



ST 郡谷

NEEQ: 872935

上海郡谷文化传播股份有限公司

Shanghai Jungu Culture Communication Co., Ltd.

郡谷 Jungu 上海郡谷文化传播股份有限公司

高端 创意 专业
HIGH-END ORIGINALITY PROFESSION

“诚信第一，服务至上”是我们坚守的信条。凭借最前沿的设计理念和过硬的设计能力

上海郡谷文化传播股份有限公司是一家专业影视制作公司，是国内早期从事电视、电影、广告制作的大型影视制作专业团队之一，在多种类型的业务中积累了丰富的经验，受到了客户的广泛好评。

院线电影 | 网络电影 | 网络剧 | 全案策划 | 宣传营销

想您所想，做您所做，我们无所不能！

扫一扫获取更多资讯

年度报告

2022

致投资者的信

2022 年感激那些站在时代风口与 ST 郡谷风雨同舟的你们！感谢一直陪伴左右的你们，是你们的并肩作战才使得 ST 郡谷拥有坚韧的力量和不断超越自我的动力。面对困境，耐得住困苦，受得了折磨，不改变初心，也许方可善得始终吧。

面对市场的变化，公司审时度势在全面评估企业的业务状况后，重新找到自身定位、制订适应发展的战略目标和经营计划。以从头再来的心态进行业务发展重启，管理体系重建，人才队伍重塑。企业面临危机需要主动变革，以持续创新迎接未来的挑战与机遇，开启智能商业时代。

面对一切的风云变幻，我们唯有更加努力地鞭策自己、苦练内功，紧跟时代脚步，转变经营思路，立足影视制作、智能媒介、全域活动的传统优势，积极开拓线上传播的效益，使 ST 郡谷真正成为一家顶尖级的综合性文化传播企业，以全新的高姿态立足文化传播服务领域。

路漫漫其修远兮，让我们秉承良知、责任、担当的初心，坚持踏实、创新、绩效的信念，携手共进，探寻更多有价值的实践，为 ST 郡谷发展贡献自己新的力量。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	107

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

董事伍年豪、监事伍伯毅对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、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的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
伍年豪	董事	未出席	因个人原因未出席董事会
伍伯毅	监事	未出席	因个人原因未出席监事会

2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

2023年4月28日，公司以书面方式通知公司全体董事参加2023年4月28日召开的第二届董事会第十五次会议，董事伍年豪因个人原因未能出席，董事忠诚勤勉义务、对年报保证义务不因未参会而减免。

3、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2022年度的财务情况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告中所涉及事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
(一) 收入来源具有不确定性风险	公司主营业务为各类广告片、主题片及宣传片的制作以及活动策划与执行、展览展示服务。报告期内，公司前五大客户变化较大，由于公司为客户提供的为定制化服务，客户根据项目规模、表达主题等因素选择合适的供应商。公司虽然与大多数客户保持良好的合作关系，公司仍然存在着收入来源具有不确定性的风险。
(二) 应收账款回收风险	截止 2022 年 12 月 31 日，公司的应收账款账面净额为 10,352,657.98 元，占当期资产总额的比重为 88.42%，以上应收账款若不能及时收回，将对公司生产、经营及相关现金流带来影响，存在应收账款回收的风险。
(三) 实际控制人不当控制风险	姜学敏直接持有公司 2,678,571 股股份，直接持股比例为 47.62%，温国强直接持有公司 1,071,429 股股份，直接持股比例 19.05%，姜学敏、温国强夫妇合计直接持有公司 3,750,000 股股份，合计直接持股比例为 66.67%，且姜学敏为公司董事长兼总经理，作为公司的实际控制人，姜学敏、温国强夫妇能够通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，如对外重大投资、人事任免、财务管理、公司战略等。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势对公司进行不当控制，公司存在实际控制人控制不当的风险。
(四) 监管风险	2014 年 1 月 21 日，国家新闻出版广电总局公布《关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》，针对目前微电影、网络剧等网络视听节目在节目内容、制作资质、信息备案等方面存在的问题进行严格把控。新政的出台，意味着国家新闻出版广电总局对网络视听节目进入实质性管理阶段，如果在微电影制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电视行政部门的通报批评、限期整顿、没收所得、罚款处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入，因此公司面临着严格的监管风险。
(五) 市场竞争的风险	由于行业的市场发展前景良好，行业内面临着大量的潜在市场进入者。同时，国内行业集中度较低，企业之间的市场竞争更加激烈。未来将可能有更多的企业进入这一行业，行业面临竞争加剧的风险。在业内市场竞争不断加剧的大背景下，公司同时面临技术、价格和服务等方面的竞争。若公司不能及时掌握先进技术、应用先进设备或者服务不具备竞争优势，将对公司未来业务发展造成不利影响。
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

释义

释义项目		释义
郡谷文化、公司、本公司	指	上海郡谷文化传播股份有限公司
郡谷有限、有限公司	指	上海郡谷文化传播有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
成都分公司	指	上海郡谷文化传播股份有限公司成都分公司
子公司、艾垦文化	指	上海艾垦文化发展有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海郡谷文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Jungu Culture Communication Co.,Ltd. Jungu Culture
证券简称	ST 郡谷
证券代码	872935
法定代表人	姜学敏

二、 联系方式

董事会秘书	程美玲
联系地址	上海市静安区余姚路 420 号 D 栋
电话	021-62992592
传真	021-62995607
电子邮箱	chengml@shjungu.com
公司网址	http://www.shjungu.com
办公地址	上海市静安区余姚路 420 号 D 栋
邮政编码	200042
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	公司董事会秘书办公室

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	2005 年 12 月 5 日
挂牌时间	2018 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）--电影和影视节目制作（R863）-电影和影视节目制作（R8630）
主要业务	影视制作、活动策划与执行、展会服务
主要产品与服务项目	各类广告片、主题片及宣传片，活动策划与执行服务、展览展示服务
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）	5,625,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姜学敏、温国强），一致行动人为（姜学敏、温国强）

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	9131011878314611X4	否
注册地址	上海市青浦区涞港路 181 号 729 室	否
注册资本	5,625,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦	李祖荣		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 2809			

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、经营情况和管理层分析

一、主要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	1,847,455.46	10,908,435.46	-83.06%
毛利率%	71.32%	49.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,547,181.54	-3,710,795.08	22.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,963,723.95	-3,872,244.23	6.67%
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）	56.64%	95.17%	-
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）	61.83%	99.31%	-
基本每股收益	-0.81	-0.66	22.54%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,708,706.55	17,109,175.69	-31.56%
负债总计	22,010,323.41	22,863,611.01	-3.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	-10,301,616.86	-5,754,435.32	79.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.83	-1.02	79.41%
资产负债率%（母公司）	186.59%	133.37%	-
资产负债率%（合并）	187.98%	133.63%	-
流动比率	0.5	0.70	-
利息保障倍数	-256.55	-12.81	-

(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	195,992.57	228,254.49	-14.13%
应收账款周转率	0.14	0.75	-
存货周转率	0.00	0.00	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-31.56%	14.83%	-
营业收入增长率%	-83.06%	-8.70%	-
净利润增长率%	22.54%	-44.05%	-

(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	5,625,000	5,625,000	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	254,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	235,771.11
非经常性损益合计	489,971.11
所得税影响数	73,428.70
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	416,542.41

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时,履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司管理层认为，执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

（十） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要从事影视制作、活动策划、展会服务业务，是文化传播行业的服务提供商，拥有专业的影视制作团队、活动策划团队、展会服务团队以及先进的硬件设备、配套设施和深厚的技术力量，为广大客户、代理商提供全方位的、综合性的、个性化的、定制化的文化传播服务。公司根据客户的影视作品的需求，策划创意方案，撰写创意脚本，进行前期拍摄及后期制作，交付符合客户要求的各类影片。公司按照客户提出的具体需求及合作模式，安排具体执行方案与项目人员，严格按照合同约定及时完成项目。在项目进展过程中，公司按照项目进度及合同约定向客户收取费用，形成收入。

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	公司已获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2020 年 11 月 18 日联合颁发的证书编号为 GR202031004791 的《高新技术企业证书》。 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后，三年内可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，包括减按 15% 税率缴纳企业所得税。 此次获得高新技术企业认定，是对公司自主研发及创新能力的肯定，有助于提升公司自主创新能力和核心竞争力，提升公司整体的品牌形象，同时有助于进一步加大产品技术的研发力度，对公司经营发展将产生积极的影响。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

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) 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		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	279,235.89	2.38%	83,243.32	0.49%	235.44%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	10,352,657.98	88.41%	15,287,692.08	89.35%	-32.28%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	122,704.10	1.04%	127,385.39	0.74%	-3.67%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	5,847,800.00	49.94%	5,847,800.00	34.18%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金较上年期末同期上升 235.44%，主要原因系本期成本费用开支减少所致。
- 2、本期期末应收账款较上年期末同期下降 32.28%，主要原因系本期客户账期延长，坏账增多所致。
- 3、本期期末固定资产较上年期末同期下降 3.67%，主要原因系本期办公及电子设备折旧增加所致

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,847,455.46	-	10,908,435.46	-	-83.06%
营业成本	529,845.75	28.68%	5,520,240.74	50.61%	-90.40%
毛利率	71.32%	-	49.39%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
管理费用	1,421,817.22	76.96%	1,386,469.29	12.71%	2.54%

研发费用	295,150.04	15.98%	541,930.09	4.97%	-45.53%
财务费用	22,501.28	1.21%	272,943.29	2.50%	-91.75%
信用减值损失	-4,601,734.10	-249.08%	-7,084,302.92	-64.94%	-35.04%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	124.74	0.007%	317.66	0.001%	-60.73%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-5,027,874.60	-272.15%	-3,909,089.35	-35.84%	28.62%
营业外收入	725,982.09	39.29%	201,900.00	1.85%	259.57%
营业外支出	236,010.98	12.77%	88.56	0.0001%	266,398.39%
净利润	-4,547,181.54	-246.13%	-3,710,795.08	-34.02%	22.28%
所得税费用	9,278.05	0.50%	-474,114.78	-4.35%	-101.95%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年同期下降 83.06%，主要原因系本期线下业务受后疫情影响减少所致。
- 2、本期营业成本较上年同期下降 90.4%，主要原因系本期公司收入减少，相应成本也减少所致。
- 3、本期管理费用较上年同期上升 2.54%，主要原因系本期公司增加人员支出所致。
- 4、本期研发费用较上年同期下降 45.53%，主要原因系本期公司收入减少，研发投入相应减少所致。
- 5、本期财务费用较上年同期下降 91.75%，主要原因系本期因贷款发生的利息支出减少所致。
- 6、本期信用减值损失较上年同期下降 35.04%，主要原因系本期计提坏账准备增加所致。
- 7、本期营业利润较上年同期上升 28.62%，主要原因系本期公司收入减少所致。
- 8、本期营业外收入较上年同期上升 259.57%，主要原因系本期公司获得财政补贴所致。
- 9、本期营业外支出较上年同期上升 266398.39%，主要原因系本期公司支付违约金所致。
- 10、本期净利润较上年同期上升 22.28%，主要原因系本期公司收入减少所致。
- 11、本期所得税费用较上年同期上升 101.95%，主要原因系本期公司当期所得税费用退回增加所致。

(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	1,847,455.46	10,908,435.46	-83.06%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	529,845.75	5,520,240.74	-90.4%
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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

影视制作	686,132.05	57,958.12	91.55%	-75.74%	-92.69%	19.55%
活动策划	32,300.00	17,373.48	46.21%	-99.59%	-99.75%	-292.81%
展会服务	1,129,023.41	454,514.15	59.74%	1,781.70%	1,753.02%	0.62%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

本期营业收入较上年同期下降 83.06%，主要原因系公司影视制作业务和展会服务业务受疫情影响减少所致

(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	玺辰(上海)文化发展有限公司	700,000.00	37.89%	否
2	上海头桥大方家具市场经营管理有限公司	495,564.84	26.82%	否
3	上海乐荣广告有限公司	421,800.00	22.83%	否
4	上海吾意文化传播有限公司	88,500.00	4.79%	否
5	上海弘正新能源科技有限公司	84,000.00	4.55%	否
合计		1,789,864.84	96.88%	-

(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	上海星海时尚物业经营管理有限公司	477,033.86	84.94%	否
2	上海名豹文化传播有限公司	199,550.00	5.13%	否
3	付上海达帛尤文化传播有限	64,000.00	1.74%	否
4	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	60,000.00	1.70%	否
5	上海蓝声舞台设备有限公司	23,082.08	0.44%	否
合计		823,665.94	93.95%	-

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	195,992.57	228,254.49	-14.13%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-226,802.62	-100.00%

现金流量分析：

1、本期经营活动现金流量净额较上年同期下降 14.13%，主要原因系本期收入减少，回款减少所致。

2、本期筹资活动现金流量净额较上年同期下降 100.00%，主要原因系本期公司向非金融机构借款减少所致。

(三) 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
上海艾垦文化发展有限公司	控股子公司	文化发展	1,000,000.00	1,075,513.16	1,000,700.03	134,186.78	-14,391.88

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

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

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

三、持续经营评价

公司短期借款 5,847,800.00 均为逾期短期贷款，截至 2022 年 12 月 31 日货币资金总额为 279,235.89 元，现金流无法正常周转。公司 2022 年发生净亏损-4,547,181.54 元，且于 2022 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产总额 10,939,284.51 元，净资产为-10,301,616.86 元。虽然公司披露了应采取的改善措施，但我们仍然无法取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(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、出售资产、对外投资事项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	四.二.(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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒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	8,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00	243.29%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海郡谷	上海雨鸿	2017 年 12	是	8,000,000.00	否	郡谷文化	2021 年 3

文化传播股份有限公司	文化传播有限公司	月 13 日，雨鸿文化委托郡谷文化发布《花开天下跨年演唱会》节目指定汽车广告特约赞助事宜，双方签订《花开天下跨年演唱会》节目广告赞助合同，合同约定总价人民币(下同)1,200 万元。郡谷文化按照雨鸿文化的要求，完成了合同约定的服务内容，并且，雨鸿文化业已签收原告的工作确认单，确认郡谷文化已履行合同约定的义务。 2018 年 6 月 27 日，被告因其单方面原因向郡谷文化发布			于 2021 年 3 月 25 日收到上海市静安区人民法院在 2021 年 3 月 11 日作出的 (2021)沪 0106 民初 2332 号民事调解书。调解结果如下 1、被告上海雨鸿文化传播有限公司应于 2021 年 12 月 31 日前支付原告上海郡谷文化传播股份有限公司 8,000,000 元；2、若被告上海雨鸿文化传播有限公司未按时足额支付上述款项，被告上海雨鸿文化传播有限公司则需另行向原告上海郡谷文化传播股份有限公司支付违约金，以	月 29 日
------------	----------	--	--	--	---	--------

		延迟支付合同款项的声明，截止起诉之日，被告仅向郡谷文化支付合同款100万元，还剩1,100万元未付。				未付款项为基数，按年利率10%的标准，自2021年1月5日计算至实际支付之日止；3、案件受理费67,800元，减半收取计33,900元，由原告上海郡谷文化传播股份有限公司承担16,950元，被告上海雨鸿文化传播有限公司承担16,950元，应于2021年12月31日前支付原告上海郡谷文化传播股份有限公司；4、原、被告双方就本案再无其他争议。	
四川熊猫梦工场传媒有限公司（以下简称熊猫	上海郡谷文化传播股份有限公司	郡谷文化与熊猫公司文化于2017年签订了《广	是	6,000,000.00	是	郡谷文化于2020年12月1日收到成都市中级人	2021年3月2日

公司)		告发布业务合同》，约定郡谷公司委托熊猫公司在 2017 年 12 月 25 日至 2018 年 12 月 31 日期间于四川卫视频道的四川卫视花开天下演唱会比亚迪项目打包合同业务，合同总价款为 9,000,000 元，2017 年 12 月 20 日前支付 40%，2018 年 1 月 7 日前支付 35%。郡谷文化共计应向熊猫公司支付广告款 6,750,000 元，但郡谷文化仅支付了 750,000 元，尚欠 6,000,000 元未支付。				民法院在 2020 年 11 月 20 日作出的 (2020) 川 01 民终 14214 号民事判决书，判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费 62,614 元，由上海郡谷文化传播股份有限公司负担。	
总计	-	-	-	14,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

报告期内涉诉金额较大，超过了公司当期净资产，对公司财务方面具有影响。

(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	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	10,000,000.00	310,166.70
其他	0.00	0.00

预计公司 2022 年度日常性关联交易：姜学敏向公司提供财务资助 200 万元；姜学敏、温国强为公司借款提供担保 800 万元。本报告期，姜学敏向公司提供财务资助 310,166.70 元。

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	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018 年 3 月 1 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	2018 年 3 月 1 日		挂牌	承诺规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 7 日		股改	资金占用承诺	承诺不发生关联方资金占用	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员已于 2018 年 3 月出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：1) 本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、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；2) 本承诺持续有效；3) 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。

2、规范关联交易的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺如下：1) 本人及与本人关系密切的家庭成员；2) 本人直接或间接控制的其他企业；3) 本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；4) 与本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业；上述各方将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确认无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《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。

3、避免关联方资金占用的承诺

公司及实际控制人等承诺以后不再发生关联方资金占用的情况，2016 年 12 月 7 日，公司创立大会审议通过了《防范股东及关联方占用公司资金管理制度》，承诺不再以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金。

报告期内，上述承诺履行情况良好，承诺人均未发生违反承诺的事项。

第五节 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	2,209,819	39.29%	801,847	3,011,666	53.54%
	其中：控股股东、实际控制人	937,499	16.67%	803,572	1,741,071	30.95%
	董事、监事、高管	203,191	3.61%	-1,725	201,466	3.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,415,181	60.71%	-801,847	2,613,334	46.46%
	其中：控股股东、实际控制人	2,812,501	50%	-803,572	2,008,929	35.71%
	董事、监事、高管	602,680	10.71%	1,725	604,405	10.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,625,000	-	0	5,625,000	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(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	姜学敏	2,678,571	0	2,678,571	47.62%	2,008,929	669,642	0	0
2	温国强	1,071,429	0	1,071,429	19.05%	0	1,071,429	0	0
3	上海战圣股权投资管理有限公司	592,900	97	592,997	10.54%	0	592,997	0	0
4	伍伯毅	535,914	0	535,914	9.53%	401,936	133,978	0	0
5	厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	462,429	0	462,429	8.22%	0	462,429	0	0
6	罗雪荣	216,386	0	216,386	3.85%	162,290	54,096	0	0
7	陈忠河	53,571	0	53,571	0.95%	40,179	13,392	0	0
8	侯思欣	9,721	0	9,721	0.17%	0	9,721	0	0
9	赵立新	1,900	0	1,900	0.03%	0	1,900	0	0
10	吴君能	1,882	0	1,882	0.03%	0	1,882	0	0
合计		5,624,703	97	5,624,800	99.99%	2,613,334	3,011,466	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东除姜学敏与温国强为夫妻关系，其余不存在关联关系

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

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	中国工商银行股份有限公司上海市虹口支行	保证借款	2,000,000.00	2020年7月31日	2021年7月31日	4.35%
2	信用借款	中国建设银行股份有限公司建行上海杨浦支行	信用借款	2,154,000.00	2020年5月22日	2021年5月22日	4.5025%
3	信用借款	中国工商银行股份有限公司上海市虹口支行	信用借款	1,692,900.00	2020年5月19日	2021年5月19日	4.15%

合计	-	-	-	5,847,800.00	-	-	-
----	---	---	---	--------------	---	---	---

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
姜学敏	董事长、总经理	女	否	1977 年 7 月	2016 年 12 月 7 日	2022 年 12 月 25 日
伍年豪	董事	男	否	1983 年 11 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
罗雪荣	董事	男	否	1968 年 11 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
陈忠河	董事	男	否	1975 年 10 月	2017 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 25 日
程美玲	董事、董事会秘书、财务总监	女	否	1984 年 2 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
王杰	监事	男	否	1994 年 6 月	2021 年 4 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
伍伯毅	监事	男	否	1974 年 7 月	2016 年 12 月 7 日	2022 年 12 月 25 日
曹 晓 冬 CAO MARY XIAODONG	监事	女	否	1962 年 1 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理、实际控制人姜学敏与实际控制人温国强为夫妻关系，其余不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有中级会计师和注册会计师专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并且从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	程美玲职务董事、董事会秘书、财务总监

(六) 独立董事任职履职情况

☐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
---------	------	------	------	------

行政人员	4	1	0	5
技术人员	5	0	0	5
财务人员	2	0	0	2
员工总计	11	1	0	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	4	5
专科	2	2
专科以下	2	2
员工总计	11	12

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

公司实施全员劳动合同制，依据，《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，根据员工岗位级别向员工支付工资等。可依据国家有关法律、法规、地方相关社会保险政策以及按照员工自愿的原则，为员工办理“五险一金”和代扣所得税。

公司对新员工进行入职培训，对在职员工进行产品培训、岗位培训、业务培训等，为员工的发展提供了良好的学习资源和提升空间。

目前公司没有离退休员工，无需承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，公司已建立了包括《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》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东或实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露事务管理制度》等内部控制制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关的法律法规和《公司章程》规定的职权以及各自的议事规则独立有效地运作。

报告期内，公司重大生产经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。会议的召集、召开、股东的参会资格及表决程序均符合《公司法》等法律法规及规范性文件和《公司章程》的规定。公司治理机制注重保护股东权益，能给所有股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大的人事变动、融资等事项均通过了公司董事会或/和股东大会审议。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，对《公司章程》部分条款进行了修订。

(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	3	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会会议召开程序、决策程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》等相关规定，运作规范，会议记录、会议决议归档保存规范。在历次三会会议中，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。公司三会的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守三会议事规则，切实履行义务，严格执行三会决议内容。

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，监事会对本年度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

报告期内，公司逐步健全和完善了法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，公司具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力，具体情况如下：

1、公司业务的独立性

公司的业务发展规划、计划均由具有相应权限的股东大会、董事会或其他决策层决定，公司控股股东和实际控制人根据法律法规的规定行使其权利并承担义务，没有超越股东大会或董事会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司设置了相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具备独立运营业务的能力，业务独立于控股股东和实际控制人及其控制的其他企业，公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，公司的业务和经营对控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性

公司在劳动关系、人事及薪酬管理等方面均独立于控股股东和实际控制人，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并在公司处领取薪酬，不存在在公司控股股东和实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的董事、监事以及总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均由股东大会、职工代表大会、董事会依照《公司法》、《公司章程》的规定选举或聘任，公司劳动、人事及薪酬福利等方面完全独立。

3、公司资产的独立性

公司资产完整，合法独立拥有或使用与日常经营有关的设备、场所。公司的资产独立于股东及实际控制人资产，与股东及实际控制人的资产权属关系界定明确，不存在股东及实际控制人占用公司资产的情形，也不存在公司股东及实际控制人利用公司资产为股东及实际控制人个人债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被股东非法占用而损害公司利益的情形。

4、公司机构的独立性

公司的经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并设立了市场策划部、制作部、财务部、人事部等四个职能部门；这些机构和部门系公司根据自身的经营需要设置的，符合法律、法规、规范性文件、章程及其他内部制度的规定，其设置不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预的情形。公司各职能部门依照规章制度独立行使各自的职能，独立负责公司的经营活动，独立行使经营管理职权，其职能的履行不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，并且与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业各职能部门之间不存在隶属关系，不存在机构混同的情形，不存在与其股东混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。为进一步规范公司信息披露制度，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、及时性与公开性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究，结合公司实际情况，已建立了《年报信息披露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

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
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	尤振审字[2023]第 0345 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 2809			
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张琦 1 年	李祖荣 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			

审 计 报 告

尤振审字[2023]第 0345 号

上海郡谷文化传播股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称郡谷文化公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及 母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的郡谷文化公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、贵公司短期借款 5,847,800.00 均为逾期短期贷款，截至 2022 年 12 月 31 日货币资金总额为 279,235.89 元，现金流无法正常周转。贵公司 2022 年发生净亏损-4,547,181.54 元，且于 2022 年 12 月 31 日，贵公司流动负债高于流动资产总额 10,939,284.51 元，净资产为-10,301,616.86 元。虽然贵公司披露了应采取的改善措施，但我们仍然无法取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。

2、截至 2022 年 12 月 31 日贵公司应收账款期末余额 31,973,200.00 元，账面计提坏账余额为 21,620,542.02 元，应收账款净额 10,352,657.98 元，其中 1 年以内的应收账款 79,700.00 元，1-2 年的应收账款 14,360,000.00 元，2-3 年的应收账款 8,863,351.04 元，3 年以上的应收账款 8,670,148.96 元，占 2022 年资产总额的 88.42%，我们实施了函证程序等必要的审计程序，如附注（十四）所述，应收账款中上海雨鸿文化传播有限公司 7,400,000.00 元涉及诉讼，其余大额应收款项期后尚未回款，我们未能通过其他有效程序确认期末应收账款是否可收回，由此无法判断计提坏账准备金额的充分性和完整性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

郡谷文化公司管理层（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，管理层负责评估郡谷文化公司的持续经营能力，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郡谷文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郡谷文化公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对郡谷文化公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于郡谷文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国青岛市

二〇二三年四月二十八日

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	(一)	279,235.89	83,243.32
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	(二)	10,352,657.98	15,287,692.08
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	(三)	128,196.00	190,000.00
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	(四)	212,289.75	307,120.76
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00

买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	(五)	4,420.75	0.00
流动资产合计		10,976,800.37	15,868,056.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	(六)	122,704.10	127,385.39
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	(七)	123,461.03	617,304.95
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	(八)	485,741.05	496,429.19
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		731,906.18	1,241,119.53
资产总计		11,708,706.55	17,109,175.69
流动负债：			
短期借款	(九)	5,847,800.00	5,847,800.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	(十)	12,696,665.32	12,314,399.65
预收款项		0.00	0.00
合同负债	(十一)	47,500.00	47,500.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00

应付职工薪酬	(十二)	350,090.25	92,733.37
应交税费	(十三)	1,601,057.05	1,581,197.21
其他应付款	(十四)	1,203,481.60	2,002,623.20
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	(十五)	169,490.66	793,940.40
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		21,916,084.88	22,680,193.83
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	(十六)	94,238.53	183,417.18
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		94,238.53	183,417.18
负债合计		22,010,323.41	22,863,611.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十七)	5,625,000.00	5,625,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	(十八)	1,322,922.54	1,322,922.54
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	(十九)	588.64	588.64
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	(二十)	-17,250,128.04	-12,702,946.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-10,301,616.86	-5,754,435.32
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益（或股东权益）合计		-10,301,616.86	-5,754,435.32

负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,708,706.55	17,109,175.69
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：姜学敏

主管会计工作负责人：程美玲

会计机构负责人：程美玲

（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		13,589.91	79,684.99
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	（一）	10,326,831.31	15,245,192.08
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		128,196.00	186,700.00
其他应收款	（二）	168.99	100,000.00
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		10,468,786.21	15,611,577.07
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	（三）	859,453.68	859,453.68
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		122,409.50	127,090.79
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		123,461.03	617,304.95
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		485,741.05	496,429.19
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		1,591,065.26	2,100,278.61
资产总计		12,059,851.47	17,711,855.68
流动负债：			
短期借款		5,847,800.00	5,847,800.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		12,696,665.32	12,314,399.65
预收款项		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		350,090.25	92,733.37
应交税费		1,600,980.78	1,575,921.69
其他应付款		1,743,449.14	2,813,716.94
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		169,490.66	793,940.40
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		22,408,476.15	23,438,512.05
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		94,238.53	183,417.18
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		94,238.53	183,417.18
负债合计		22,502,714.68	23,621,929.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,625,000.00	5,625,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00

资本公积		1,322,922.54	1,322,922.54
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		588.64	588.64
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	(二十)	-17,391,374.39	-12,858,584.73
所有者权益（或股东权益）合计		-10,442,863.21	-5,910,073.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,059,851.47	17,711,855.68

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,847,455.46	10,908,435.46
其中：营业收入	(二十一)	1,847,455.46	10,908,435.46
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		2,273,720.7	7,733,539.55
其中：营业成本	(二十一)	529,845.75	5,520,240.74
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	(二十二)	4,406.41	11,956.14
销售费用		0.00	0.00
管理费用	(二十三)	1,421,817.22	1,386,469.29
研发费用	(二十四)	295,150.04	541,930.09
财务费用	(二十五)	22,501.28	272,943.29
其中：利息费用		17,619.38	268,544.13
利息收入		187.90	202.06
加：其他收益	(二十六)	124.74	317.66
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止		0.00	0.00

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（二十七）	-4,601,734.10	-7,084,302.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,027,874.60	-3,909,089.35
加：营业外收入	（二十八）	725,982.09	201,900.00
减：营业外支出	（二十九）	236,010.98	88.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,537,903.49	-3,707,277.91
减：所得税费用	（三十）	9,278.05	3,517.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,547,181.54	-3,710,795.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,547,181.54	-3,710,795.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,547,181.54	-3,710,795.08
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-4,547,181.54	-3,710,795.08

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,547,181.54	-3,710,795.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.81	-0.66
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.81	-0.66

法定代表人：姜学敏

主管会计工作负责人：程美玲

会计机构负责人：程美玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	(四)	1,823,268.68	10,513,990.39
减：营业成本	(四)	506,457.46	5,194,561.13
税金及附加		3,853.16	10,415.73
销售费用		0.00	0.00
管理费用		1,421,817.22	1,385,478.89
研发费用		295,150.04	541,930.09
财务费用		21,180.97	270,733.16
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
加：其他收益		124.74	317.66
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,586,560.77	-7,090,224.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,011,626.20	-3,979,035.12
加：营业外收入		725,535.66	200,000.00
减：营业外支出		236,010.98	88.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,522,101.52	-3,779,123.68
减：所得税费用		10,688.14	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,532,789.66	-3,779,123.68
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,532,789.66	-3,779,123.68
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00

列)			
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-4,532,789.66	-3,779,123.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.81	-0.67
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.81	-0.67

（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		2,285,034.92	3,165,341.89
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	（三十一）	1,255,560.45	892,725.94
经营活动现金流入小计		3,540,595.37	4,058,067.83

购买商品、接受劳务支付的现金		572,935.78	1,658,299.48
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		773,420.91	1,260,919.55
支付的各项税费		23,978.24	126,169.93
支付其他与经营活动有关的现金		1,974,267.87	784,424.38
经营活动现金流出小计		3,344,602.80	3,829,813.34
经营活动产生的现金流量净额		195,992.57	228,254.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	176,802.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	226,802.62
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-226,802.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00

五、现金及现金等价物净增加额		195,992.57	1,451.87
加：期初现金及现金等价物余额		83,243.32	81,791.45
六、期末现金及现金等价物余额		279,235.89	83,243.32

法定代表人：姜学敏

主管会计工作负责人：程美玲

会计机构负责人：程美玲

(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		2,264,464.84	2,531,130.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		845,707.19	1,577,701.48
经营活动现金流入小计		3,110,172.03	4,108,831.48
购买商品、接受劳务支付的现金		554,117.65	1,170,399.48
支付给职工以及为职工支付的现金		773,420.91	1,260,919.55
支付的各项税费		19,206.60	109,546.02
支付其他与经营活动有关的现金		1,829,521.95	1,335,019.51
经营活动现金流出小计		3,176,267.11	3,875,884.56
经营活动产生的现金流量净额		-66,095.08	232,946.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00

收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	176,802.62
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	226,802.62
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-226,802.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-66,095.08	6,144.30
加：期初现金及现金等价物余额		79,684.99	73,540.69
六、期末现金及现金等价物余额		13,589.91	79,684.99

(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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 12,702,946.50	0.00	-5,754,435.32
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00				1,322,922.54				588.64	0.00	- 12,702,946.50	0.00	- 5,754,435.32
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4,547,181.54	0.00	- 4,547,181.54
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4,547,181.54	0.00	- 4,547,181.54
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入 资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

的金额													
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 17,250,128.04	0.00	- 10,301,616.86

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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64		-8,992,151.42	0.00	- 2,043,640.24
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-8,992,151.42	0.00	- 2,043,640.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,710,795.08	0.00	- 3,710,795.08
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,710,795.08	0.00	- 3,710,795.08
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-	0.00	-
											12,702,946.50		5,754,435.32

法定代表人：姜学敏

主管会计工作负责人：程美玲

会计机构负责人：程美玲

(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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 12,858,584.73	-5,910,073.55
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 12,858,584.73	- 5,910,073.55
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4,532,789.66	- 4,532,789.66
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4,532,789.66	- 4,532,789.66
(二) 所有者投入和减少 资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投 入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权 益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 17,391,374.39	- 10,442,863.21

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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-9,079,461.05	- 2,130,949.87
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-9,079,461.05	- 2,130,949.87
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,779,123.68	- 3,779,123.68
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,779,123.68	- 3,779,123.68
(二) 所有者投入和减少 资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投 入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权 益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	- 12,858,584.73	- 5,910,073.55

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“公司”）是由上海郡谷文化传播有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币 500.00 万元。公司于 2016 年 12 月 29 日在上海市工商行政管理局注册，取得统一社会信用代码 9131011878314611X4 号营业执照。

公司法定代表人：姜学敏。

注册地址：上海市青浦区涞港路 181 号 729 室。

本公司主要经营活动为：设计、制作、代理及发布各类广告,文化艺术交流策划,多媒体设计、制作,市场营销策划,展览展示服务,商务信息咨询,租赁影视设备及器材,销售影视设备及器材、工艺礼品、文教用品、办公设备及用品,电影制片,广播电视节目制作。【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】

本公司的实际控制人为姜学敏。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对自 2022 年 12 月 31 日起未来 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益，为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据

相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和

利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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;所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为银行承兑汇票的应收票据，预期不会产生信用损失；对于划分商业承兑汇票 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过 违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	本组合为合并范围内、合并范围外关联方款项的应收款项。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄分析组合	本组合为合并范围内、合并范围外关联方款项的应收款项。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	本组合为备用金、押金及保证金形成的风险较低的应收款项。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

划分为合并范围内关联方的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为账龄分析组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。划分为无风险组合的应收账款，因信用风险较低，一般不计提损失准备；

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

（3）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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方款项	本组合为合并范围内、合并范围外的关联方应收款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收保证金、押金等信用风险较低的应收款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄分析组合	除组合 1、2 外的其他款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险,按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定预期信用损失,如: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,划分为关联方款项的其他应收款,此类其他应收款历年没有发生坏账的情况,一般不计提损失准备;

对于划分为应收保证金、押金等信用风险较低的应收款项的其他应收款,因信用风险较低,一般不计提损失准备;对于划分为账龄分析组合的其他应收款,以账龄作为信用风险特征的进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本公司对该其他应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

对除租赁应收款以外的长期应收款单项评价信用风险,按照该长期应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定预期信用损失。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:低值易耗品、库存商品、项目成本等。

2、 发出存货的计价方法

(1)取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2)原材料、库存商品出库存时采用加权平均法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

（十二） 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注二“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十三） 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

（十四） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行 权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者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 支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或 股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整 留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投 资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并 转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使

用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	3	5	31.67

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间, 指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加

权平均利率计算确定。

(十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十六）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照本附注三“（二十一）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；

不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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臵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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十二) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围

内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十七) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，

并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产时确认政府补助收入。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

(11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

(12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

(13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

(14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

(15) 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司管理层认为，执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%
教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

1. 本公司

公司于 2020 年 11 月 18 日新发高新技术企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 子公司

依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2019】13 号），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。子公司 2019 年度符合小型微利企业的条件，100 万以内的所得减按 25%，100 万元至 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。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	559.37	559.37
银行存款	278,676.52	82,683.95
其他货币资金		
合计	279,235.89	83,243.32
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境

外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	79,700.00	14,453,000.00
1至2年	14,360,000.00	9,183,351.04
2至3年	8,863,351.04	4,400,000.00
3年以上	8,670,148.96	4,270,148.96
小计	31,973,200.00	32,306,500.00
减：坏账准备	21,620,542.02	17,018,807.92
合计	10,352,657.98	15,287,692.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,400,000.00	23.14	7,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,573,200.00	76.86	14,220,542.02	57.87	10,352,657.98
其中：账龄组合	24,573,200.00	76.86	14,220,542.02	57.87	10,352,657.98
合计	31,973,200.00	100.00	21,620,542.02	67.62	10,352,657.98

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,400,000.00	23.00	7,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,906,500.00	77.00	9,618,807.92	39.00	15,287,692.08
其中：账龄组合	24,906,500.00	77.00	9,618,807.92	39.00	15,287,692.08
合计	32,306,500.00	100.00	17,018,807.92	53.00	15,287,692.08

期末单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00	预计无法收回

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	7,400,000.00				7,400,000.00
账龄组合	9,618,807.92	4,601,734.10			14,220,542.02
合计	17,018,807.92	4,601,734.10			21,620,542.02

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	23.14	7,400,000.00
上海乐荣广告有限公司	5,290,000.00	16.55	3,646,805.17
中固医疗技术咨询（上海）有限公司	5,000,000.00	15.64	2,348,321.08
上海草起网络科技有限公司	5,000,000.00	15.64	2,348,321.08
上海伊瑞蔻品牌管理有限公司	2,500,000.00	7.82	1,723,442.90
合计	25,190,000.00	78.79	17,466,890.23

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,496.00	2.73	65,300.00	34.37
1至2年			103,000.00	54.21
2至3年	103,000.00	80.35	21,700.00	11.42
3年以上	21,700.00	16.93		
合计	128,196.00	100.00	190,000.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
霍尔果斯向善文化传播	103,000.00	80.35
上海融骛科技发展有限公司	20,000.00	15.60
上海烁峥广告有限公司	1,700.00	1.33
上海畅企信息科技有限公司	1,500.00	1.17
广州凡科互联网科技股份有限公司	1,996.00	1.56
合计	128,196.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	212,289.75	307,120.76
合计	212,289.75	307,120.76

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,168.99	207,120.76
1至2年	207,120.76	
2至3年		
3年以上		100,000.00
小计	212,289.75	307,120.76
减：坏账准备		
合计	212,289.75	307,120.76

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金		100,000.00
备用金	168.99	
往来款	212,120.76	207,120.76
合计	212,289.75	307,120.76

(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				
2022年1月1日其他 应收款账面余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余 额				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款项期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海创理新数码 科技有限公司	往来 款	212,1 20.76	2年 以内	99.92	
韩凤麟	备用 金	168.9 9	1年 以内	0.08	
合计		212,2 89.75		100.00	

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	4,420.75	
合计	4,420.75	

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	122,704.10	127,385.39
固定资产清理		
合计	122,704.10	127,385.39

2、 固定资产情况

项目	电子设备	合计
----	------	----

1. 账面原值		
（1）上年年末余额	1,358,320.38	1,358,320.38
（2）本期增加金额		
—购置		
（3）本期减少金额		
—处置或报废		
（4）期末余额	1,358,320.38	1,358,320.38
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	1,230,934.99	1,230,934.99
（2）本期增加金额	4,681.29	4,681.29
—计提	4,681.29	4,681.29
（3）本期减少金额		
—处置或报废		
（4）期末余额	1,235,616.28	1,235,616.28
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	122,704.10	122,704.10
（2）上年年末账面价值	127,385.39	127,385.39

(七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	987,687.92	987,687.92
（2）本期增加金额		
—租赁		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	987,687.92	987,687.92
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	370,382.97	370,382.97
（2）本期增加金额	493,843.92	493,843.92
—计提	493,843.92	493,843.92
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	864,226.89	864,226.89

3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	123,461.03	123,461.03
（2）上年年末账面价值	617,304.95	617,304.95

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	9,714,821.00	485,741.05	9,928,583.80	496,429.19
合计	9,714,821.00	485,741.05	9,928,583.80	496,429.19

(九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,604,900.00	4,604,900.00
保证借款	1,242,900.00	1,242,900.00
合计	5,847,800.00	5,847,800.00

2、 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 5,847,800.00 元，逾期利息 434,803.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	借款类型	逾期时间
中国建设银行股份有限公司建行上海杨浦支行	2,120,000.00	4.5025%	信用借款	2021.5.22到期，尚未归还
中国工商银行股份有限公司二道桥支行	2,000,000.00	4.35%	保证借款	2021.7.31到期，尚未归还
中国工商银行股份有限公司二道桥支行	2,500,000.00	4.15%	信用借款	2021.5.19到期，尚未归还
合计	6,620,000.00			

(十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
支付第三方款项	12,696,665.32	12,314,399.65
合计	12,696,665.32	12,314,399.65

2、 本期账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川熊猫梦工场传媒有限公司	6,337,925.96	款项未结算
西安摩摩信息技术有限公司	900,000.00	款项未结算
合计	7,237,925.96	

(十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	47,500.00	47,500.00
合计	47,500.00	47,500.00

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	80,783.30	845,085.66	655,649.76	270,219.20
离职后福利-设定提存计划	11,950.07	182,405.30	114,484.32	79,871.05
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	92,733.37	1,027,490.96	770,134.08	350,090.25

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	53,205.89	665,551.54	570,796.78	147,960.65
(2) 职工福利费		6,788.00	6,788.00	
(3) 社会保险费	6,097.41	92,786.12	49,324.98	49,558.55
其中：医疗保险费	5,975.04	90,928.85	48,491.16	48,412.73
工伤保险费	122.37	1,857.27	833.82	1,145.82
生育保险费				
(4) 住房公积金	21,480.00	79,960.00	28,740.00	72,700.00

(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	80,783.30	845,085.66	655,649.76	270,219.20

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	11,472.07	175,086.77	109,279.89	77,278.95
失业保险费	478.00	7,318.53	5,204.43	2,592.10
企业年金缴费				
合计	11,950.07	182,405.30	114,484.32	79,871.05

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,499,890.40	1,477,092.69
个人所得税	1,216.54	4,503.37
企业所得税		661.43
城市维护建设税	50,013.18	49,509.47
教育费附加	29,962.15	29,658.14
地方教育费附加	19,974.78	19,772.11
合计	1,601,057.05	1,581,197.21

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,203,481.60	2,002,623.20
合计	1,203,481.60	2,002,623.20

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人代垫款、往来款	1,203,481.60	2,002,623.20
合计	1,203,481.60	2,002,623.20

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

一年内到期的租赁负债	169,490.66	534,215.48
应付融资租赁款		259,724.92
合计	169,490.66	793,940.40

(十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	94,238.53	183,417.18
合计	94,238.53	183,417.18

(十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	5,625,000.00						5,625,000.00
合计	5,625,000.00						5,625,000.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,322,922.54			1,322,922.54
合计	1,322,922.54			1,322,922.54

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	588.64			588.64
合计	588.64			588.64

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-12,702,946.50	-8,992,151.42
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	-12,702,946.50	-8,992,151.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,547,181.54	-3,710,795.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-17,250,128.04	-12,702,946.50

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,847,455.46	529,845.75	10,908,435.46	5,520,240.74
其他业务				
合计	1,847,455.46	529,845.75	10,908,435.46	5,520,240.74

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,307.61	5,273.13
教育费附加	549.51	3,031.32
地方教育费附加	366.34	2,020.89
印花税	2,182.95	1,630.80
合计	4,406.41	11,956.14

(二十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	467,944.51	559,172.25
租赁费	491,159.28	480,873.96
物业费	144,632.10	167,682.76
中介服务费	229,415.09	53,990.00
办公费	22,339.17	41,810.49
水电费	29,522.89	27,215.26
差旅费	3,256.61	16,432.00
电话费	10,127.02	10,258.35
车辆费	12,862.38	10,228.33
折旧与摊销	4,681.29	8,351.02
福利费		5,271.30
快递费		2,415.97
业务招待费	426.88	1,440.00
交通费		1,327.60
劳务费	5,450.00	
合计	1,421,817.22	1,386,469.29

(二十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	295,150.04	541,930.09
合计	295,150.04	541,930.09

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	17,619.38	268,544.13
减：利息收入	187.90	202.06
手续费	5,069.80	4,601.22
合计	22,501.28	272,943.29

(二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
税费返还		317.66
进项税加计抵减	124.74	
合计	124.74	317.66

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,601,734.10	-7,084,302.92
合计	-4,601,734.10	-7,084,302.92

(二十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	254,200.00	200,600.00	254,200.00
其他	471,782.09	1,300.00	471,782.09
合计	725,982.09	201,900.00	725,982.09

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿支出	236,000.80		236,000.80
其他	10.18	88.56	10.18
合计	236,010.98	88.56	236,010.98

(三十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-1,410.09	3,221.11
递延所得税费用	10,688.14	296.06
合计	9,278.05	3,517.17

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,537,903.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-680,685.53
子公司适用不同税率的影响	-1,580.20
调整以前期间所得税的影响	-1,410.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27.14
年度内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	726,131.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	-33,204.38
所得税费用	9,278.05

(三十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	187.90	202.06
退税		317.66
其他营业外收入	471,782.09	
政府补助	253,899.76	200,600.00
往来款	529,690.70	691,606.22
合计	1,255,560.45	892,725.94

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	458,032.14	779,734.60
手续费	5,069.80	4,601.22
其他往来款	1,511,165.93	88.56
合计	1,974,267.87	784,424.38

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,547,181.54	-3,710,795.08
加：信用减值损失	4,601,734.10	7,084,302.92
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,681.29	10,666.12
使用权资产折旧	493,843.92	370,382.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	17,619.38	268,544.13
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	10,688.14	296.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	485,514.26	-9,581,541.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-870,906.98	5,786,398.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	195,992.57	228,254.49
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	279,235.89	83,243.32
减：现金的期初余额	83,243.32	81,791.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	195,992.57	1,451.87

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	559.37	559.37
可随时用于支付的银行存款	278,676.52	82,683.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	279,235.89	83,243.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
上海艾垦文化发展有限公司	上海	上海	文化发展	100.00		股权转让

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二） 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。

（1） 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

（2） 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。本公司主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（三） 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、 关联方及关联交易

（一） 本公司的最终控制方

本公司的实际控制人为姜学敏。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
伍伯毅	持有公司9.52%股权、监事
伍白妮	股东伍伯毅之妹
姜国范	姜学敏之姑姑
温国东	温国强之胞哥
泉州市中富劳务派遣有限公司	伍伯毅持股35%并担任经理，伍伯毅妹妹伍白妮持股57.5%并担任执行董事
厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	董事洪寿山担任执行事务合伙人；持有公司8.22%股权
洪寿山	董事
陈忠河	董事
韩煜	董事
徐峰	职工监事
罗雪荣	监事
程美玲	财务总监、董事会秘书
中创投（厦门）资产管理有限公司	洪寿山持股80%，担任执行董事兼总经理
凤凰共舞（厦门）文化传媒有限公司	洪寿山间接持股80%
天津市滨海新区塘沽元记天香茶叶经营部	董事陈忠河担任负责人
泉州市云之松林业开发有限公司	伍伯毅持股50%，伍伯毅母亲何美卿持股50%，伍伯毅担任执行董事兼总经理
宁都和富服装有限公司	伍伯毅及其父亲、妹妹实际控制的公司
华瑞电器股份有限公司	罗雪荣担任董事、执行副总裁
厦门富万基进出口有限公司	洪寿山间接持股80%
福建掌中彩信息技术有限公司	中创投（厦门）资产管理有限公司持有其65%股权，洪寿山中创投（厦门）资产管理有限公司间接持股52%
福建易格网络科技有限公司	福建掌中彩信息技术有限公司持有其100%股权，洪寿山间接持股52%
江苏胜克机电科技有限公司	罗雪荣担任总经理
上海创理新数码科技有限公司	截至2016年10月11日，温国强控股该企业并担任执行董事
泉州中郡智谷投资合伙企业（有限合伙）	截至2016年10月18日，厦门中信投投资管理合伙企业(有限合伙)担任其执行事务合伙人

(四) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内	本期金额	上期金额
-----	-------	------	------

	容		
上海创理新数码科技有限公司	服务费	100,000.00	4,500,000.00

2、 关联方往来

担保方	科目	期末金额	期初金额
上海创理新数码科技有限公司	其他应收款	212,120.76	207,120.76
上海创理新数码科技有限公司	应付账款	4,241,118.86	4,141,118.86
姜学敏	其他应付款	1,136,485.17	1,546,654.47

九、 承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、2020 年 1 月 10 日，四川熊猫梦工场传媒有限公司向四川天府新区成都片区人民法院起诉上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“郡谷文化”），要求郡谷文化支付广告款 600 万元以及赔偿逾期付款损失。2020 年 4 月 20 日，依据依据（2019）川 0192 民初 2916 号判决书，四川天府新区成都片区人民法院作出如下判决：判决生效之日起三十日内向原告（反诉被告）四川熊猫梦工场传媒有限公司支付广告款 6,000,000 元及利息。公司向成都市中级人民法院提起上诉。2020 年 10 月，成都市中级人民法院做出（2020）川 01 民终 14214 号民事判决：驳回上诉维持原判。

截止报告出具日，郡谷文化尚未支付欠款及相关利息

2、2021 年 1 月 14 日，上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“郡谷文化”）向上海静安区人民法院起诉上海雨鸿文化传播有限公司，要求其支付欠款 1100 万元及违约金。2020 年 3 月 11 日，上海市静安区人民法院在 2021 作出(2021)沪 0106 民初 2332 号民事调解书，调解如下：上海雨鸿文化传播有限公司应于 2021 年 12 月 31 日前支付郡谷文化 800 万元。

截止报告出具日，郡谷文化尚未收到相关款项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	41,200.00	14,433,000.00
1至2年	14,360,000.00	9,160,851.04
2至3年	8,860,851.04	4,400,000.00
3年以上	8,670,148.96	4,270,148.96
小计	31,932,200.00	32,264,000.00
减：坏账准备	21,605,368.69	17,018,807.92
合计	10,326,831.31	15,245,192.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,400,000.00	23.17	7,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,532,200.00	76.83	14,205,368.69	57.90	10,326,831.31
其中：账龄组合	24,532,200.00	76.83	14,205,368.69	57.90	10,326,831.31
合计	31,932,200.00	100.00	21,605,368.69	67.66	10,326,831.31

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,400,000.00	22.94	7,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,864,000.00	77.06	9,618,807.92	38.69	15,245,192.08
其中：账龄组合	24,864,000.00	77.06	9,618,807.92	38.69	15,245,192.08
合计	32,264,000.00	100.00	17,018,807.92	52.75	15,245,192.08

期末单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00	预计无法收回

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	7,400,000.00				7,400,000.00
账龄组合	9,618,807.92	4,586,560.77			14,205,368.69
合计	17,018,807.92	4,586,560.77			21,605,368.69

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	23.17	7,400,000.00
上海乐荣广告有限公司	5,290,000.00	16.57	3,646,805.17
中固医疗技术咨询（上海）有限公司	5,000,000.00	15.66	2,348,321.08
上海草起网络科技有限公司	5,000,000.00	15.66	2,348,321.08
上海伊瑞蔻品牌管理有限公司	2,500,000.00	7.83	1,723,442.90
合计	25,190,000.00	78.89	17,466,890.23

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	168.99	100,000.00
合计	168.99	100,000.00

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	168.99	
1至2年		
2至3年		

3年以上		100,000.00
小计	168.99	100,000.00
减：坏账准备		
合计	168.99	100,000.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金		100,000.00
备用金	168.99	
合计	168.99	100,000.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
韩凤麟	备用金	168.99	1年以内	100.00	
合计		168.99		100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68
合计	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海艾垦文化发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		140,546.32
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		140,546.32

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,823,268.68	506,457.46	10,513,990.39	5,194,561.13
其他业务				
合计	1,823,268.68	506,457.46	10,513,990.39	5,194,561.13

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	254,200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		

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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	235,771.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	489,971.11	
所得税影响额	73,428.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	416,542.41	

注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（二）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（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	56.64	-0.81	-0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	61.83	-0.88	-0.88

第九节 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：

上海郡谷文化传播股份有限公司董事会办公室。