

证券代码：835756

证券简称：弘易传媒

主办券商：中泰证券



弘易传媒

NEEQ: 835756

山东弘易传媒控股股份有限公司

年度报告

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人王英明、主管会计工作负责人孙晓燕及会计机构负责人（会计主管人员）孙晓燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

为保护公司客户信息及商业机密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露重要客户的具体名称，具体以“客户 A”、“客户 B”等字样进行披露，对应单位均不涉及关联方。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
弘易传媒、股份公司、公司	指	山东弘易传媒控股股份有限公司
弘易广告	指	山东弘易广告有限公司（公司全资子公司）
乐生活	指	潍坊乐生活信息科技有限公司（公司全资子公司）
弘众投资	指	潍坊弘众广告投资中心（有限合伙）（公司股东）
巴马食品	指	潍坊巴马食品有限公司（乐生活全资子公司）
弘易有限	指	青岛弘易传媒有限公司（公司全资子公司）
德州鲁弘	指	德州鲁弘文化传媒有限公司（公司控股子公司）
易兴广告	指	潍坊易兴广告有限公司（公司全资子公司）
朗润物业	指	北京朗润物业管理集团有限公司（公司全资子公司）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
电梯平面广告	指	一种新型广告媒体，它是指在城市楼宇电梯内壁上制作、刊载的广告载体，一般通过广告画框的形式展现。
楼宇广告	指	在新媒体的概念下，围绕着楼宇展开的一系列的广告活动。其中包括楼宇户外超大液晶屏、电梯等候区的楼宇液晶电视、电梯内部的框架广告等。
4A 广告公司	指	AAAA 美国广告公司协会（The American Association of Advertising Agencies）的简称，4A 协会对成员公司有很严格的标准，所有的 4A 广告公司均为规模较大的综合性跨国广告代理公司。后来，国内广告界逐渐接受了 4A 广告公司，4A 广告公司成为代理国际品牌广告代理公司的代名词。
东兴投资	指	潍坊市东兴产业投资有限公司
主办券商	指	中泰证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023 年 1-12 月
上期	指	2022 年 1-12 月

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东弘易传媒控股股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Honymedia Holding Co.,Ltd.		
	Honymedia		
法定代表人	王英明	成立时间	2012 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（王英明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王英明），一致行动人为（弘众投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业-其他广告服务		
主要产品与服务项目	电梯、楼宇广告的设计、制作、发布		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	弘易传媒	证券代码	835756
挂牌时间	2016 年 2 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,076,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙明贵	联系地址	潍坊高新区新城街道清新社区金融广场商务中心一期 6 号办公楼 911 室
电话	0536-5078096	电子邮箱	minggui.sun@honymedia.com
传真	0536-5078096		
公司办公地址	潍坊高新区新城街道清新社区金融广场商务中心一期 6 号办公楼 902 室	邮政编码	261061
公司网址	www.honymedia.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137070005497269XW		
注册地址	山东省潍坊市高新区新城街道清新社区金融广场商务中心 6 号办公楼 902 室		
注册资本（元）	20,076,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事电梯楼宇广告发布、广告制作的媒介服务运营商，媒体资源网络覆盖山东全省，在山东省内电梯平面媒体领域处于领先地位。目前，公司已与全省多个地市的多家物业公司建立合作关系，拥有数万部自有楼宇媒体点位资源，为全省、区域性大客户及 4A 广告公司提供长时间、高频次、精准覆盖目标消费群体的电梯楼宇广告发布服务。公司通过积极开发维护新老客户及与 4A 广告公司接洽获得订单的方式开拓业务，收入来源是通过楼宇框架、电梯电视广告的投放来收取的广告发布服务费。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 11 月 29 日，被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局授予高新技术企业证书，证书编号：GR202337000440，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,654,656.72	48,402,917.18	-7.74%
毛利率%	23.90%	29.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,598,776.44	254,508.07	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,996,337.92	-135,716.09	-
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）	-3.71%	0.58%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-4.64%	-0.31%	-
基本每股收益	-0.08	0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	43,777,124.56	46,934,326.08	-6.73%

负债总计	3,444,227.44	3,066,203.10	12.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,695,487.53	43,301,863.97	-8.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	2.16	-8.33%
资产负债率%（母公司）	5.42%	3.63%	-
资产负债率%（合并）	7.87%	6.53%	-
流动比率	1,125.16	1,451.68	-
利息保障倍数	-100.40	7.33	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,137,254.77	1,433,496.30	-
应收账款周转率	130.09%	138.75%	-
存货周转率	6,570.77%	115,896.96%	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.73%	-7.39%	-
营业收入增长率%	-7.74%	-11.73%	-
净利润增长率%	-575.26%	-81.93%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	3,280,744.02	7.49%	6,508,466.81	13.87%	-49.59%
应收票据	594,869.00	1.36%	0.00		
应收账款	31,228,559.42	71.34%	31,694,131.03	67.53%	-1.47%
预付款项	127,758.19	0.29%	416,706.65	0.89%	-69.34%
其他应收款	466,433.36	1.07%	533,045.67	1.14%	-12.50%
存货	1,013,365.27	2.31%	21,045.07	0.04%	4,715.21%
合同资产	-		-		
持有待售资产	-		-		
其他流动资产	828.00	0.00%	75,275.05	0.16%	-98.90%
长期股权投资	-		-		
投资性房地产	-		-		
固定资产	5,893,223.24	13.46%	6,393,985.27	13.62%	-7.83%
在建工程	-		-		
生产性生物资产	-		-		
无形资产	83,230.26	0.19%	98,362.96	0.21%	-15.38%
开发支出	-		-		
长期待摊费用	-		-		
递延所得税资产	720,673.80	1.65%	625,867.57	1.33%	15.15%
其他非流动资产	367,440.00	0.84%	367,440.00	0.78%	0.00%



短期借款	-		-		
应付票据	-		-		
应付账款	1,200,651.52	2.74%	804,565.49	1.71%	49.23%
预收款项	-		-		
合同负债	574,862.22	1.31%	351,559.05	0.75%	63.52%
应付职工薪酬	91,284.92	0.21%	225,125.52	0.48%	-59.45%
应交税费	1,219,366.12	2.79%	1,208,999.90	2.58%	0.86%
其他应付款	140,523.25	0.32%	104,411.93	0.22%	34.59%
持有待售负债	-		-		
一年内到期的非 流动负债	-		-		
其他流动负债			22,791.21	0.05%	-100.00%
长期借款	181,350.00	0.41%	348,750.00	0.74%	-48.00%
长期应付款	-		-		
递延收益	-		-		
资产总计	43,777,124.56	100.00%	46,934,326.08	100.00%	-6.73%

#### 项目重大变动原因:

1. 2023 年末，货币资金余额 3,280,744.02 元，较上年末减少 3,227,722.79 元，下降 49.59%，主要原因是报告期经营收入减少、应收回款迟缓导致经营活动现金流入减少。

2. 其余资产负债占比均微小或变动幅度微小。

总体来看，公司资产规模较上年末下降 6.73%，合并报表层面资产负债率 7.87%，较上年末增加 1.34 个百分点，资产负债结构良好，流动比率 1,125.61%，短期偿债能力突出。

## (二) 经营情况分析

### 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	44,654,656.72	-	48,402,917.18	-	-7.74%
营业成本	33,984,354.30		34,150,477.24		-0.49%
毛利率%	23.90%	-	29.45%	-	-
销售费用	6,490,791.36	14.54%	7,884,475.84	16.29%	-17.65%
管理费用	3,512,146.49	7.87%	4,377,497.68	9.04%	-19.77%
研发费用	1,621,693.93	3.63%	1,488,985.01	3.08%	8.91%
财务费用	13,949.12	0.03%	47,398.42	0.10%	-70.57%
信用减值损失	-366,012.38	-0.82%	184,693.36	0.38%	-
资产减值损失	-		-		
其他收益	396,398.57	0.89%	446,284.98	0.92%	-11.18%
投资收益	5,849.32	0.01%	49,158.22	0.10%	-88.10%
公允价值变动	-		-		

收益					
资产处置收益	-		-73,710.68	-0.15%	
汇兑收益	-		-		
营业利润	-1,610,754.76	-3.61%	376,282.19	0.78%	-
营业外收入	-		12.00	0.00%	-100%
营业外支出	2,287.45	0.01%	31,750.00	0.07%	-92.80%
净利润	-1,527,625.86	-3.42%	321,432.46	0.66%	-

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入: 本期公司实现营业收入44,654,656.72元, 同比减少3,748,206.46元, 下降7.74%, 主要受行业影响, 原来的医疗美容、房地产等客户业绩下滑广告投放减少导致。
2. 销售费用: 本期发生销售费用6,490,791.36元, 同比减少1,393,684.48元, 下降17.68%, 主要是销售人员减少、业绩下滑提成减少导致销售员工薪酬减少; 公司狠抓精细化管理, 车辆、办公费用减少。
3. 管理费用: 本期发生管理费用3,512,146.49元, 较上期减少865,351.19元, 下降19.77%, 主要是业务招待费用由公司负责改为个人负责, 节约了招待费用。
4. 其他项目占营业收入的比重较小。

## 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	44654656.72	48402917.18	-7.74
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	33984354.30	34150477.24	-0.49
其他业务成本	0	0	

### 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比
广告发布收入	44,539,370.03	33,869,067.61	23.96%	-7.74%	-0.49%	5.74%
物业管理服务收入	115,286.69	115,286.25				

### 按地区分类分析:

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因:

报告期内收入构成没有发生重大变化。

### 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	客户 A	9,338,365.25	20.91%	否
2	客户 B	2,715,573.79	6.08%	否
3	客户 C	1,807,719.30	4.05%	否
4	客户 D	1,696,504.03	3.80%	否
5	客户 E	1,418,051.89	3.18%	否
合计		16,976,214.26	38.02	-

### 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	潍坊市轩宇印刷有限公司	654,965.09	1.93	否
2	合肥滕峰家具有限公司	478,754.72	1.41	否
3	东营骏业文化传播有限公司	230,047.17	0.68	否
4	菏泽开发区传承广告有限公司	165,490.57	0.49	否
5	泰安市泰山区三吉广告有限公司	145,834.43	0.43	否
合计		1,675,091.98	4.93	-

### (三) 现金流量分析

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	-1,137,254.77	1,433,496.30	-
投资活动产生的现金流量净额	-68,250.67	-633,549.30	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,190,907.44	-3,713,306.81	-

#### 现金流量分析：

1、2023 年公司经营活动产生的现金流量净额为-1,137,254.77 元，较上期减少 2,570,751.07 元，主要原因为：（1）受业绩下滑影响，本期收入下降导致本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 3,326,065.83 元，因收到的税费返还及收到其他与经营活动有关的现金较上期减少 76,021.30 元；（2）本期收入下降导致本期销售人员提成减少，支付给职工以及为职工支付的现金同比减少 554,258.61 元；本期购买商品、接受劳务支付的现金同比增加 391,826.12 元，支付的各项税费同比增加 108,219.28 元，支付其他与经营活动有关的现金同比减少 777,122.85 元。

2、报告期内公司实现净利润-1,527,625.86 元，经营活动产生的现金流量净额为-1,137,254.77 元，两者相差 390,371.09 元。主要原因系（1）经营性应收项目减少 137,314.92 元，经营性应付项目增加 374,117.38 元，发生财务费用 15,907.44 元，存货增加 992,320.20 元，资产减值准备、固定资产折旧、递延所得税资产等非货币性支出合计 855,351.55 元。

3、投资活动产生的现金流量净额为-68,250.67 元，较上期增加 565,298.63 元，主要原因是报告期内处置收回现金减少 77,800.00 元，投资收益收减少 43,308.90 元；构建固定资产支出减少 686,407.53 元。

4、筹资活动产生的现金流量净额为-2,190,907.44 元，同比增加 1,522,399.37 元，主要原因是报

告期末取得新的借款，因此借款收到的现金流入同比减少 502,200.00 元，偿还债务同比减少 1,986,050.00 元，同时分配现金股利及偿付利息同比减少 38,549.37 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 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
山东弘易广告有限公司	控股子公司	楼宇广告的设计、制作、发布	5,000,000	30,080,950.28	6,164,656.55	33,753,059.87	-253,719.00
青岛弘易传媒有限公司	控股子公司	楼宇广告的设计、制作、发布	50,000,000	2,051,400.64	1,807,129.50	1,097,818.91	-461,856.95
山东易兴广告有限公司	控股子公司	楼宇广告的设计、制作、发布	3,000,000	2,485,685.33	2,404,905.69	4,987,654.58	-1,271,385.16
潍坊乐生活信息科技有限公司	控股子公司	从事软件科技、网络科技领域内的技术开发、转让、咨询、服务；	500,000	-33541.59	-810119.61		-502.10
潍坊巴马食品有限公司	控股子公司	预包装食品	2,000,000	61,560.05	-508,961.04		-506.05
北京朗润物业管理集团有限公司	控股子公司	物业管理、园林绿化、会展服务、酒店管理等等。	10,000,000	85,496.96	-554,303.04	978,818.09	-465,509.75
德州鲁	控股	楼宇广	1,000,000	1,538,703.72	1,300,835.94	2,079,510.64	145,205.27

弘文化 传媒有 限公司	子公 司	告的设 计、制 作、发布					
-------------------	---------	--------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 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	0	0	不存在
合计	-			-

### 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

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
媒介资源不可持续获取风险	公司通过招投标或协议购买的方式获取电梯媒介资源，若电梯租赁价格大幅度提高或物业公司不再与公司合作，公司将无法持续稳定地从物业公司获取所需的电梯媒介资源，将对公司生产经营造成一定的影响。应对措施：强化电梯资源拓展力度，提高电梯媒体资源总量；进一步巩固在优势市场的优势地位，保持对优质媒体资源的占有，给客户提供稳定的投放渠道。
应收账款余额较大的风险	报告期末，公司应收账款净额 31,228,559.42 元，占总资产的比例为 71.34%。虽然公司与客户保持了稳定的合作关系，且公司客户规模较大、信誉良好，若宏观经济环境、客户经营状况等发生不利变化，将可能导致公司应收款项难以收回而形成坏账的风险。应对措施：公司进一步完善了应收账款管理制度，落实责任人，实施应收账款预警制度，专人提醒和催收，对账龄超过一年的应收账款每周通报回款进度。同时通过扩大规模效应和品牌效应，提高与客户的议价能力，整体提高公司盈利水平，从而降低应收账款余额较大对公司的不利影响。
受到监管部门处罚的法律风险	新的广告法对广告经营者、广告发布者发布虚假或引人误解的广

	<p>告，制定了更为严格的处罚措施；但若客户故意隐瞒产品的真实信息，公司在保持谨慎审核原则的前提下，仍未能发现广告里存在不合法或不合规内容，公司将面临受到相应主管部门处罚的风险。应对措施：公司制定了相关制度，在广告发布合同中约定，客户故意隐瞒产品的真实信息造成违法的，客户负完全责任；需要客户提供相关部门许可证照的，客户对提供许可证照的真实性负责；对客户拟发布的广告画面在上刊前，进行严格审核，发现违法内容与客户沟通修改，客户拒不修改的不预上刊。确保不会受到监管部门处罚。</p>
经济形势下滑客户需求下降风险	<p>客户的广告投入受宏观经济形势的影响较大，如果经济形势下滑，客户的广告需求下降，将直接影响公司的经营业绩。尽管公司正在开拓快消品、保健品、电商、金融等新的行业，但不排除因经济形势持续低迷，导致下游客户广告投入下降的风险。应对措施：随着经济下行，部分传统行业广告需求下降，公司在为客户提供优质服务稳定汽车、房地产、金融、医疗美容等老客户的同时，积极开拓保健品、快消品、通信、文化旅游、互联网等新兴行业，并加强和全国性大型广告公司、4A 公司的业务联系，多渠道扩大销售，努力使公司业绩稳步增长。</p>
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。

### 第三节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （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

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）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
实际控制人或控股股东	2016年2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	2016年2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
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	资金占用承诺	承诺人承诺不会占用公司资金和资产，也不会利用实际控制人地位损害公社其他股东利益。如有违反，赔偿公司	正在履行中

					及其他股东的一切损失。	
董监高	2016年2月1日		挂牌	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2月1日		挂牌	所得税承诺	公司2014年企业所得税实行核定征收，与查账征收存在189,254.49元差异，若未来税务机关追缴此所得税，承诺人承诺全额承担相关税费。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1. 公司控股股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

履行情况：报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

2. 为规范公司资金管理，公司实际控制人已出具《承诺书》，公司全体董事、监事、高级管理人员均签署了《关于减少及规范关联交易的承诺函》。

履行情况：报告期内，公司实际控制人及全体董事、监事、高级管理人员未发生违反承诺的事宜。

3. 公司2014年度核定征收所得税，与查账征收所得税存在189,254.49元差异，公司实际控制人承诺：若未来公司因此被税务主管部门要求追缴2014年度所得税款，由实际控制人及时、全额承担应缴纳的税款、滞纳金及因此产生的所有相关费用，若公司因此遭致相关行政部门处罚而遭受损失，由实际控制人及时、全额承担因此产生的所有相关费用。

履行情况：报告期内公司实际控制人未发生违反承诺的事宜。

#### (四) 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
运输设备	商务轿车	抵押	506,621.23	1.16%	按揭贷款购买车辆抵
货币资金	银行存款	冻结	168,690.09	0.39%	诉讼冻结
总计	-	-	675,311.32	1.55%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述权利受限的资产是维护公司正常经营所需，占总资产比例微小，不会对公司产生重大不利影响。



## 第四节 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	9,838,500	49.01%		9,838,500	49.01%
	其中：控股股东、实际控制人	3,412,500	17.00%		3,412,500	17.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,237,500	50.99%		10,237,500	50.99%
	其中：控股股东、实际控制人	10,237,500	50.99%		10,237,500	50.99%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		20,076,000	-	0	20,076,000	-
普通股股东人数						4

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	王英明	13,650,000		13,650,000	67.99%	10,237,500	3,412,500		
2	弘众投资	2,715,000		2,715,000	13.52%		2,715,000		
3	东兴投资	2,361,000		2,361,000	11.76%		2,361,000		
4	驰众广告	1,350,000		1,350,000	6.73%		1,350,000		
合计		20,076,000	0	20,076,000	100%	10,237,500	9,838,500		

普通股前十名股东间相互关系说明：王英明是弘众投资执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

截至报告期末，王英明持有公司 67.99%的股权，是公司控股股东、实际控制人。

王英明，男，1975 年 7 月 10 日生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2007 年创办山东弘易广告有限公司，担任执行董事、总经理至今；2012 年 9 月 26 日至今，任股份公司法定代表人、董事长。报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 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
2023 年 4 月 28 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司 2022 年度权益分派方案为：以公司总股本 20,076,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.000000

元人民币现金，共计派发 2,007,600 元，上述利润分配方案于 2023 年 5 月 24 日实施完毕。

## (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	0.70	0	0

上述分派预案尚待 2023 年年度股东大会审议通过。

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
王英明	董事长	男	1975 年 7 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日	13,650,000		13,650,000	67.99%
王小龙	董事总经理	男	1987 年 6 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
袁勇峻	董事	男	1972 年 12 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
孙明贵	董事董事会秘书	男	1966 年 10 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
刘桂超	董事	男	1979 年 10 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
张云波	监事	男	1972 年 6 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
赵斌斌	监事会主席	男	1986 年 8 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				
张安栋	监事	男	1988 年 3 月	2022 年 4 月 26 日	2024 年 10 月 14 日				
孙晓燕	财务负责人	女	1987 年 12 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 14 日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王英明系公司控股股东、实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

**(三) 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）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	12	1		13
财务人员	6			6
销售人员	41	8	10	39
客服人员	15	1	1	15
物业拓展施工	95	6	3	98
<b>员工总计</b>	<b>169</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>171</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	74	74
专科	60	62
专科以下	34	34
<b>员工总计</b>	<b>169</b>	<b>171</b>

**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****1. 人员培训**

公司建立了完善的培训工作制度。根据岗位能力要求的不同，设置不同的课程体系，在公司总部进行岗前培训，培训内容为公司工作流程、规章制度、业务技能、企业文化等；在公司召开的季度会会议上也安排相关业务技能培训，效果明显。

**2. 薪酬政策**

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时为员工缴纳各项社会保险费。

**3. 报告期内公司没有需承担费用的离退休职工。****(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
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

报告期内是否新增关联方

是 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内公司不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，确保每次会议程序合法，内容有效。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司出具了关于独立性的声明与承诺，保证公司的业务、资产、人员、财务和机构独立，并声明公司与股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争关系。

#### 1. 资产独立

本公司系由弘易有限公司于 2015 年 9 月整体变更设立，承继了原有限公司的所有资产和负债。与本公司业务经营相关的主要资产均由本公司拥有相关所有权或使用权。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司控制和支配之下，全部资产均由公司独立所有和使用。不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。综上所述，本公司目前合法拥有业务经营所必需的土地、房产及其他经营设备的所有权或者使用权，具有独立的运营系统，本公司的资产独立完整。

#### 2. 人员独立

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、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。公司根据《公司法》、《公司章程》的有关规定选举产生公司董事、监事，由董事会聘用高级管理人员，公司劳动、人事及工资管理完全独立；不存在董事、高级管理人员担任公司监事的情形。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。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。因此，公司人员独立。本公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东违规干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。

#### 3. 财务独立

本公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。

#### 4. 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完

整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

#### 5. 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立采购、业务部门和媒体销售渠道；公司现有的业务独立于主要股东及其控制的其他企业，与主要股东及其控制的其他企业之间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1.关于会计核算体系报告期内，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，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2.关于财务管理体系报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 四、 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

## 第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	永证审字（2024）第 146022 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	荆秀梅 2 年	刘茜茜 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

### 审 计 报 告

永证审字（2024）第 146022 号

山东弘易传媒控股股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东弘易传媒控股股份有限公司（以下简称“弘易传媒”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母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，公允反映了弘易传媒 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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“注册会计师对合并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，我们独立于弘易传媒，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、其他信息

弘易传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括弘易传媒 2023 年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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

弘易传媒管理层（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，管理层负责评估弘易传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算弘易传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘易传媒的财务报告过程。

### 五、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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对弘易传媒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弘易传媒不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就弘易传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：荆秀梅

中国·北京

中国注册会计师：刘茜茜

二〇二四年四月九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	3,280,744.02	6,508,466.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	594,869.00	
应收账款	五、3	31,228,559.42	31,694,131.03
应收款项融资	五、4		200,000.00

预付款项	五、5	127,758.19	416,706.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	466,433.36	533,045.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,013,365.27	21,045.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	828.00	75,275.05
<b>流动资产合计</b>		<b>36,712,557.26</b>	<b>39,448,670.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	5,893,223.24	6,393,985.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	83,230.26	98,362.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	720,673.80	625,867.57
其他非流动资产	五、12	367,440.00	367,440.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,064,567.30</b>	<b>7,485,655.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,777,124.56</b>	<b>46,934,326.08</b>
<b>流动负债：</b>			
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	五、13	1,200,651.52	804,565.49
预收款项			
合同负债	五、14	574,862.22	351,559.05
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	五、15	91,284.92	225,125.52
应交税费	五、16	1,219,366.12	1,208,999.90
其他应付款	五、17	140,523.25	104,411.93
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			
其他流动负债	五、18	36,189.41	22,791.21
<b>流动负债合计</b>		<b>3,262,877.44</b>	<b>2,717,453.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	181,350.00	348,750.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>181,350.00</b>	<b>348,750.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,444,227.44</b>	<b>3,066,203.10</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	20,076,000.00	20,076,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,600,712.78	1,600,712.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	2,717,069.74	2,439,055.56

一般风险准备			
未分配利润	五、23	15,301,705.01	19,186,095.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,695,487.53	43,301,863.97
少数股东权益		637,409.59	566,259.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>40,332,897.12</b>	<b>43,868,122.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>43,777,124.56</b>	<b>46,934,326.08</b>

法定代表人：王英明

主管会计工作负责人：孙晓燕

会计机构负责人：孙晓燕

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		461,051.15	3,719,281.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	6,480,514.31	8,193,832.08
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一、2	20,427,841.58	13,495,423.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			73,050.62
<b>流动资产合计</b>		<b>27,369,407.04</b>	<b>25,481,587.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	6,599,836.64	6,599,836.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,189,240.43	4,536,106.93
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		83,230.26	98,362.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		110,984.26	115,938.96
其他非流动资产		367,440.00	367,440.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,350,731.59</b>	<b>11,717,685.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>38,720,138.63</b>	<b>37,199,273.13</b>
<b>流动负债：</b>			
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		1,327,902.57	1,033,493.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,744.69	13,744.69
应交税费		373,657.13	222,022.24
其他应付款		97,459.88	14,533.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		270,501.52	63,564.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		16,230.09	3,813.85
<b>流动负债合计</b>		<b>2,099,495.88</b>	<b>1,351,172.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,099,495.88</b>	<b>1,351,172.21</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,076,000.00	20,076,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		990,562.23	990,562.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,717,069.74	2,439,055.56
一般风险准备			
未分配利润		12,837,010.78	12,342,483.13
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>36,620,642.75</b>	<b>35,848,100.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>38,720,138.63</b>	<b>37,199,273.13</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>44,654,656.72</b>	<b>48,402,917.18</b>
其中：营业收入	五、24	44,654,656.72	48,402,917.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>46,301,646.99</b>	<b>48,633,060.87</b>
其中：营业成本	五、24	33,984,354.30	34,150,477.24
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	五、25	678,711.79	684,226.68
销售费用	五、26	6,490,791.36	7,884,475.84
管理费用	五、27	3,512,146.49	4,377,497.68
研发费用	六	1,621,693.93	1,488,985.01
财务费用	五、28	13,949.12	47,398.42
其中：利息费用		15,907.44	54,456.81
利息收入		9,821.26	14,449.98
加：其他收益	五、29	396,398.57	446,284.98

投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	5,849.32	49,158.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-366,012.38	184,693.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		-73,710.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,610,754.76</b>	<b>376,282.19</b>
加：营业外收入	五、33		12.00
减：营业外支出	五、34	2,287.45	31,750.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,613,042.21</b>	<b>344,544.19</b>
减：所得税费用	五、35	-85,416.35	23,111.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,527,625.86</b>	<b>321,432.46</b>
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）		-1,527,625.86	321,432.46
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）		71,150.58	66,924.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,598,776.44	254,508.07
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,527,625.86	321,432.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,598,776.44	254,508.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		71,150.58	66,924.39
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.01

法定代表人：王英明

主管会计工作负责人：孙晓燕

会计机构负责人：孙晓燕

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	9,963,859.71	11,858,232.80
减：营业成本	十一、4	4,214,919.92	6,440,053.34
税金及附加		145,617.57	175,921.34
销售费用		962,956.30	988,704.18
管理费用		2,332,280.47	2,651,165.22
研发费用		1,621,693.93	1,488,985.01
财务费用		-757.12	36,847.34
其中：利息费用			39,874.99
利息收入		4,156.88	5,656.01
加：其他收益		60,866.71	80,711.19
投资收益（损失以“-”号填列）		2,005,849.32	2,943,120.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		33,031.32	379,189.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,786,895.99	3,479,577.17
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,799.46	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,785,096.53	3,479,577.17
减：所得税费用		4,954.70	56,878.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,780,141.83	3,422,698.77
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,780,141.83	3,422,698.77

列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		2,780,141.83	3,422,698.77
<b>七、每股收益:</b>			
(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	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,765,518.23	49,091,584.06
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		73,050.62	94,465.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	617,604.12	672,210.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,456,172.97</b>	<b>49,858,260.10</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		27,151,576.35	26,759,750.23
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		15,105,886.63	15,660,145.24
支付的各项税费		2,493,999.40	2,385,780.12
支付其他与经营活动有关的现金		2,841,965.36	3,619,088.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,593,427.74</b>	<b>48,424,763.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,137,254.77</b>	<b>1,433,496.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,849.32	49,158.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			77,800.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,005,849.32</b>	<b>126,958.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,099.99	760,507.52
投资支付的现金		2,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,074,099.99</b>	<b>760,507.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,250.67</b>	<b>-633,549.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			502,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>502,200.00</b>
偿还债务支付的现金		167,400.00	2,153,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,023,507.44	2,062,056.81
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,190,907.44</b>	<b>4,215,506.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,190,907.44</b>	<b>-3,713,306.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-3,396,412.88	-2,913,359.81
加：期初现金及现金等价物余额		6,508,466.81	9,421,826.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,112,053.93	6,508,466.81

法定代表人：王英明

主管会计工作负责人：孙晓燕

会计机构负责人：孙晓燕

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,963,359.80	12,401,420.89
收到的税费返还		73,050.62	
收到其他与经营活动有关的现金		3,314,053.30	8,724,795.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,350,463.72</b>	<b>21,126,215.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,501,090.05	3,725,668.76
支付给职工以及为职工支付的现金		5,007,389.34	4,638,877.23
支付的各项税费		260,718.24	457,433.02
支付其他与经营活动有关的现金		3,830,631.08	5,777,523.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,599,828.71</b>	<b>14,599,502.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,249,364.99</b>	<b>6,526,713.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,849.32	49,158.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,005,849.32</b>	<b>49,158.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,115.04	22,950.00
投资支付的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,007,115.04</b>	<b>3,022,950.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,265.72</b>	<b>-2,973,791.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			

偿还债务支付的现金			2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,007,600.00	2,047,474.99
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,007,600.00</b>	<b>4,047,474.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,007,600.00</b>	<b>-4,047,474.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,258,230.71</b>	<b>-494,553.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,719,281.86	4,213,835.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>461,051.15</b>	<b>3,719,281.86</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	20,076,000.00	-	-		1,600,712.78	-	-	-	2,439,055.56		19,186,095.63	566,259.01	43,868,122.98
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	20,076,000.00	-	-		1,600,712.78	-	-	-	2,439,055.56		19,186,095.63	566,259.01	43,868,122.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									278,014.18		-3,884,390.62	71,150.58	-3,535,225.86
（一）综合收益总额											-1,598,776.44	71,150.58	-1,527,625.86
（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													-



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	20,076,000.00				1,600,712.78				2,096,785.68		21,281,457.44	499,334.62	45,554,290.52
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	20,076,000.00				1,600,712.78				2,096,785.68		21,281,457.44	499,334.62	45,554,290.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								342,269.88	-	-2,095,361.81	66,924.39		-1,686,167.54
（一）综合收益总额										254,508.07	66,924.39		321,432.46
（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								342,269.88	-	-2,349,869.88			-2,007,600.00
1. 提取盈余公积								342,269.88		-342,269.88			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,007,600.00			-2,007,600.00
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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,076,000.00</b>				<b>1,600,712.78</b>			<b>2,439,055.56</b>		<b>19,186,095.63</b>	<b>566,259.01</b>		<b>43,868,122.98</b>

法定代表人：王英明

主管会计工作负责人：孙晓燕

会计机构负责人：孙晓燕

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	20,076,000.00				990,562.23				2,439,055.56		12,342,483.13	35,848,100.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,076,000.00				990,562.23				2,439,055.56		12,342,483.13	35,848,100.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									278,014.18		494,527.65	772,541.83
(一) 综合收益总额											2,780,141.83	2,780,141.83
(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									278,014.18		-2,285,614.18	-2,007,600.00

1. 提取盈余公积								278,014.18		-278,014.18	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,007,600.00	-2,007,600.00
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											
<b>四、本年期末余额</b>	20,076,000.00				990,562.23			2,717,069.74		12,837,010.78	36,620,642.75

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先股	永续债	其他		库存股	综合收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	20,076,000.00				990,562.23				2,096,785.68		11,269,654.24	34,433,002.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,076,000.00				990,562.23				2,096,785.68		11,269,654.24	34,433,002.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									342,269.88		1,072,828.89	1,415,098.77
(一) 综合收益总额											3,422,698.77	3,422,698.77
(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									342,269.88		-2,349,869.88	-2,007,600.00
1. 提取盈余公积									342,269.88		-342,269.88	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,007,600.00	-2,007,600.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,076,000.00</b>				<b>990,562.23</b>				<b>2,439,055.56</b>		<b>12,342,483.13</b>	<b>35,848,100.92</b>

## 2023年度财务报表附注

**一、 公司的基本情况****1、 公司历史沿革**

山东弘易传媒控股股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）前身是潍坊弘易数字媒体有限公司（以下简称“有限公司”），由山东弘易广告有限公司、王英明出资设立，于2012年9月26日取得潍坊市工商行政管理局潍城分局核发的注册号为370702200024285的《企业法人营业执照》。

2015年8月15日，山东弘易传媒控股有限公司整体改制为山东弘易传媒控股股份有限公司，以山东弘易传媒控股有限公司2015年6月30日经审计的净资产作价折股，折合股本1,181.00万股，每股面值1元。

公司于2016年1月15日获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东弘易传媒控股股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]63号）的挂牌函，股票代码：835756。

2017年12月8日公司第一届董事会第十二次会议、2017年12月27日召开的2017年度第三次临时股东大会审议通过向潍坊市东兴金融控股有限公司非公开定向发行的方式，发行人民币普通股157.4万股，增加注册资本157.4万元，变更后公司注册资本为人民币1,338.4万元。

2018年8月14日，公司召开股东大会，股东会决议以未分配利润向全体股东每10股送红股1股，以资本公积向全体股东以每10股转增4股，共计增加注册资本669.2万元，变更后公司注册资本为人民币2,007.6万元。

截至2023年12月31日，公司注册资本为人民币2,007.60万元，股份总数为2,007.60万股（每股面值1元）。

**2、 公司名称、公司注册地、统一社会信用代码**

公司名称：山东弘易传媒控股股份有限公司。

公司注册地：山东省潍坊高新区新城街道清新社区金融广场商务中心一期6号办公综合楼902室。

统一社会信用代码：9137070005497269XW。

**3、 实际从事的主要经营活动**

公司所属行业和主要产品：公司属于商务服务业中的广告业，主要提供楼宇电梯广告服务。

许可经营项目：无。

一般经营项目：设计、制作、代理、发布广告（不含固定形式印刷品广告）；企业形象策划；组织文化交流活动（不含营业性演出经纪）；承办展览展示；信息技术咨询服务；软件开发。（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）。

公司主要经营活动为：提供楼宇电梯广告的设计、制作及发布服务。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### （1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括本公司及全资子公司山东弘易广告有限公司、弘易传媒有限公司、山东易兴广告有限公司、潍坊乐生活信息科技有限公司和北京朗润物业管理集团有限公司，孙公司潍坊巴马食品有限公司以及控股子公司德州鲁弘文化传媒有限公司。

##### （2）本期合并财务报表范围变化情况

无变化。

#### 5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 9 日经公司董事会批准报出。

## 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。

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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策和会计估计

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、 会计期间

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。

## 3、 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。

## 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、 重要性标准的确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、



负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经

复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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。

## 7、控制的判断标准和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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳

入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，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收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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

### 9、 金融工具（不包括减值）

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。

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，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、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

#### (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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

#### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期



项目	计提方法
组合 2（关联方组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

## 11、 存货

### （1） 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括低值易耗品、库存商品等。

### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先入先出法和加权平均法计价。

### （3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

### （4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法。

## 12、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 13、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计

未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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，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等。确认被投资

单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 14、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、电子设备、运输工具、其他设备。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	3	3-5	31.67-32.33
运输工具	4	3-5	23.75-24.25
其他设备	5	5	19.00

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 15、 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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

资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
----	------

---

---

软件	10
----	----

---

---

### 17、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 18、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 19、 预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、 收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②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；③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；④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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## （3）公司收入确认的具体方法

①按照时段确认收入：公司对外提供广告发布服务、物业管理服务属于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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。

②按照时点确认收入：公司销售桶装水属于在某一时点履行的履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

## 21、 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于与合同成本有关的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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

## 22、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；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。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 23、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 24、 租赁

租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同

的确认基础分期计入当期收益。

#### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

##### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

##### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

##### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 25、 使用权资产

#### (1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

### 26、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认

为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 27、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。本次会计政策变更未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6、13
城市建设维护税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20
文化事业建设基金	应纳税销售额或营业额	3

### 2、税收优惠

(1) 根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)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,执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。公司 2023 年度企业所得税适用此项规定。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	363.18	363.18
银行存款	3,280,380.84	6,508,103.63
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>3,280,744.02</b>	<b>6,508,466.81</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期内无存放在境外且资金汇回受到限制的款项，报告期内冻结的货币资金金额为 168,690.09 元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	406,750.00	
商业承兑票据	198,020.00	
减：坏账准备	9,901.00	
<b>合计</b>	<b>594,869.00</b>	

(2) 截止期末，公司不存在已质押的应收票据。

(3) 截止期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,142,889.40	23,667,360.47



1 至 2 年	9,263,553.58	8,549,289.82
2 至 3 年	2,677,642.22	1,514,252.50
3 至 4 年	776,191.92	498,134.56
4 至 5 年	294,634.75	129,243.13
5 年以上	106,949.86	31,260.00
<b>合计</b>	<b>34,261,861.73</b>	<b>34,389,540.48</b>

## (2) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,338.46	0.12	41,338.46	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,220,523.27	99.88	2,991,963.85	8.74	31,228,559.42
<b>合计</b>	<b>34,261,861.73</b>	<b>100.00</b>	<b>3,033,302.31</b>	<b>8.85</b>	<b>31,228,559.42</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	151,000.00	0.44	151,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,238,540.48	99.56	2,544,409.45	7.43	31,694,131.03
<b>合计</b>	<b>34,389,540.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,695,409.45</b>	<b>7.84</b>	<b>31,694,131.03</b>

期末单项计提坏帐准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
滕州时光医疗美容门诊部	41,338.46	41,338.46	100	该单位已被注销，预计款项无法收回

<b>合计</b>	<b>41,338.46</b>	<b>41,338.46</b>	<b>100</b>	<b>/</b>
-----------	------------------	------------------	------------	----------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	21,142,889.40	1,057,144.46	5
1至2年	9,263,553.58	926,355.36	10
2至3年	2,677,642.22	535,528.44	20
3至4年	743,791.92	223,137.58	30
4至5年	285,696.29	142,848.15	50
5年以上	106,949.86	106,949.86	100
<b>合计</b>	<b>34,220,523.27</b>	<b>2,991,963.85</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	23,667,360.47	1,183,368.02	5
1至2年	8,549,289.82	854,928.99	10
2至3年	1,481,852.50	296,370.50	20
3至4年	379,534.56	113,860.37	30
4至5年	129,243.13	64,621.57	50
5年以上	31,260.00	31,260.00	100
<b>合计</b>	<b>34,238,540.48</b>	<b>2,544,409.45</b>	

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 447,544.40 元；本期其他减少坏账准备金额 109,661.54 元。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 12,185,765.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.57%，相应计提的坏账准备汇总金额为 946,286.04 元。

## 4、应收款项融资

### (1) 应收款项融资情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	200,000.00

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	102,804.29	80.47	391,752.75	94.01
5年以上	24,953.90	19.53	24,953.90	5.99
<b>合计</b>	<b>127,758.19</b>	<b>100</b>	<b>416,706.65</b>	<b>100</b>

## (2) 账龄超过一年的预付款项明细如下

单位：元 币种：人民币

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
广西巴马丽琅投资有限公司	24,953.90	5年以上	预付水款，货未收到
<b>合计</b>	<b>24,953.90</b>		

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 127,758.19 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

## 6、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	466,433.36	533,045.67
<b>合计</b>	<b>466,433.36</b>	<b>533,045.67</b>

## 6.1 其他应收款

## (1) 按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	316,461.43	329,370.28
1 至 2 年	23,479.92	134,855.25
2 至 3 年	103,380.45	86,669.60
3 至 4 年	76,369.60	18,850.00
4 至 5 年	17,000.00	32,487.00
5 年以上	65,191.86	48,044.92
<b>合计</b>	<b>601,883.26</b>	<b>650,277.05</b>

## (2) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	601,883.26	100	135,449.90	22.50	466,433.36
<b>合计</b>	<b>601,883.26</b>	<b>100</b>	<b>135,449.90</b>	<b>22.50</b>	<b>466,433.36</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	650,277.05	100.00	117,231.38	18.03	533,045.67
<b>合计</b>	<b>650,277.05</b>	<b>100.00</b>	<b>117,231.38</b>	<b>18.03</b>	<b>533,045.67</b>

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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）	

2023年1月1日余额	69,186.46		48,044.92	117,231.38
2023年1月1日余额在本期				
——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	1,071.58		17,146.94	18,218.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	70,258.04		65,191.86	135,449.90

#### (4) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,218.52 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
王启超	员工借款	48,802.06	1年以内	8.11	2,440.10
潍坊高创智慧物业有限公司	往来款	45,742.24	1年以内	7.60	2,287.11
张志远	员工借款	41,850.00	1年以内	6.95	2,092.50
青岛卓越世纪办公室	押金	38,427.00	3-4年	6.38	11,528.10
王希亭	押金	34,627.00	1年以内、2-3年	5.75	4,900.40
田雨	押金	28,375.00	1年以内	4.71	1,418.75
合计		237,823.30		39.50	24,666.96

#### (5) 按款项性质披露的其他应收款如下

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	242,487.76	229,002.85
保证金、押金	251,134.64	259,454.20
社保费用	44,946.30	55,692.22
其他（往来）	63,314.56	106,127.78
<b>合计</b>	<b>601,883.26</b>	<b>650,277.05</b>

## 7、存货

### （1）存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,013,365.27		1,013,365.27	21,045.07		21,045.07
<b>合计</b>	<b>1,013,365.27</b>		<b>1,013,365.27</b>	<b>21,045.07</b>		<b>21,045.07</b>

### （2）存货跌价准备

报告期末，本公司存货不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

## 8、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		73,050.62
增值税留抵税额	828.00	2,224.43
<b>合计</b>	<b>828.00</b>	<b>75,275.05</b>

## 9、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,893,223.24	6,393,985.27
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>5,893,223.24</b>	<b>6,393,985.27</b>

### 9.1 固定资产

#### （1）固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	8,181,858.69	2,259,801.27	208,038.10	241,808.55	10,891,506.61
2. 本期增加金额	53,800.00		13,184.95	7,115.04	74,099.99
(1) 购置	53,800.00		13,184.95	7,115.04	74,099.99
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			57,340.43	18,908.55	76,248.98
(1) 处置或报废			57,340.43	18,908.55	76,248.98
<b>4. 期末余额</b>	<b>8,235,658.69</b>	<b>2,259,801.27</b>	<b>163,882.62</b>	<b>230,015.04</b>	<b>10,889,357.62</b>
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,550,202.67	1,546,463.75	166,300.74	234,554.18	4,497,521.34
2. 本期增加金额	389,481.36	158,722.25	23,553.37	817.59	572,574.57
(1) 计提	389,481.36	158,722.25	23,553.37	817.59	572,574.57
3. 本期减少金额			55,620.23	18,341.30	73,961.53
(1) 处置或报废			55,620.23	18,341.30	73,961.53
<b>4. 期末余额</b>	<b>2,939,684.03</b>	<b>1,705,186.00</b>	<b>134,233.88</b>	<b>217,030.47</b>	<b>4,996,134.38</b>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
<b>4. 期末余额</b>					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,295,974.66	554,615.27	29,648.74	12,984.57	5,893,223.24
2. 期初账面价值	5,631,656.02	713,337.52	41,737.36	7,254.37	6,393,985.27

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 所有权或使用权受到限制的资产详见“附注五、39”。

## 10、无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	151,327.43	151,327.43
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 政府补助冲减		
<b>4. 期末余额</b>	<b>151,327.43</b>	<b>151,327.43</b>
二、累计摊销		
1. 期初余额	52,964.47	52,964.47
2. 本期增加金额	15,132.70	15,132.70
(1) 计提	15,132.70	15,132.70
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
<b>4. 期末余额</b>	<b>68,097.17</b>	<b>68,097.17</b>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		



四、账面价值		
1. 期末账面价值	83,230.26	83,230.26
2. 期初账面价值	98,362.96	98,362.96

## 11、递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	3,178,653.21	720,673.80	2,812,640.83	625,867.57
合计	3,178,653.21	720,673.80	2,812,640.83	625,867.57

## 12、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	367,440.00	367,440.00
合计	367,440.00	367,440.00

## 13、应付账款

## (1) 应付账款按款项性质列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
印刷费、画框采购	811,008.99	520,110.71
外部城市采购	382,202.53	275,129.28
其他	7,440.00	9,325.50
合计	1,200,651.52	804,565.49

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 14、合同负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收广告款	550,609.76	327,306.59

预收购水款	24,252.46	24,252.46
<b>合计</b>	<b>574,862.22</b>	<b>351,559.05</b>

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	225,125.52	13,628,310.59	13,762,151.19	91,284.92
二、离职后福利-设定提存计划		1,343,735.44	1,343,735.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>225,125.52</b>	<b>14,972,046.03</b>	<b>15,105,886.63</b>	<b>91,284.92</b>

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	225,125.52	12,725,972.60	12,859,813.20	91,284.92
二、职工福利费		254,288.91	254,288.91	
三、社会保险费		648,049.08	648,049.08	
其中：医疗保险费		622,174.91	622,174.91	
工伤保险费		25,874.17	25,874.17	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>225,125.52</b>	<b>13,628,310.59</b>	<b>13,762,151.19</b>	<b>91,284.92</b>

#### (3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,287,807.80	1,287,807.80	
2、失业保险费		55,927.64	55,927.64	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>1,343,735.44</b>	<b>1,343,735.44</b>	

**16、应交税费**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	431,972.66	436,177.90
增值税	668,740.96	667,373.39
城市维护建设税	14,926.24	14,970.19
教育费附加	10,661.59	17,691.00
代扣个人所得税	18,525.92	18,921.17
文化事业建设费	67,575.20	46,902.70
房产税	6,683.55	6,683.55
城镇土地使用税	280.00	280.00
<b>合计</b>	<b>1,219,366.12</b>	<b>1,208,999.90</b>

**17、其他应付款**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	140,523.25	104,411.93
<b>合计</b>	<b>140,523.25</b>	<b>104,411.93</b>

**17.1 其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	111,650.49	72,470.00

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,909.67	2,909.67
其他	25,963.09	29,032.26
<b>合计</b>	<b>140,523.25</b>	<b>104,411.93</b>

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

**18、其他流动负债**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	36,189.41	22,791.21
<b>合计</b>	<b>36,189.41</b>	<b>22,791.21</b>

**19、长期借款**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	181,350.00	348,750.00
<b>合计</b>	<b>181,350.00</b>	<b>348,750.00</b>

说明：长期借款为分期付款购买车辆款项，2022 年 1 月 17 日，弘易传媒有限公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签署《汽车贷款合同》和《汽车抵押合同》，贷款金额 502,200.00 元，贷款期限 36 个月，本期已归还贷款本金金额 320,850.00 元。

**20、股本**

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	20,076,000.00						20,076,000.00

**21、资本公积**

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	990,562.23			990,562.23

其他资本公积	610,150.55			610,150.55
<b>合计</b>	<b>1,600,712.78</b>			<b>1,600,712.78</b>

**22、盈余公积**

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,439,055.56	278,014.18		2,717,069.74
<b>合计</b>	<b>2,439,055.56</b>	<b>278,014.18</b>		<b>2,717,069.74</b>

**23、未分配利润**

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,186,095.63	21,281,457.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	19,186,095.63	21,281,457.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,598,776.44	254,508.07
减：提取法定盈余公积	278,014.18	342,269.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,007,600.00	2,007,600.00
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>15,301,705.01</b>	<b>19,186,095.63</b>

**24、营业收入和营业成本****（1）明细情况**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,654,656.72	33,984,354.3	48,402,917.18	34,150,477.24
其他业务				
<b>合计</b>	<b>44,654,656.72</b>	<b>33,984,354.3</b>	<b>48,402,917.18</b>	<b>34,150,477.24</b>

**（3）营业收入分解信息：**

单位：元

币种：人民币

合同分类	广告行业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：广告发布	44,539,370.03	33,869,067.61	44,539,370.03	33,869,067.61
物业管理服务	115,286.69	115,286.69	115,286.69	115,286.69
按经营地区分类				
其中：中国境内	44,654,656.72	33,984,354.30	44,654,656.72	33,984,354.30
境外				
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入				
在某一时段确认收入	44,654,656.72	33,984,354.30	44,654,656.72	33,984,354.30
<b>合计</b>	<b>44,654,656.72</b>	<b>33,984,354.30</b>	<b>44,654,656.72</b>	<b>33,984,354.30</b>

## 25、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	54,464.42	47,368.14
教育费附加	31,777.86	37,279.59
房产税	26,734.20	26,734.20
土地使用税	1,120.00	1,120.00
印花税	7,799.99	37,388.52
文化事业建设费	555,015.32	532,536.23
车船使用税	1,800.00	1,800.00
<b>合计</b>	<b>678,711.79</b>	<b>684,226.68</b>

## 26、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,842,113.44	5,883,107.89
租赁费	1,090,089.64	1,106,857.73
差旅费	146,909.53	184,454.66
车辆行驶费	81,794.38	220,482.35
办公费	179,855.52	348,566.65
运杂费	94,195.30	83,128.30
业务招待费	9,208.00	5,753.69
维修费	42,964.75	48,944.57
其他	3,660.80	3,180.00
<b>合计</b>	<b>6,490,791.36</b>	<b>7,884,475.84</b>

## 27、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,889,063.28	2,338,430.26
业务招待费	10,883.00	143,362.82
交通费	103,221.23	90,197.53
差旅费	143,662.84	179,754.98
折旧、摊销	587,707.27	767,351.59
办公费	331,787.00	368,712.14
维修费	31,274.82	51,450.02
中介机构费用	306,840.67	354,216.70
租赁费	51,769.81	45,309.81
其他	55,936.57	38,711.83
<b>合计</b>	<b>3,512,146.49</b>	<b>4,377,497.68</b>

## 28、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,907.44	54,456.81

减：利息收入	9,821.26	14,449.98
利息净支出	6,086.18	40,006.83
手续费	7,862.94	7,391.59
<b>合计</b>	<b>13,949.12</b>	<b>47,398.42</b>

## 29、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	24,793.43	54,319.90	与收益相关
省级广告业专业资金		241,590.00	与收益相关
退个税手续费	1,847.25	2,238.08	与收益相关
增值税加计扣除	71,154.31	107,063.74	与收益相关
山东省企业研究开发财政补助资金		40,000.00	与收益相关
增值税款减免	12,717.56	1,073.26	与收益相关
青岛市即墨区公共就业和人才服务中心	4,088.10		与收益相关
潍坊综合保税区智享产业园运营管理有限公司退税	137,185.00		与收益相关
2023 年度技术创新引导计划（科技型企业培育财政补助）	30,000.00		与收益相关
保税统计局奖励	100,000.00		与收益相关
其它代理业务资金代发失业保险待遇资金	14,612.92		与收益相关
<b>合计</b>	<b>396,398.57</b>	<b>446,284.98</b>	

## 30、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品到期收益	5,849.32	49,158.22
<b>合计</b>	<b>5,849.32</b>	<b>49,158.22</b>

## 31、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



一、应收票据减值损失	-9,901.00	1,722.00
二、应收账款减值损失	-337,892.86	209,352.88
三、其他应收款减值损失	-18,218.52	-26,381.52
<b>合计</b>	<b>-366,012.38</b>	<b>184,693.36</b>

## 32、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-	-73,710.68	-
其中：固定资产处置利得或损失	-	-73,710.68	-
无形资产处置利得或损失	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-73,710.68</b>	<b>-</b>

## 33、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	12.00	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>12.00</b>	<b>-</b>

## 34、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款		31,750.00	
固定资产报废损失	2,287.45		2,287.45
<b>合计</b>	<b>2,287.45</b>	<b>31,750.00</b>	<b>2,287.45</b>

## 35、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,389.88	14,857.33

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-94,806.23	8,254.40
<b>合计</b>	<b>-85,416.35</b>	<b>23,111.73</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-1,613,042.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-241,956.33
子公司适用不同税率的影响	239,813.87
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,070.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期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	114,259.32
研究开发费用加计扣除	-227,603.29
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	-85,416.35

## 36、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,821.26	14,449.98
政府补助	312,526.70	338,147.98
往来款及其他	295,256.16	319,612.96
<b>合计</b>	<b>617,604.12</b>	<b>672,210.92</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,627,160.98	3,075,875.68

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	46,114.29	543,212.53
诉讼冻结资金	168,690.09	
<b>合计</b>	<b>2,841,965.36</b>	<b>3,619,088.21</b>

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,527,625.86	321,432.46
加：资产减值准备		
信用减值损失	366,012.38	-184,693.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	572,574.57	717,328.24
无形资产摊销	15,132.70	15,132.70
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）		73,710.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,287.45	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,907.44	54,456.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,849.32	-49,158.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-94,806.23	8,254.40
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）	-992,320.20	16,842.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	137,314.92	1,868,041.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	374,117.38	-1,407,851.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,137,254.77	1,433,496.30
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	3,112,053.93	6,508,466.81
减: 现金的期初余额	6,508,466.81	9,421,826.62
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	-3,396,412.88	-2,913,359.81

**(2) 现金和现金等价物的构成**

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,112,053.93	6,508,466.81
其中: 库存现金	363.18	363.18
可随时用于支付的银行存款	3,111,690.75	6,508,103.63
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,112,053.93	6,508,466.81
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**38、所有权或使用权受到限制的资产**

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末账面价值	受限原因
运输工具	506,621.23	贷款抵押
货币资金	168,690.09	被起诉冻结
<b>合计</b>	<b>675,311.32</b>	/

抵押车辆明细如下:

品牌型号	车辆识别代码	车牌号
梅赛德斯-奔驰牌 FA6540B	LB1WG3E11M8151833	鲁 UH0531

## 六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,517,355.24	1,391,731.75
软件服务费		96,699.86
研发咨询费	104,338.69	553.40
<b>合计</b>	<b>1,621,693.93</b>	<b>1,488,985.01</b>
其中：费用化研发支出	1,621,693.93	1,488,985.01
资本化研发支出		

## (一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
无						

## (二) 重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
无		

## 七、在其他主体中的权益

## 1、 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	
山东弘易广告有限公司	山东潍坊	山东潍坊综合保税区	广告发布行业	100.00		控股合并
潍坊乐生活信息科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊高新区	软件、网络行业	100.00		股权转让
潍坊巴马食品有限公司	山东潍坊	山东潍坊高新区	食品批发零售		100.00	股权转让
弘易传媒有限公司	山东青岛	山东青岛市即墨区	广告发布行业	100.00		设立
山东易兴广告有限公司	山东潍坊	山东潍坊综合保税区	广告发布行业	100.00		设立
德州鲁弘文化传媒有限公司	山东德州	山东德州经济技术开发区	广告发布行业	51.00		设立
北京朗润物业	北京朝阳	北京市朝阳区	服务业	100.00		设立

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	
管理集团有限公司	区			0		

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：持股比例等同于表决权比例。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位：无。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业实际控制人

本公司实际控制人为王英明，王英明直接持有公司股份比例为 67.9916%。

### 2、持有公司股份 5%以上的股东

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
潍坊弘众广告投资中心（有限合伙）	2,715,000.00	13.5236
潍坊市东兴产业投资有限公司	2,361,000.00	11.7603
驰众广告有限公司	1,350,000.00	6.7244

### 3、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

### 4、其他关联方

名称	与公司关系
王小龙	董事兼总经理
袁勇峻	董事
孙明贵	董事、董事会秘书
刘桂超	董事
张安栋	监事
张云波	监事
赵斌斌	监事会主席
孙晓燕	财务负责人

### 5、报告期内关键管理人员薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,028,300.37	928,761.84
<b>合计</b>	<b>1,028,300.37</b>	<b>928,761.84</b>

## 6、关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王英明	主债权本金 50.22 万元及相关费用	2022 年 1 月 17 日	2025 年 1 月 17 日	否

2022 年 1 月 17 日，弘易传媒有限公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签署《汽车贷款合同》，贷款金额 502,200.00 元，贷款期限 36 个月，王英明作为保证人提供连带保证责任。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

资产负债表日本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

2024 年 1 月 9 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于设立全资子公司山东奇正营销策划有限公司的议案》，拟在济南出资设立全资子公司山东奇正营销策划有限公司，注册地为济南，注册资本为人民币 300.00 万元。该议案已经 2024 年 1 月 26 日召开的 2024 年第一次临时股东大会表决通过。

2024 年 4 月 9 日，公司董事会会议决议，拟以权益分派实施时的股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利 0.70 元（含税）。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,338.46	0.58	41,338.46	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,114,443.66	99.42	633,929.35	8.91	6,480,514.31
<b>合计</b>	<b>7,155,782.12</b>	<b>100.00</b>	<b>675,267.81</b>	<b>9.44</b>	<b>6,480,514.31</b>

(续)

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,670,083.24	18.75	151,000.00	9.04	1,519,083.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,237,547.35	81.25	562,798.51	7.78	6,674,748.84
<b>合计</b>	<b>8,907,630.59</b>	<b>100.00</b>	<b>713,798.51</b>	<b>8.01</b>	<b>8,193,832.08</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,586,936.87	229,346.84	5.00
1 至 2 年	1,872,459.96	187,246.00	10.00
2 至 3 年	454,070.40	90,814.08	20.00
3 至 4 年	67,000.00	20,100.00	30.00
4 至 5 年	55,108.00	27,554.00	50.00
5 年以上	78,868.43	78,868.43	100.00
<b>合计</b>	<b>7,114,443.66</b>	<b>633,929.35</b>	

(续)



账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,330,241.31	266,512.07	5
1 至 2 年	1,462,759.07	146,275.91	10
2 至 3 年	211,779.00	42,355.80	20
3 至 4 年	100,346.27	30,103.88	30
4 至 5 年	109,741.70	54,870.85	50
5 年以上	22,680.00	22,680.00	100
合计	7,237,547.35	562,798.51	

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 71,130.84 元；本期其他减少坏账准备金额 109,661.54 元。

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,269,785.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 150,768.54 元。

## 2、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,427,841.58	13,495,423.08
合计	20,427,841.58	13,495,423.08

### 2.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	20,282,055.95	98.97			20,282,055.95

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	210,412.94	1.03	64,627.31	30.71	145,785.63
<b>合计</b>	<b>20,492,468.89</b>	<b>100</b>	<b>64,627.31</b>	<b>0.32</b>	<b>20,427,841.58</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	13,331,145.62	98.35			13,331,145.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	223,405.39	1.65	59,127.93	26.47	164,277.46
<b>合计</b>	<b>13,554,551.01</b>	<b>100</b>	<b>59,127.93</b>	<b>0.44</b>	<b>13,495,423.08</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	134,955.48	6,747.77	5.00
1 至 2 年	7,000.00	700.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	6,825.60	2,047.68	30.00
4 至 5 年	13,000.00	6,500.00	50.00
5 年以上	48,631.86	48,631.86	100.00
<b>合计</b>	<b>210,412.94</b>	<b>64,627.31</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	134,287.87	6,714.39	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年	13,325.60	2,665.12	20
3 至 4 年	14,000.00	4,200.00	30
4 至 5 年	32,487.00	16,243.50	50
5 年以上	29,304.92	29,304.92	100
<b>合计</b>	<b>223,405.39</b>	<b>59,127.93</b>	

## (2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,499.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东弘易广告有限公司	往来款	8,418,477.25	1 年以内	41.08	
		5,242,637.67	1-2 年	25.58	
		5,844,363.01	2-3 年	28.52	
潍坊乐生活信息科技有限公司	往来款	5,713.20	1 年以内	0.03	
		770,864.82	5 年以上	3.76	
王启超	借款	48,802.06	1 年以内	0.24	2,440.10
潍坊高创智慧物业有限公司	往来款	45,742.24	1 年以内	0.22	2,287.11
田雨	借款	28,375.00	1 年以内	0.14	1,418.75
<b>合计</b>		<b>20,404,975.25</b>		<b>99.57</b>	<b>6,145.96</b>

## (4) 按款项性质披露的其他应收款

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	83,677.06	83,798.85

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	51,965.14	56,415.20
社保费用	11,536.18	15,121.18
其他（往来款）	20,345,290.51	13,399,215.78
<b>合计</b>	<b>20,492,468.89</b>	<b>13,554,551.01</b>

### 3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	6,599,836.64		6,599,836.64	6,599,836.64		6,599,836.64
<b>合计</b>	<b>6,599,836.64</b>		<b>6,599,836.64</b>	<b>6,599,836.64</b>		<b>6,599,836.64</b>

#### 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	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
潍坊乐生活信息科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
山东弘易广告有限公司	2,889,836.64			2,889,836.64		
德州鲁弘文化传媒有限公司	510,000.00			510,000.00		
山东易兴广告有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>6,599,836.64</b>			<b>6,599,836.64</b>		

### 4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,963,859.71	4,214,919.92	11,858,232.80	6,440,053.34
其他业务				
<b>合计</b>	<b>9,963,859.71</b>	<b>4,214,919.92</b>	<b>11,858,232.80</b>	<b>6,440,053.34</b>

## 十二、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	单位：元 币种：人民币	
	本期金额	备注
非流动资产处置损益	-2,287.45	
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）	396,398.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,849.32	
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		
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,923.87	
减：少数股东权益影响额	475.09	
<b>合计</b>	<b>397,561.48</b>	

## 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 (%)	每股收益	
		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	-3.71%	-0.08	-0.08

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.64%	-0.10	-0.10
-------------------------	--------	-------	-------

山东弘易传媒控股股份有限公司

2024 年 4 月 9 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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

#### (二) 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,287.45
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）	396,398.57
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,849.32
<b>非经常性损益合计</b>	<b>399,960.44</b>
减：所得税影响数	1,923.87
少数股东权益影响额（税后）	475.09
<b>非经常性损益净额</b>	<b>397,561.48</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用