.00	6 个月以内		
上海梅龙镇广场有限公司	租赁保证金	555,004.35	6 个月以内	12.50	
华润守正招标有限	保证金	300,000.00	6 个月以内	6.75	

公司					
卫金珠	租赁保证金	94,000.00	2 至 3 年	2.12	47,000.00
合 计	—	3,799,004.35	—	85.54	847,000.00

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,144,641.91	2,061,834.92	1,082,806.99
合同履约成本	16,132,075.47		16,132,075.47
合 计	19,276,717.38	2,061,834.92	17,214,882.46

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,862,693.51	2,586,206.95	1,276,486.56
合同履约成本	17,047,301.30		17,047,301.30
合 计	20,909,994.81	2,586,206.95	18,323,787.86

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,586,206.95			524,372.03		2,061,834.92
合 计	2,586,206.95			524,372.03		2,061,834.92

(3) 合同履约成本于本年摊销金额为 17,047,301.30 元。

8、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
广告投播 款	39,629,056.60		39,629,056.60	27,530,711.80		27,530,711.80
监播服务 款				81,006.30		81,006.30
合 计	39,629,056.60		39,629,056.60	27,611,718.10		27,611,718.10

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	3,251,437.53	1,071,387.80
待认证进项税额	1,370,071.21	568,692.58
预缴企业所得税	17,824.71	943,351.83
合 计	4,639,333.45	2,583,432.21

10、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海聚晗文化传播有限公司	52,458.53			-46,467.89						5,990.64	
合 计	52,458.53			-46,467.89						5,990.64	

11、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
广州宝恒晟世投资合伙企业（有限合伙）		836,863.98
合 计		836,863.98

12、 其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
广州宝恒晟世投资合伙企业（有限合伙）	836,863.98	
合 计	836,863.98	

13、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	581,783.34	800,511.48
固定资产清理		
合 计	581,783.34	800,511.48

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	交通工具	电子设备	办公家具及设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	3,798,367.22	466,245.53	1,420,732.09	5,685,344.84
2、本年增加金额		90,050.34	35,874.33	125,924.67
（1）购置		90,050.34	35,874.33	125,924.67
3、本年减少金额			58,806.59	58,806.59
（1）处置或报废			58,806.59	58,806.59
4、年末余额	3,798,367.22	556,295.87	1,397,799.83	5,752,462.92
二、累计折旧				
1、年初余额	3,480,015.64	382,113.49	1,022,704.23	4,884,833.36

2、本年增加金额	128,433.54	52,454.66	160,824.27	341,712.47
（1）计提	128,433.54	52,454.66	160,824.27	341,712.47
3、本年减少金额			55,866.25	55,866.25
（1）处置或报废			55,866.25	55,866.25
4、年末余额	3,608,449.18	434,568.15	1,127,662.25	5,170,679.58
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	189,918.04	121,727.72	270,137.58	581,783.34
2、年初账面价值	318,351.58	84,132.04	398,027.86	800,511.48

14、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,232,522.53	5,232,522.53
2、本年增加金额	5,330,818.98	5,330,818.98
（1）新增租赁	5,330,818.98	5,330,818.98
3、本年减少金额	4,185,644.72	4,185,644.72
（1）处置	4,185,644.72	4,185,644.72
4、年末余额	6,377,696.79	6,377,696.79
二、累计折旧		
1、年初余额	2,628,006.42	2,628,006.42
2、本年增加金额	2,700,780.38	2,700,780.38
（1）计提	2,700,780.38	2,700,780.38
3、本年减少金额	3,467,332.97	3,467,332.97
（1）处置	3,467,332.97	3,467,332.97

4、年末余额	1,861,453.83	1,861,453.83
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,516,242.96	4,516,242.96
2、年初账面价值	2,604,516.11	2,604,516.11

15、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京击壤科技有限公司	1,791,914.28			1,791,914.28
合 计	1,791,914.28			1,791,914.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京击壤科技有限公司	1,791,914.28			1,791,914.28
合 计	1,791,914.28			1,791,914.28

16、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	125,782.04	64,404.60	106,535.69		83,650.95
合 计	125,782.04	64,404.60	106,535.69		83,650.95

17、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,029,296.00	750,856.70	3,552,965.00	888,241.25
资产减值准备	2,061,834.92	515,458.73	2,586,206.96	646,551.74
交易性金融资产公允价值变动	3,508,278.65	877,069.66	1,730,817.44	432,704.36
合 计	8,599,409.57	2,143,385.09	7,869,989.40	1,967,497.35

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	21,830,669.69	28,085,607.17
合 计	21,830,669.69	28,085,607.17

18、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
纪念币	220,353.98		220,353.98	220,353.98		220,353.98
合 计	220,353.98		220,353.98	220,353.98		220,353.98

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	152,596,362.42	119,423,790.10
1 年以上	2,763,684.79	44,716.93
合 计	155,360,047.21	119,468,507.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海剧昌文化传播有限公司	2,686,514.98	未结算

合 计	2,686,514.98	--
-----	--------------	----

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
广告投播款	8,714,101.55	27,042,019.64
合 计	8,714,101.55	27,042,019.64

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,905,277.35	26,607,850.47	26,576,851.23	2,936,276.59
二、离职后福利-设定提存计划	31,820.87	2,455,479.62	2,452,218.29	35,082.20
合 计	2,937,098.22	29,063,330.09	29,029,069.52	2,971,358.79

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,886,470.19	23,267,141.07	23,238,069.38	2,915,541.88
2、职工福利费		1,078,650.08	1,078,650.08	
3、社会保险费	18,807.16	1,305,013.22	1,303,085.67	20,734.71
其中：医疗保险费	18,194.77	1,262,137.91	1,260,273.12	20,059.56
工伤保险费	612.39	39,470.99	39,408.23	675.15
生育保险费		3,404.32	3,404.32	
4、住房公积金		956,911.10	956,911.10	
5、工会经费和职工教育经费		135.00	135.00	
合 计	2,905,277.35	26,607,850.47	26,576,851.23	2,936,276.59

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	30,405.53	2,373,239.72	2,370,123.45	33,521.80

2、失业保险费	1,415.34	82,239.90	82,094.84	1,560.40
合 计	31,820.87	2,455,479.62	2,452,218.29	35,082.20

22、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,900,181.26	8,394,900.49
企业所得税	8,050,245.69	6,169,930.76
个人所得税	154,851.89	161,485.57
城市维护建设税	193.84	100,123.23
教育费附加	116.30	45,340.23
地方教育附加	77.54	30,226.83
印花税		885.90
合 计	12,105,666.52	14,902,893.01

23、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,283,251.03	19,546,605.52
合 计	20,283,251.03	19,546,605.52

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
项目合作款	20,000,000.00	19,228,709.81
代扣代缴款项	143,923.83	148,517.51
费用款	139,327.20	169,378.20
合 计		

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	2,198,020.84	
合 计	2,198,020.84	

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	14,716.98	34,233.96
合 计	14,716.98	34,233.96

26、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,634,578.03	4,798,603.90			2,713,278.04	4,719,903.89
减：未确认融资费用	62,990.01	183,966.73			94,291.92	152,664.82
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）						2,198,020.84
合 计	2,571,588.02	—	—	—	—	2,369,218.23

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	20,934,000.00	528,000.00				528,000.00	21,462,000.00

28、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	118,297,733.36	9,926,400.00		128,224,133.36
其他资本公积	791,633.26			791,633.26
合 计	119,089,366.62	9,926,400.00		129,015,766.62

29、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,494,778.56	1,236,221.44		10,731,000.00
合 计	9,494,778.56	1,236,221.44		10,731,000.00

30、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	24,224,808.15	24,601,875.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,224,808.15	24,601,875.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,336,049.03	36,507,866.66
减：提取法定盈余公积	1,236,221.44	1,925,154.05
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	21,462,000.00	34,959,780.00
年末未分配利润	35,862,635.74	24,224,808.15

31、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	818,527,143.24	739,511,543.89	869,516,161.22	788,197,513.67
媒介代理及内容制作	810,502,855.69	736,273,612.22	861,872,080.09	784,069,439.54
监播服务	7,766,636.80	3,006,013.88	7,606,760.77	4,101,582.17
产品销售	257,650.75	231,917.79	37,320.36	26,491.96

合 计	818,527,143.24	739,511,543.89	869,516,161.22	788,197,513.67
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

32、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	26,327.37	261,773.06
教育费附加	15,721.98	135,487.03
地方教育附加	10,481.32	90,324.71
文化事业建设费	856,198.57	
车船使用税	6,350.00	3,950.00
印花税	14,030.50	93,733.10
其他	2,390.85	
合 计	931,500.59	585,267.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,114,055.44	12,072,499.06
业务招待费	613,597.29	2,031,253.16
差旅费	706,328.19	1,770,065.26
会议费	192,140.80	
办公费	28,999.58	13,325.00
合 计	12,655,121.30	15,887,142.48

34、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,922,552.30	13,472,495.43
使用权资产折旧	2,565,444.08	2,628,006.42
租金水电物业	1,384,889.27	1,305,128.31
业务招待费	916,273.13	1,290,096.48

聘请中介机构费	852,417.72	1,265,404.77
办公费	421,031.60	803,609.17
折旧费	267,505.03	691,934.55
差旅费	167,849.50	488,653.01
其他	150,302.56	158,636.92
车辆费	126,737.80	140,828.52
长期待摊费用摊销	67,708.04	382,713.71
会议费	44,275.00	677,697.14
合 计	20,886,986.03	23,305,204.43

35、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,306,090.81	1,960,360.59
专家咨询费	1,066,102.14	925,075.84
折旧及摊销	49,684.86	104,852.10
其他	8,657.28	39,567.96
合 计	3,430,535.09	3,029,856.49

36、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	94,291.92	123,243.17
其中：租赁负债的利息费用	94,291.92	123,243.17
减：利息收入	49,796.26	297,893.02
手续费支出	26,152.91	36,248.22
汇兑损益		11,159.59
合 计	70,648.57	-127,242.04

37、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性
-----	-------	-------	----------

			损益的金额
增值税加计抵减	5,734,326.72	9,750,474.22	5,734,326.72
财政扶持	3,122,550.00	2,910,800.00	3,122,550.00
个税手续费返还	34,835.93	24,850.39	34,835.93
稳岗补贴	23,072.00	507.50	23,072.00
其他税费减免	18,168.69		18,168.69
退伍士兵		18,000.00	
合 计	8,932,953.34	12,704,632.11	8,932,953.34

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“营业外收入”。

38、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品的利息收入	2,221,660.15	2,632,321.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,834,297.13	5,041,436.19
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	6,880.91	22,635.40
权益法核算的长期股权投资收益	-46,467.89	605.25
合 计	-652,223.96	7,696,998.32

39、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,777,461.20	-3,273,155.95
合 计	-1,777,461.20	-3,273,155.95

40、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	1,392,792.45	-925,200.00
其他应收款坏账损失	-793,184.72	98,196.71
合 计	599,607.73	-827,003.29

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	524,372.03	-1,293,103.47
合 计	524,372.03	-1,293,103.47

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-550.96	10,784.74	-550.96
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-550.96	10,784.74	-550.96
合 计	-550.96	10,784.74	-550.96

43、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	46,494.00	500.00	46,494.00
非流动资产毁损报废利得		1,814.16	
其中：固定资产		1,814.16	
其他		2.43	
合 计	46,494.00	2,316.59	46,494.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
财政扶持		3,122,550.00			2,910,800.00		与收益相关
怀柔杨宋镇政府奖励金	45,494.00						与收益相关

“一种软广数据监测与挖掘系统及其方法”专利资助金	1,000.00				500.00		与收益相关
合 计	46,494.00	3,122,550.00			2,911,300.00		

44、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	500,000.00	144,540.00	500,000.00
罚款支出	940.28		940.28
违约赔偿支出		120,885.52	
非流动资产毁损报废损失		68,436.88	
其中：固定资产		68,436.88	
合 计	500,940.28	333,862.40	500,940.28

45、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,430,080.67	13,714,010.24
递延所得税费用	-175,887.74	-1,305,244.79
合 计	11,254,192.93	12,408,765.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	48,213,058.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,053,264.62
子公司适用不同税率的影响	-234,775.34
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	9,896.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	172,049.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,342,788.99

本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,970,244.83
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-859,118.36
研发费加计扣除的影响	-514,580.26
所得税费用	11,254,192.93

46、 基本每股收益

(1) 各期基本每股收益金额列示:

报告期利润	本期发生数	上期发生数
归属于公司普通股股东的净利润	1.61	1.74
其中：持续经营	1.61	1.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.36	1.25
其中：持续经营	1.36	1.25

(2) 每股收益的计算过程

注：于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	34,336,049.03	36,507,866.66
其中：归属于持续经营的净利润	34,336,049.03	36,507,866.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28,919,116.19	26,250,064.99
其中：归属于持续经营的净利润	28,919,116.19	26,250,064.99

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项 目	本期发生数	上期发生数
期初发行在外的普通股股数	20,934,000.00	20,934,000.00
加：本期发行的普通股加权数	396,000.00	
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	21,330,000.00	20,934,000.00

47、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到经营性往来款	23,800,000.00	2,350,000.00
政府补助收入	3,241,906.98	2,936,657.89
存款利息收入	49,796.26	297,893.02
其他		2.43
合 计	27,091,703.24	5,584,273.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
费用性支出	6,301,762.69	9,458,865.73
支付经营性往来款	4,956,970.00	2,290,147.10
经营租赁支出	880,491.30	887,913.13
现金捐赠支出	500,000.00	144,540.00
期末受限货币资金	91,604.55	
手续费支出	26,152.91	36,248.22
罚款支出	940.28	
违约赔偿金支出		260,885.52
合 计	12,757,921.73	13,078,599.70

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
租赁负债支付的现金	2,713,278.04	2,737,177.68
合 计	2,713,278.04	2,737,177.68

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,958,865.54	40,917,259.49
加：资产减值准备	-524,372.03	1,293,103.47
信用减值损失	-599,607.73	827,003.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资	341,712.47	758,755.18

产折旧		
使用权资产折旧	2,700,780.38	2,628,006.42
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	106,535.69	460,147.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	550.96	-10,784.74
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		66,622.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,777,461.20	3,273,155.95
财务费用（收益以“－”号填列）	94,291.92	134,402.76
投资损失（收益以“－”号填列）	652,223.96	-7,696,998.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-175,887.74	-919,660.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-385,584.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,633,277.43	-3,233,223.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-46,200,347.26	12,696,573.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,557,705.03	47,228,493.73
经营活动产生的现金流量净额	-14,792,220.24	98,037,272.82
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	24,469,579.92	9,404,526.90
减：现金的年初余额	9,404,526.90	6,661,642.58
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,065,053.02	2,742,884.32

（5）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	24,469,579.92	9,404,526.90

其中：可随时用于支付的银行存款	24,468,579.18	9,403,526.90
可随时用于支付的其他货币资金	1,000.74	1,000.00
②现金等价物		
③年末现金及现金等价物余额	24,469,579.92	9,404,526.90

48、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	91,604.55	
诉讼冻结资金	91,604.55	子公司上海聚萃文化传播有限公司因涉诉银行存款 91,604.55 元被冻结。
合 计	91,604.55	

49、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与日常活动相关的政府补助	3,122,550.00	其他收益	3,122,550.00
与日常活动无关的政府补助	46,494.00	营业外收入	46,494.00

七、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

2022 年 3 月 10 日，经公司总经理办公会批准设立全资子公司上海竞橙文化传播有限公司，注册资本为 100 万元。

2022 年 7 月 18 日，子公司喀什聚脉文化传播有限公司经公司总经理办公会批准注销。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海热橙文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电影和录音制作业	100.00		直接设立
喀什聚脉文化传播有限公司	喀什	喀什	商务服务业	100.00		直接设立
上海聚酷管理咨询有限公司	上海	上海	商务服务业	70.00		直接设立
上海聚鹄文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
上海有鲤文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
上海联诺文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电影和录音制作业	51.00		直接设立
上海聚萃文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电影和录音制作业		35.70	直接设立
北京击壤科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	45.01		购买
上海至橙文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
镇江聚思文化传播有限公司	江苏 镇江	江苏 镇江	商务服务业	100.00		直接设立
上海竞橙文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立

注：持有半数及以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

2019 年 7 月 22 日，公司与陈雨、北京晨点点传媒有限公司签订关于北京击壤科技有限

公司（以下简称：“北京击壤”）股权转让协议，协议约定：公司分别以人民币 1 元股权转让价款受让其所持有北京击壤的 9.98%、30.15% 股权，本次转让后，公司合计持有北京击壤 45.01% 股权。同时陈雨放弃其自身以及所持有宁波梅山保税港区灿林投资合伙企业（有限合伙）、北京晨点点传媒有限公司对北京击壤的表决权，本公司共计持有北京击壤表决权比例为 67%。基于上述几点，对北京击壤拥有权力，并能够运用此权力影响回报金额，应将其纳入合并范围。

2、在联营企业中的权益

联营企业						
联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海聚晗文化传播有限公司	上海	上海	广告代理及节目制作	41.00		权益法

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（3） 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、10 金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	8,532,126.00	43,066,752.17		51,598,878.17
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	8,532,126.00	43,066,752.17		51,598,878.17
（1）权益工具投资	8,532,126.00			8,532,126.00
（2）其他		43,066,752.17		43,066,752.17
（二）应收款项融资			6,851,829.89	6,851,829.89

1. 应收票据			6,851,829.89	6,851,829.89
(三) 其他非流动金融资产			836,863.98	836,863.98

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率等。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

自然人袁春杰直接持有本公司 66.3405%的股权，为本公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的联营企业情况

详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐燕	持股 5%及以上的股东、董事
南京大道行知文化传媒有限公司	持股 5%及以上的股东、子公司股东
上海智焕家新材料科技有限公司	实控人参股的公司
刘好争	董事、董事会秘书、副总经理

陈玮	董事、财务总监
戴晏云	董事、副总经理
马疆	监事
程可	监事
汤晔明	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京大道行知文化传媒有限公司	接受服务		3,679,245.29

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京大道行知文化传媒有限公司	广告投放	4,004,026.08	161,304,073.47
	策划服务		32,467,923.14
	监播服务		283,018.86
	销售商品	141,240.14	

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,960,000.00	2,240,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
南京大道行知文化传媒有限公司	307,972.80			
合 计	307,972.80			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
南京大道行知文化传媒有限公司		10,907,414.16
合 计		10,907,414.16
合同负债：		
南京大道行知文化传媒有限公司		16,256,603.78
合 计		16,256,603.78
其他应付款：		
南京大道行知文化传媒有限公司	20,000,000.00	19,228,709.81
合 计	20,000,000.00	19,228,709.81

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

根据 2023 年 4 月 25 日公司第二届董事会第四次会议审议通过的《2022 年度权益分派预案》，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 10.00 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	152,956,377.68
其中：6 个月以内	152,956,377.68
7-12 个月	
1 年以内小计	152,956,377.68
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	1,500,000.00
小 计	154,456,377.68
减：坏账准备	1,500,000.00
合 计	152,956,377.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,500,000.00	0.97	1,500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	152,956,377.68	99.03			152,956,377.68
其中：					
账龄组合	147,956,377.68	95.79			147,956,377.68
其他组合	5,000,000.00	3.24			5,000,000.00
合 计	154,456,377.68	——	1,500,000.00	——	152,956,377.68

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,386,792.45	2.29	3,386,792.45	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	144,202,540.58	97.71			144,202,540.58
其中：					
账龄组合	144,202,540.58	97.71			144,202,540.58
合 计	147,589,333.03	——	3,386,792.45	——	144,202,540.58

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
喀什蓝色火焰文化传媒有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	147,956,377.68		
其中：6 个月以内	147,956,377.68		
7-12 个月			
1 年以内小计	147,956,377.68		
合 计	147,956,377.68		

③组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方款项	5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00		

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

应收账款坏账准备	3,386,792.45		1,886,792.45			1,500,000.00
合 计	3,386,792.45		1,886,792.45			1,500,000.00

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海华泰文化传播有限公司	1,886,792.45	银行转账
合 计	1,886,792.45	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
盛世长城国际广告有限公司上海分公司	60,841,158.73	39.39	
阳狮广告有限公司上海静安分公司	45,312,974.59	29.34	
上海李奥贝纳广告有限公司	23,535,380.66	15.24	
深圳华润三九医药贸易有限公司	5,189,273.72	3.36	
上海联诺文化传播有限公司	5,000,000.00	3.24	
合 计	139,878,787.70	90.57	

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,853,090.75	17,039,268.11
合 计	45,853,090.75	17,039,268.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	41,724,540.75
其中：6 个月以内	36,654,540.75
7-12 个月	5,070,000.00
1 年以内小计	41,724,540.75
1 至 2 年	2,631,500.00
2 至 3 年	1,600,000.00
3 年以上	803,000.00
小 计	46,759,040.75
减：坏账准备	905,950.00
合 计	45,853,090.75

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
拆借款	43,460,000.00	16,430,000.00
押金、保证金	2,424,440.75	592,779.90
应收返还款	850,000.00	
备用金	24,600.00	26,000.00
代垫费用		539.00
小 计	46,759,040.75	17,049,318.90
减：坏账准备	905,950.00	10,050.79
合 计	45,853,090.75	17,039,268.11

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	10,050.79			10,050.79
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	95,899.21		800,000.00	895,899.21
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	105,950.00		800,000.00	905,950.00

注：公司以前年度预付上海熠煦文化传媒有限公司广告投播款 80 万元，账龄 3 年以上；
因对方未按约执行合同，本公司已起诉对方要求返还投播款项，预计无法收回。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
其他应收款坏账准备	10,050.79	895,899.21				905,950.00
合 计	10,050.79	895,899.21				905,950.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
上海联诺文化传播有限公司	拆借款	20,300,000.00	6 个月以内	43.41	
上海有鲤文化传播有限公司	拆借款	10,360,000.00	6 个月以内	22.16	
上海聚萃文化传播有限公司	拆借款	4,650,000.00	6 个月以内	16.40	
		3,020,000.00	7-12 个月		
北京击壤科技有限公司	拆借款	620,000.00	6 个月以内	10.37	

		2,630,000.00	1 至 2 年		
		1,600,000.00	2 至 3 年		
飞狐信息技术（天津）有限公司	保证金	2,000,000.00	7-12 个月	4.28	100,000.00
合 计	—	45,180,000.00	—	96.62	100,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,875,002.00		4,875,002.00	4,875,002.00		4,875,002.00
对联营、合营企业投资	5,990.64		5,990.64	52,458.53		52,458.53
合 计	4,880,992.64		4,880,992.64	4,927,460.53		4,927,460.53

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海联诺文化传播有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00		
上海至橙文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海聚酷管理咨询有限公司	700,000.00			700,000.00		
上海聚鹄文化传播有限公司	600,000.00			600,000.00		
上海有鲤文化传播有限公司	375,000.00			375,000.00		
北京击壤科技有限公司	2.00			2.00		
合 计	4,875,002.00			4,875,002.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海聚哈文化传播有限公司	52,458.53			-46,467.89						5,990.64	
合 计	52,458.53			-46,467.89						5,990.64	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	552,500,956.11	505,915,448.18	397,142,944.99	369,653,426.64
媒介代理及内容制作	552,500,956.11	505,915,448.18	397,142,944.99	369,653,426.64
合 计	552,500,956.11	505,915,448.18	397,142,944.99	369,653,426.64

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	12,000,000.00	
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	756,077.39	
权益法核算的长期股权投资收益	-46,467.89	605.25
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	6,880.91	22,635.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,834,297.13	5,041,436.19
银行理财产品的利息收入	1,671,004.52	2,281,788.97
合 计	11,553,197.80	7,346,465.81

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	-550.96
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,169,044.00
委托他人投资或管理资产的损益	2,221,660.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,611,758.33
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,886,792.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500,940.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,810,403.34
小 计	7,974,650.37
减：所得税影响额	1,205,297.04
少数股东权益影响额（税后）	1,352,420.49
合 计	5,416,932.84

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

注：1、各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助）如下：

项 目	涉及金额
进项税额加计抵扣	5,734,326.72
代扣个人所得税手续费	34,835.93
稳岗补贴	23,072.00
其他税金减免	18,168.69
合 计	5,810,403.34

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.76	1.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.95	1.36

上海聚脉文化传播股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十五日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室