

证券代码：834687

证券简称：海唐新媒

主办券商：开源证券

## 北京海唐新媒文化科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、1	24,267,629.25
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	六、2	906,481.16
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	六、3	161,156,463.24
应收款项融资		
预付款项	六、4	912,473.03
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、5	929,134.86
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、6	14,771,318.59
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	六、7	1,127,122.86
<b>流动资产合计</b>		<b>204,070,622.99</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	六、8	74,265.22
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	六、9	52,021.06
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	六、10	
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	六、11	2,580,925.68
其他非流动资产	六、12	4,436,308.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,143,520.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>211,214,143.29</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、13	56,065,639.65
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六、14	26,387,535.54
预收款项		
合同负债	六、15	122,641.51
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、16	1,478,499.09
应交税费	六、17	10,263,049.56
其他应付款	六、18	3,239,506.95
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	六、19	7,358.49
<b>流动负债合计</b>		<b>97,564,230.79</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
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>97,564,230.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六、20	43,432,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、21	4,106,724.64
减：库存股	六、22	2,299,050.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、23	10,039,843.73
一般风险准备		
未分配利润	六、24	57,931,832.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		113,211,351.20
少数股东权益		438,561.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>113,649,912.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>211,214,143.29</b>

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
----	----	-------------

<b>流动资产：</b>		
货币资金		23,856,460.80
交易性金融资产		906,481.16
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十四、1	146,856,859.55
应收款项融资		
预付款项		357,473.03
其他应收款	十四、2	7,044,497.58
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		14,771,318.59
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		267,021.35
<b>流动资产合计</b>		<b>194,060,112.06</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	十四、3	7,014,265.22
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		52,021.06
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		2,268,124.57
其他非流动资产		4,436,308.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,770,719.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,830,831.25</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		49,065,639.65
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款		26,506,687.24
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,153,476.48
应交税费		9,374,350.45
其他应付款		8,055,006.95
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		122,641.51
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		7,358.49
<b>流动负债合计</b>		<b>94,285,160.77</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>94,285,160.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		43,432,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		8,626,698.92
减：库存股		2,299,050.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		10,039,843.73
一般风险准备		
未分配利润		53,746,177.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>113,545,670.48</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>207,830,831.25</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		182,363,571.18
其中：营业收入	六、25	182,363,571.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		147,835,661.20
其中：营业成本	六、25	111,352,014.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六、26	379,883.48
销售费用	六、27	14,168,905.66
管理费用	六、28	15,497,925.04
研发费用	六、29	4,942,344.16
财务费用	六、30	1,494,588.31
其中：利息费用		1,335,970.94
利息收入		173,766.35
加：其他收益	六、31	3,651,305.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-150,395.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-112,955.48
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）	六、33	-6,218,224.28
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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		31,810,594.97
加：营业外收入	六、34	160,198.26

减：营业外支出	六、35	753,961.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		31,216,831.32
减：所得税费用	六、36	5,094,282.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		26,122,549.21
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）		26,122,549.21
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）		-151,166.96
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,273,716.17
<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>		26,122,549.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,273,716.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-151,166.96
<b>八、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		0.60

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.60
------------------	--	------

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

## 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	十四、4	177,117,215.02
减：营业成本	十四、4	109,850,539.58
税金及附加		264,088.82
销售费用		10,812,019.41
管理费用		14,387,699.48
研发费用		4,942,344.16
财务费用		1,209,649.53
其中：利息费用		1,139,543.18
利息收入		157,180.49
加：其他收益		2,392,153.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-206,346.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-112,955.48
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）		-5,482,088.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,354,593.55
加：营业外收入		118,325.00
减：营业外支出		669,539.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,803,379.14
减：所得税费用		4,373,010.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,430,369.10
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”		27,430,369.10

号填列)		
(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>		27,430,369.10
<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)		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		143,961,563.58
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		1,957,986.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	3,553,762.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>149,473,313.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		114,691,559.13
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		22,853,723.85
支付的各项税费		7,319,402.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	32,632,865.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>177,497,550.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,024,237.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		22,001,128.04
取得投资收益收到的现金		55,950.51
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	六、37	212,971.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,270,049.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,999.00
投资支付的现金		22,268,220.70
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>22,280,219.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,169.91</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		61,065,639.65
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>		61,065,639.65
偿还债务支付的现金		29,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,667,731.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	1,366,034.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,013,766.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,051,873.24
<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>		-2,982,533.88
加：期初现金及现金等价物余额		27,250,163.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,267,629.25

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

**母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	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		139,420,019.58
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		92,904,932.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		232,324,952.45
购买商品、接受劳务支付的现金		115,090,652.39
支付给职工以及为职工支付的现金		19,367,709.74
支付的各项税费		5,215,609.70
支付其他与经营活动有关的现金		114,915,529.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		254,589,501.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-22,264,548.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		4,001,128.04
取得投资收益收到的现金		
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		212,971.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,214,099.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,999.00
投资支付的现金		4,268,220.70

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>4,280,219.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,120.42</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		54,065,639.65
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>54,065,639.65</b>
偿还债务支付的现金		24,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,471,303.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,280,034.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,731,338.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,334,301.00</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>1,003,631.96</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,852,828.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,856,460.80</b>



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					118,691.24							118,691.24
<b>四、本年期末余额</b>	<b>43,432,000.00</b>				<b>4,106,724.64</b>	<b>2,299,050.00</b>		<b>10,039,843.73</b>		<b>57,931,832.83</b>	<b>438,561.30</b>	<b>113,649,912.50</b>

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

## 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	43,792,000.00				7,885,322.68	3,121,200.00			7,296,806.82		32,316,245.64	88,169,175.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,792,000.00				7,885,322.68	3,121,200.00			7,296,806.82		32,316,245.64	88,169,175.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-360,000.00				741,376.24	-822,150.00			2,743,036.91		21,429,932.19	25,376,495.34
（一）综合收益总额											27,430,369.10	27,430,369.10

（二）所有者投入和减少资本	-360,000.00			542,685.00	-734,400.00					917,085.00
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额				917,085.00						917,085.00
4.其他	-360,000.00			-374,400.00	-734,400.00					
（三）利润分配					-87,750.00		2,743,036.91		-6,000,436.91	-3,169,650.00
1.提取盈余公积							2,743,036.91		-2,743,036.91	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配					-87,750.00				-3,257,400.00	-3,169,650.00
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				198,691.24						198,691.24
<b>四、本年期末余额</b>	<b>43,432,000.00</b>			<b>8,626,698.92</b>	<b>2,299,050.00</b>		<b>10,039,843.73</b>		<b>53,746,177.83</b>	<b>113,545,670.48</b>

## （二）更正后的财务报表附注

### 2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司的业务性质和主要经营活动

北京海唐新媒文化科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）曾用名“北京海唐宋元公关顾问股份有限公司”、“北京海唐宋元公关顾问有限公司”，于 2008 年 12 月 10 成立，由北京市海淀区市场监督管理局核发营业执照，公司企业法人营业执照注册号：911101086835834433，并于 2015 年 11 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 834687。

注册资本：4343.20 万元。

法定代表人：段志敏。

注册地址：北京市海淀区阜外亮甲店 1 号恩济西园产业园孵化区 228 室，总部地址：北京市朝阳区光华路 22 号光华路 SOHO 一期 3 单元 8 层。

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；经济贸易咨询；企业管理咨询；企业策划；市场调查；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计；广播电视节目制作。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本公司及各子公司主要提供基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务。

##### 2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 31 日决议批准报出。

##### 3、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

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

定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务。本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

并方控制权的日期。

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## ②其他金融负债

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

### (3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

### 9、金融资产减值

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

用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定。

(2) 金融资产减值的会计处理方法

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1 商业承兑汇票	除风险较小的银行之外的企业承兑的汇票
组合 2 银行承兑汇票	风险较小的银行承兑的汇票

② 应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：单项金额重大的应收款项	本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
组合 2：信用风险组合	本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进

项目	确定组合的依据
	行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

### ③其他应收款、长期应收款

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方/员工备用金/押金/保证金	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。
组合 2：信用风险组合	本组合为其他往来款

### ④根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项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）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内关联方/员工备用金/押金/保证金等不计提坏账准备的应收款项	单独测试无特别风险的不计提坏账
组合 2：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	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

## 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括合同履行成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

## 12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差

额，计入当期损益。

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

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	5、3	0.00	20、33.33

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如

发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 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；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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，能够证明其有用性；

④ 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；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

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

## 18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、合同负债

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

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 22、收入

### （1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体会计政策

本公司主要提供基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务，收入的确认方法为依据服务合同规定，以服务验收单作为收入确认的依据。

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 25、租赁

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

本公司作为承租人，租赁资产的类别主要为办公场所。

### ①初始计量

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

### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更。

### （2）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

## 27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定；确定履约进度的方法。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁的归类

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为

其公允价值的最佳估计。

#### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (6) 折旧和摊销

本公司对固定资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

纳税主体的企业所得税税率明细如下

纳税主体名称	所得税税率
北京海唐新媒文化科技股份有限公司	15%
北京海唐新媒科技有限责任公司	25%，享受小微企业所得税优惠
深圳前海互联公关顾问有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海融宋元企业顾问有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京畅游新媒文化传播有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海唐国际广告有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海诚互动营销策划有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠

## 2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，本公司于2019年12月2日被继续认定为高新技术企业，适用15%的企业所得税税率，其高新技术企业证书编号为GR201911007662，有效期三年。2022年12月30日取得最新高新技术企业证书，证书编号为GR202211008468，有效期三年。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	24,267,596.66	27,250,163.13
其他货币资金	32.59	
合 计	24,267,629.25	27,250,163.13

注：期末无受限货币资金。

### 2、交易性金融资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	906,481.16	1,000,000.00
其中：银行理财产品	906,481.16	1,000,000.00
合 计	906,481.16	1,000,000.00

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	141,434,002.75	93,552,490.13
1至2年	15,627,350.52	13,453,541.31
2至3年	10,952,010.30	678,127.35
3至4年	678,127.35	7,986,505.55
4至5年	7,986,505.55	538,000.00
5年以上	538,000.00	
<b>小计</b>	<b>177,215,996.47</b>	<b>116,208,664.34</b>
减：坏账准备	16,059,533.23	9,792,562.77
<b>合计</b>	<b>161,156,463.24</b>	<b>106,416,101.57</b>

注：浦发银行质押借款 4,065,639.65 元，年利率 3.75%，到期日为 2023 年 12 月 28 日，该笔借款由母公司应收账款存量及未来全部应收账款质押。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,538,010.00	0.87	1,538,010.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	175,677,986.47	99.13	14,521,523.23	8.27	161,156,463.24
其中：					
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	175,677,986.47	99.13	14,521,523.23	8.27	161,156,463.24
<b>合计</b>	<b>177,215,996.47</b>	<b>100.00</b>	<b>16,059,533.23</b>	<b>9.06</b>	<b>161,156,463.24</b>

(续)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,538,010.00	1.32	1,538,010.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,670,654.34	98.68	8,254,552.77	7.20	106,416,101.57

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	114,670,654.34	98.68	8,254,552.77	7.20	106,416,101.57
<b>合计</b>	<b>116,208,664.34</b>	<b>100.00</b>	<b>9,792,562.77</b>	<b>8.43</b>	<b>106,416,101.57</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100%	无法收回
<b>合计</b>	<b>1,538,010.00</b>	<b>1,538,010.00</b>		

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	141,434,002.75	7,071,700.13	5.00
1-2年	15,627,350.52	1,562,735.05	10.00
2-3年	10,952,010.30	2,190,402.06	20.00
3-4年	678,127.35	203,438.21	30.00
4-5年	6,986,495.55	3,493,247.78	50.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>175,677,986.47</b>	<b>14,521,523.23</b>	

## (3) 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,792,562.77	6,266,970.46			16,059,533.23
<b>合计</b>	<b>9,792,562.77</b>	<b>6,266,970.46</b>			<b>16,059,533.23</b>

## (4) 按欠款方归集的2022年12月31日前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 122,652,988.35 元，占应收账款合计数的比例为 69.21%，相应计提的坏账准备汇总金额为 9,321,259.89 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户 1	69,855,000.24	1 年以内	39.42	3,492,750.01
客户 2	31,712,491.78	1 年以内	17.89	1,585,624.59
客户 3	7,890,000.00	1 年以内 1,890,000.00, 1-2 年 2,800,000.00, 2-3 年 32,00,000.00	4.45	1,014,500.00
客户 4	7,418,995.00	1 年以内 7,215,800.48, 1-2 年 203,194.52	4.19	381,109.48
客户 5	5,776,501.33	2-3 年 10.3, 3-4 年 204,858.85, 4-5 年 5,571,632.18	3.26	2,847,275.81
<b>合计</b>	<b>122,652,988.35</b>		<b>69.21</b>	<b>9,321,259.89</b>

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	912,473.03	100.00	735,268.09	100.00
<b>合 计</b>	<b>912,473.03</b>	<b>100.00</b>	<b>735,268.09</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的前五名预付账款汇总金额为 876,275.00 元，占预付账款合计数的比例为 96.04%。

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	555,000.00	1 年以内	60.82
供应商 2	173,000.00	1 年以内	18.96
供应商 3	91,675.00	1 年以内	10.05
供应商 4	36,000.00	1 年以内	3.95
供应商 5	20,600.00	1 年以内	2.26
<b>合 计</b>	<b>876,275.00</b>		<b>96.04</b>

#### 5、其他应收款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	929,134.86	1,573,161.45
合 计	929,134.86	1,573,161.45

## ①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	472,288.20	803,923.95
1 至 2 年	60,000.00	298,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		520,812.68
4 至 5 年	397,675.66	125.00
5 年以上	125.00	
小计	930,088.86	1,622,861.63
减：坏账准备	954.00	49,700.18
合 计	929,134.86	1,573,161.45

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工备用金	186,593.10	150,746.01
押金	547,247.48	549,737.68
代扣代缴五险一金	50,168.28	51,374.26
保证金	127,000.00	175,000.00
借款	19,080.00	298,000.00
诉讼费等		398,003.68
小计	930,088.86	1,622,861.63
减：坏账准备	954.00	49,700.18
合 计	929,134.86	1,573,161.45

## 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）	
2021 年 12 月 31 日余额	49,700.18			49,700.18
年初其他应收款账				

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）	
面余额在末期：				
——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	48,746.18			48,746.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	954.00			954.00

## ④坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	49,700.18		48,746.18		954.00
合计	49,700.18		48,746.18		954.00

## ⑤按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	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
侯萍	押金	423,759.89	1 年以内 78,317.14, 4-5 年 293,316.66	45.56	
荆奇	员工备用金	127,539.65	1 年以内	13.71	
客户 1	押金	100,000.00	4-5 年	10.75	
客户 2	押金	61,029.68	1 年以内	6.56	
客户 3	保证金	50,000.00	1-2 年	5.38	
合计		762,329.22		81.96	

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	14,771,318.59		14,771,318.59
<b>合 计</b>	<b>14,771,318.59</b>		<b>14,771,318.59</b>

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	9,432,574.85		9,432,574.85
<b>合 计</b>	<b>9,432,574.85</b>		<b>9,432,574.85</b>

## 7、其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待摊费用	379,628.11	267,161.77
待抵扣进项税	747,494.75	216,743.87
<b>合 计</b>	<b>1,127,122.86</b>	<b>483,905.64</b>

## 8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业：						
北京罗尼立创文化 传媒有限公司		187,220.70		-112,955.48		
<b>合 计</b>		<b>187,220.70</b>		<b>-112,955.48</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京罗尼立创文化 传媒有限公司				74,265.22	
<b>合 计</b>				<b>74,265.22</b>	

## 9、固定资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	52,021.06	110,509.31
合 计	52,021.06	110,509.31

## 固定资产情况

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日	1,225,227.38	1,225,227.38
2、本期增加金额	11,999.00	11,999.00
(1) 购置	11,999.00	11,999.00
3、本期减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日	1,237,226.38	1,237,226.38
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日	1,114,718.07	1,114,718.07
2、本期增加金额	70,487.25	70,487.25
(1) 计提	70,487.25	70,487.25
3、本期减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日	1,185,205.32	1,185,205.32
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、期末账面价值	52,021.06	52,021.06
2、年初账面价值	110,509.31	110,509.31

## 10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日	498,200.25	498,200.25
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4、2022年12月31日	498,200.25	498,200.25
二、累计摊销		
1、2021年12月31日	484,916.90	484,916.90
2、本期增加金额	13,283.35	13,283.35
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、2022年12月31日	498,200.25	498,200.25
三、减值准备		
1、2021年12月31日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022年12月31日		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值	13,283.35	13,283.35

### 11、递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	16,060,487.23	2,332,112.27	9,842,262.95	1,328,773.21
可抵扣亏损	3,057,726.51	76,443.16	1,096,921.78	54,846.09
股权激励	1,149,135.00	172,370.25	232,050.00	34,807.50
<b>合计</b>	<b>20,267,348.74</b>	<b>2,580,925.68</b>	<b>11,171,234.73</b>	<b>1,418,426.80</b>

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	615,712.38	287,758.56
<b>合计</b>	<b>615,712.38</b>	<b>287,758.56</b>

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2022年		234,977.68
2023年	1,679.54	1,679.54

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2024 年	13,529.82	13,529.82
2025 年	13,547.93	13,547.93
2026 年	24,023.59	24,023.59
2027 年	562,931.50	
合 计	<b>615,712.38</b>	<b>287,758.56</b>

## 12、其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付委外研发费	4,436,308.34	
合 计	<b>4,436,308.34</b>	

## 13、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	52,000,000.00	19,980,000.00
质押借款		5,000,000.00
组合借款	4,065,639.65	
合 计	<b>56,065,639.65</b>	<b>24,980,000.00</b>

注：保证借款明细为：①招商银行 4,000,000.00 元，年利率 4.20%，到期日为 2023 年 7 月 27 日，由北京海淀科技企业融资担保有限公司提供担保；②中国银行 2,000,000.00 元，年利率 3.85%，到期日为 2023 年 7 月 13 日；中国银行 3,000,000.00 元，年利率 3.85%，到期日为 2023 年 7 月 28 日，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保；③广发银行 5,000,000.00 元，年利率 4.00%，到期日为 2023 年 1 月 21 日，由北京亦庄国际融资担保有限公司提供担保；④江苏银行 5,000,000.00 元，年利率 4.90%，到期日为 2023 年 6 月 21 日，由公司实际控制人段志敏及其配偶窦晶晶、北京海唐广告有限公司提供担保；⑤北京农商银行 3,000,000.00 元，年利率 4.10%，到期日为 2023 年 7 月 11 日，由公司实际控制人段志敏及其配偶窦晶晶提供担保；⑥厦门国际银行 5,000,000.00 元，年利率 4.50%，到期日为 2023 年 11 月 14 日，由公司实际控制人段志敏及其配偶窦晶晶提供担保；⑦北京银行 10,000,000.00 元，年利率 3.65%，到期日为 2023 年 12 月 26 日，由公司实际控制人段志敏及其配偶窦晶晶提供担保；⑧宁波银行 3,000,000.00 元，年利率 3.60%，到期日为 2023 年 6 月 29 日，由公司实际控制人段志敏提供担保；⑨中国工商银行 5,000,000.00 元，年利率 3.30%，到期日为 2023 年 9 月 12 日，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保；⑩北京农商银行 2,000,000.00 元，年利率 3.70%，到期日为 2023 年 7 月 11 日，由北京首创融资担保有限公司提供担保；⑪中信银行 5,000,000.00 元，利率为 4.3%，到期日为 2023 年 12 月 5 日，由公司实际控制人段志敏提供担保。

组合借款明细为：浦发银行 4,065,639.65 元，年利率 3.75%，到期日为 2023 年 12 月 28 日，由公司实际控制人段志敏、北京海唐国际广告有限公司提供担保，由公司应收账款存量及未来全部应收账款质押。

#### 14、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
项目服务费	26,387,535.54	18,581,684.34
<b>合 计</b>	<b>26,387,535.54</b>	<b>18,581,684.34</b>

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

#### 15、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
项目服务费	130,000.00	1,989,828.68
减：计入其他非流动负债	7,358.49	112,631.81
<b>合 计</b>	<b>122,641.51</b>	<b>1,877,196.87</b>

##### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

#### 16、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,012,886.29	20,249,126.19	21,023,399.67	1,238,612.81
二、离职后福利-设定提存计划	95,581.36	1,675,009.61	1,608,097.79	162,493.18
三、辞退福利	57,600.00	289,793.10	270,000.00	77,393.10
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>2,166,067.65</b>	<b>22,213,928.90</b>	<b>22,901,497.46</b>	<b>1,478,499.09</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,953,957.21	17,849,165.48	18,664,960.21	1,138,162.48
2、职工福利费		787,524.80	787,524.80	
3、社会保险费	58,929.08	1,048,063.91	1,006,542.66	100,450.33

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其中：医疗保险费	56,602.36	1,008,296.18	968,387.47	96,511.07
工伤保险费	2,326.72	39,087.95	37,475.41	3,939.26
生育保险费		679.78	679.78	
4、住房公积金		564,372.00	564,372.00	
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				
<b>合 计</b>	<b>2,012,886.29</b>	<b>20,249,126.19</b>	<b>21,023,399.67</b>	<b>1,238,612.81</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险	92,669.76	1,623,726.15	1,558,826.79	157,569.12
2、失业保险费	2,911.60	51,283.46	49,271.00	4,924.06
<b>合 计</b>	<b>95,581.36</b>	<b>1,675,009.61</b>	<b>1,608,097.79</b>	<b>162,493.18</b>

## 17、应交税费

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	3,910,959.61	3,285,945.46
企业所得税	6,156,528.62	3,460,049.69
个人所得税	51,588.86	131,896.23
城市维护建设税	94.50	19,561.62
教育费附加		8,383.55
地方教育费附加		5,589.03
印花税	143,877.97	129,165.50
<b>合 计</b>	<b>10,263,049.56</b>	<b>7,040,591.08</b>

## 18、其他应付款

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	3,239,506.95	4,013,985.39
<b>合 计</b>	<b>3,239,506.95</b>	<b>4,013,985.39</b>

## ①按款项性质列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
单位往来款	562,263.18	299,785.02

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付报销款	378,193.77	185,000.37
限制性股票回购义务	2,299,050.00	3,529,200.00
合 计	<b>3,239,506.95</b>	<b>4,013,985.39</b>

#### 19、其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	7,358.49	112,631.81
合 计	<b>7,358.49</b>	<b>112,631.81</b>

#### 20、股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,792,000.00				-360,000.00	-360,000.00	43,432,000.00

注：本期股份减少为股权激励员工离职，企业收回未解除限售的限制性股票。

#### 21、资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	3,213,298.40	212,971.24	468,680.00	2,957,589.64
其他资本公积	232,050.00	917,085.00		1,149,135.00
合 计	<b>3,445,348.40</b>	<b>1,130,056.24</b>	<b>468,680.00</b>	<b>4,106,724.64</b>

注：①本期资本公积-股本溢价增加为收到业绩补偿款 212,971.24 元；减少为对子公司增资减少 80,000.00 元，股权激励员工离职，企业收回未解除限售的限制性股票减少 388,680.00 元。

②本期资本公积-其他资本公积增加为本期计提股份支付费用。

#### 22、库存股

项 目	2021 年 12 月 31 日	增加	减少	2022 年 12 月 31 日
为员工股权激励回购义务确认的股份	3,121,200.00		822,150.00	2,299,050.00
合 计	<b>3,121,200.00</b>		<b>822,150.00</b>	<b>2,299,050.00</b>

注：本期库存股减少为股权激励员工离职，企业收回未解除限售的限制性股票 734,400.00 元，发放现金股利预计未来可解锁现金股利可撤销减少库存股 87,750.00 元。

#### 23、盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,296,806.82	2,743,036.91		10,039,843.73
<b>合 计</b>	<b>7,296,806.82</b>	<b>2,743,036.91</b>		<b>10,039,843.73</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

#### 24、未分配利润

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	37,658,553.57	29,927,956.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,849,534.72
调整后年初未分配利润	37,658,553.57	25,078,421.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,273,716.17	20,971,513.71
减：提取法定盈余公积	2,743,036.91	2,052,081.89
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	3,257,400.00	6,339,300.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	57,931,832.83	37,658,553.57

#### 25、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,363,571.18	111,352,014.55	157,888,121.70	95,471,477.56
<b>合 计</b>	<b>182,363,571.18</b>	<b>111,352,014.55</b>	<b>157,888,121.70</b>	<b>95,471,477.56</b>

##### （2）主营业务

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
公关服务费	178,136,119.42	111,352,014.55	157,304,813.76	95,471,477.56
广告费	4,227,451.76		583,307.94	
<b>合 计</b>	<b>182,363,571.18</b>	<b>111,352,014.55</b>	<b>157,888,121.70</b>	<b>95,471,477.56</b>

#### 26、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	137,193.79	245,209.16

项 目	2022 年度	2021 年度
教育费附加	58,561.88	104,933.20
地方教育费附加	39,041.27	69,955.46
印花税	145,086.54	129,165.50
<b>合 计</b>	<b>379,883.48</b>	<b>549,263.32</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 27、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,258,483.58	11,517,058.22
差旅费	579,585.71	299,138.03
服务费	53,643.93	51,098.32
交通费	375,988.17	293,860.73
招待费	608,503.45	645,956.50
办公费	52,248.48	27,613.38
折旧费		2,993.82
制作费	3,197.80	
快递费	11,535.87	1,684.50
残疾人就业保证金	11,375.12	5,001.88
房租水电	214,343.55	
<b>合 计</b>	<b>14,168,905.66</b>	<b>12,844,405.38</b>

#### 28、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,992,520.81	5,552,527.05
招聘费	115,567.93	93,829.81
房租水电	2,585,696.03	2,637,400.20
通信费	112,121.36	101,376.54
差旅费	1,381,890.29	1,608,040.05
交通费	312,850.51	164,958.08
招待费	2,733,385.45	1,368,853.70
中介服务费	1,721,117.22	1,105,553.15
办公费	200,642.24	117,704.33
折旧及摊销费	83,770.60	289,451.97
汽车费用	27,714.36	27,428.66

项 目	2022 年度	2021 年度
快递费	125,072.74	77,528.07
活动费	58,882.30	161,102.10
服务费	129,608.20	6,556.07
股份支付	917,085.00	232,050.00
合 计	<b>15,497,925.04</b>	<b>13,544,359.78</b>

## 29、研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
研发部门薪酬支出	4,942,344.16	7,759,679.32
合 计	<b>4,942,344.16</b>	<b>7,759,679.32</b>

## 30、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,335,970.94	411,607.19
减：利息收入	173,766.35	267,806.28
银行手续费	60,249.63	35,933.32
票据贴息	32,360.51	48,068.05
担保费	239,773.58	277,880.50
合 计	<b>1,494,588.31</b>	<b>505,682.78</b>

## 31、其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	282,260.91		282,260.91
个税手续费返还	19,032.39		
增值税加计抵减	3,350,011.74		
合 计	<b>3,651,305.04</b>		<b>282,260.91</b>

## 与企业日常活动相关的政府补助

项 目	2022 年度	2021 年度
2021 年房租通补贴	217,666.37	
2021 年投贷奖贷款贴息补贴	29,946.67	
中关村园区房租补贴费用	23,811.15	
北京户籍残保金返还	10,836.72	
合 计	<b>282,260.91</b>	

## 32、投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-112,955.48	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-93,390.80	
购买银行理财收益	55,950.51	246,970.37
债务重组产生的投资收益		115,002.67
<b>合 计</b>	<b>-150,395.77</b>	<b>361,973.04</b>

## 33、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-6,266,970.46	-2,826,874.64
其他应收款坏账损失	48,746.18	
<b>合 计</b>	<b>-6,218,224.28</b>	<b>-2,826,874.64</b>

## 34、营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
违约赔偿收入	41,873.26		41,873.26
应付账款核销	18,325.00		18,325.00
<b>合 计</b>	<b>160,198.26</b>		<b>160,198.26</b>

## 与企业日常活动无关的政府补助

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
2021 年海淀区金融产业发展资金平台申报新三板创新层挂牌企业补贴款	100,000.00		与收益相关
<b>合 计</b>	<b>100,000.00</b>		

## 35、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
个人房东应交税金	171,622.79	167,912.08	171,622.79
对外捐赠支出	500,000.00	28,000.00	500,000.00
滞纳金	72,057.12	331,087.89	72,057.12
罚款支出	100.00	200,150.00	100.00
其他	10,182.00	232.00	10,182.00
<b>合 计</b>	<b>753,961.91</b>	<b>727,381.97</b>	<b>753,961.91</b>

## 36、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	6,256,780.99	3,304,854.51
递延所得税费用	-1,162,498.88	-276,683.82
<b>合 计</b>	<b>5,094,282.11</b>	<b>3,028,170.69</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	31,216,831.32	24,020,969.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,682,524.70	3,603,145.50
子公司适用不同税率的影响	828,853.66	-72,658.72
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-0.01	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	353,263.64	258,162.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-78.86
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,702.14	600.59
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-34,344.40	115,857.28
技术开发费加计扣除和残疾人工资加计扣除	-748,717.62	-876,857.92
所得税费用	5,094,282.11	3,028,170.69

## 37、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	401,502.17	
收到的利息收入	173,766.35	267,806.28
收到的往来款	2,978,494.07	191,921.19
<b>合计</b>	<b>3,553,762.59</b>	<b>459,727.47</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
往来款	3,739,113.14	608,214.31
销售费用	1,911,392.35	1,324,353.34
管理费用	9,547,841.33	7,531,457.35
财务费用手续费	60,249.63	35,933.32
营业外支出	743,779.91	727,381.97

项 目	2022 年度	2021 年度
预付委外研发费	4,702,486.86	
广告业务支出	11,928,001.82	15,412,736.62
<b>合 计</b>	<b>32,632,865.04</b>	<b>25,640,076.91</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
业绩补偿款	212,971.24	
<b>合 计</b>	<b>212,971.24</b>	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
担保费	249,120.00	277,880.50
限制性股票回购	1,116,914.96	
<b>合 计</b>	<b>1,366,034.96</b>	<b>277,880.50</b>

## 38、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	26,122,549.21	20,992,799.30
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,218,224.28	2,826,874.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,487.25	133,045.71
无形资产摊销	13,283.35	159,400.08
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)	1,608,105.03	689,487.69
投资损失(收益以“－”号填列)	150,395.77	-246,970.37
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,162,498.88	-276,683.82
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		

补充资料	2022 年度	2021 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,338,743.74	-8,554,263.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-60,573,389.86	-39,859,054.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,867,350.38	6,506,141.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,024,237.21	-17,629,222.79
<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		
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	24,267,629.25	27,250,163.13
减：现金的年初余额	27,250,163.13	26,108,779.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,982,533.88	1,141,383.89

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	24,267,629.25	27,250,163.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,267,596.66	27,250,163.13
可随时用于支付的其他货币资金	32.59	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	24,267,629.25	27,250,163.13
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		

## 39、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	4,065,639.65	短期借款质押
合计	4,065,639.65	

注：浦发银行质押借款 4,065,639.65 元，年利率 3.75%，到期日为 2023 年 12 月 28 日，该笔借款由母公司应收账款存量及未来全部应收账款质押，该质押不影响公司应收账款正常回款和使用，若公司未按时向银行还本付息，银行对应收账款拥有优先受偿权。

## 七、合并范围的变更

本公司报告期内无合并范围的变更。

## 八、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	
北京海唐新媒科技有限责任公司	北京	北京市朝阳区光华路 22 号 7 层 3 单元 812	技术推广服务	100.00		投资设立
深圳前海互联公关顾问有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	公关服务	100.00		投资设立
北京海融宋元企业顾问有限公司	北京	北京市朝阳区光华路 22 号 7 层 3 单元 820	企业管理咨询	96.00		投资设立
北京畅游新媒文化传播有限公司	北京	北京市朝阳区光华路 22 号 7 层 3 单元 821	MCN 孵化经纪平台	92.80		投资设立
北京海唐国际广告有限公司	北京	北京市朝阳区光华路 22 号 7 层 3 单元 811	设计、制作、代理、发布广告	100.00		投资设立
北京海诚互动营销策划有限公司	北京	北京市朝阳区光华路 22 号 7 层 3 单元 810	企业策划	51.00		投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京海融宋元企业顾问有限公司	4.00	-136,988.06		144,261.50
北京畅游新媒文化传播有限公司	7.20	-39,726.21		243,767.79

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京海融宋元企业顾问有限公司	11,804,450.86	108,203.17	11,912,654.03	8,306,116.62		8,306,116.62
北京畅游新媒文化传播有限公司	1,203,510.12		1,203,510.12	66.67		66.67

(续)

子公司名称	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
北京海融宋元企业顾问有限公司	15,854,749.52	43,031.41	15,897,780.93	8,866,541.92		8,866,541.92
北京畅游新媒文化传播有限公司	2,867,174.08	54,846.09	2,922,020.17	1,166,823.74		1,166,823.74

(续)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京海融宋元企业顾问有限公司	1,851,868.86	-3,424,701.60	-3,424,701.60	-888,477.03
北京畅游新媒文化传播有限公司		-551,752.98	-551,752.98	3,572.13

(续)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京海融宋元企业顾问有限公司	8,147,855.81	897,829.18	897,829.18	331,874.65
北京畅游新媒文化传播有限公司	3,067,633.71	-239,290.19	-239,290.19	-160,985.47

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：北京罗尼立创文化传媒有限公司		
投资账面价值合计	74,265.22	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-112,955.48	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-112,955.48	

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及最终控制方情况

姓名	关联关系	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
段志敏	控股股东	41.4441	41.4441
娄鉴朋	控股股东	40.9629	40.9629

注：本公司的最终控制方是段志敏、娄鉴朋，二人为一致行动人，其二人对本公司的持股比例合计为 82.4070%。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
招商财富—宁波银行—国投泰康信托有限公司	持股 5.8022% 的股东
窦晶晶	实际控制人段志敏配偶
天津海唐合一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	段志敏为普通合伙人，实际拥有控制权
陈敏	董事,副总经理,财务负责人，持股 1.6697%
窦铮	董事,董事会秘书，持股 0.0979%
王希	董事，持股 0.1151%
张春	董事
徐世华	监事会主席
郭颜红	监事
王嫣	监事
段方洲	实际控制人段志敏之弟弟，持股 0.0580%
王以南	实际控制人段志敏之弟媳，持股 0.7828%

### 5、关联方交易情况

#### （1）关联担保情况

本公司作为被担保方

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
段志敏、窦晶晶	1,000,000.00	2022-6-22	2023-6-21	否
段志敏、窦晶晶	2,000,000.00	2022-6-21	2023-6-20	否
段志敏、窦晶晶	2,000,000.00	2022-6-20	2023-6-19	否
段志敏、窦晶晶	3,000,000.00	2022-7-13	2023-7-11	否

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
段志敏、窦晶晶	5,000,000.00	2022-11-15	2023-11-14	否
段志敏、窦晶晶	10,000,000.00	2022-12-28	2023-12-18	否
段志敏、窦晶晶	2,100,000.00	2022-8-5	2023-8-4	否
段志敏、窦晶晶	1,900,000.00	2022-8-12	2023-8-11	否
段志敏、窦晶晶	2,000,000.00	2022-7-14	2023-7-13	否
段志敏、窦晶晶	3,000,000.00	2022-7-29	2023-7-28	否
段志敏、窦晶晶	5,000,000.00	2022-1-21	2023-1-21	否
段志敏、窦晶晶	5,000,000.00	2022-9-14	2023-9-12	否
段志敏、窦晶晶	2,000,000.00	2022-7-13	2023-7-12	否
段志敏	4,065,639.65	2022-12-28	2023-12-28	否
段志敏	3,000,000.00	2022-12-30	2023-6-29	否
段志敏	5,000,000.00	2022-12-6	2023-12-5	否

## (2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
段方洲	购买股权	187,220.70	

## (3) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	2,370,520.13	2,132,490.64

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

无。

## (2) 应付项目

项目名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款：		
王希	45,078.00	
陈敏	13,162.69	
张春	3,466.00	
徐世华	3,000.00	
段志敏	2,000.00	
窦铮	88.90	
合 计	66,795.59	

## 十、股份支付

2021年10月15日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司2021年股权激励计划（草案）第三次修订稿》议案，2021年11月5日，公司召开2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司2021年股权激励计划（草案）第三次修订稿》议案。本激励计划向激励对象授予的限制性股票数量为2,070,000股（首次授予的限制性股票数量为1,730,000股，预留股340,000股），授予日：2021年11月5日，登记日：2022年1月28日，授予价格为人民币2.04元/股，按公司第三届董事会第四次会议通知前一交易日的收盘价格为3.46元/股的58.96%确定。授予对象类型：董事、高级管理人员及核心员工，授予人数：13人，股票来源：向授予对象发行股票。本激励计划的有效期限为从限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的所有限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。本计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票授予完成登记之日起12个月、24个月、36个月。除公司基于本计划回购激励股份情形外，激励对象根据激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保、偿还债务。

截至2021年11月9日止，公司已完成173.00万股人民币普通股的定向发行，每股发行价2.04元，募集股款均以人民币现金形式缴足，共计人民币352.92万元，计入股本173.00万元，资本公积179.92万元。2022年12月31日确认等待期内的费用总额1,149,135.00元。

截至2022年11月7日，自本次激励计划经公司2021年第二次临时股东大会审议通过已超过12个月，因此，公司预留权益中未明确激励对象的340,000股限制性股票失效。

2022年8月23日，公司召开第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第七次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，激励对象何明、董岩娇、许鹏分别持有公司2021年股权激励计划限制性股票30万股、20万股和6万股，在获授股份没有解锁前主动辞职，根据相关规定公司拟对其已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购并注销。回购数量及占总股本的比例：560,000股，占公司目前总股本1.27%。回购价格：1.9905元/股（其中，授予价格为2.04元/股，2022年7月8日公司实施2021年度权益分派，每股分派现金股利0.075元，银行同期存款基准利率选取为1.5%，自股权激励计划缴款起至本公告披露日共计10个月（不满1个月按1个月计算），银行同期存款利息影响为0.0255元/股）。回购金额：1,114,680.00元。以上回购事项，影响2021年度减少股本200,000.00元，减少资本公积208,000.00元；2022年减少股本360,000.00元，资本公积388,680.00元。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2023年1月10日，公司第三届董事会第二十二次会议审议通过《关于使用自有闲置资金购买理财产品》议案。

2023年2月13日，公司子公司北京畅游新媒文化传播有限公司完成注销。

2023年2月14日，公司重大诉讼公告，公司作为原告起诉海南盘云科技有限公司，要求被告支付逾期付款损失，公司已于2023年2月10日完成诉讼费用缴纳。

2023年2月15日，公司收到职工代表监事王嫣女士递交的辞职报告。公司2023年第一次职工代表大会于2023年2月15日审议并通过，任命王琚女士为公司职工代表监事。

2023年2月21日，公司子公司北京海唐新媒科技有限责任公司完成注销。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

##### ①计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	2,755,497.78

##### ②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁的付款额（适用于简化处理）	支付的其他与经营活动有关的现金	2,819,188.11
合计		2,819,188.11

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	125,066,167.29	79,863,378.68
1至2年	12,427,350.52	14,702,981.31
2至3年	14,131,450.30	678,127.35
3至4年	678,127.35	7,986,505.55
4至5年	7,986,505.55	538,000.00
5年以上	538,000.00	
小计	160,827,601.01	103,768,992.89

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
减：坏账准备	13,970,741.46	8,439,907.20
<b>合计</b>	<b>146,856,859.55</b>	<b>95,329,085.69</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,538,010.00	0.96	1,538,010.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	159,289,591.01	99.04	12,432,731.46	7.81	146,856,859.55
其中：					
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	151,358,151.01	94.11	12,432,731.46	8.21	138,925,419.55
组合 2：合并范围内关联方	7,931,440.00	4.93			7,931,440.00
<b>合计</b>	<b>160,827,601.01</b>	<b>100.00</b>	<b>13,970,741.46</b>	<b>8.69</b>	<b>146,856,859.55</b>

(续)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,538,010.00	1.48	1,538,010.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,230,982.89	98.51	6,901,897.20	6.75	95,329,085.69
其中：					
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	94,299,542.89	90.87	6,901,897.20	7.32	87,397,645.69
组合 2：合并范围内关联方	7,931,440.00	7.64			7,931,440.00
<b>合计</b>	<b>103,768,992.89</b>	<b>100.00</b>	<b>8,439,907.20</b>	<b>8.13</b>	<b>95,329,085.69</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100%	无法收回
<b>合计</b>	<b>1,538,010.00</b>	<b>1,538,010.00</b>		

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	125,066,167.29	6,253,308.36	5.00
1-2 年	12,427,350.52	1,242,735.05	10.00
2-3 年	6,200,010.30	1,240,002.06	20.00
3-4 年	678,127.35	203,438.21	30.00
4-5 年	6,986,495.55	3,493,247.78	50.00
5 年以上			100.00
<b>合 计</b>	<b>151,358,151.01</b>	<b>12,432,731.46</b>	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,439,907.20	5,530,834.26			13,970,741.46
<b>合 计</b>	<b>8,439,907.20</b>	<b>5,530,834.26</b>			<b>13,970,741.46</b>

## (4) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 107,881,461.12 元，占应收账款合计数的比例为 67.07%，相应计提的坏账准备汇总金额为 8,582,683.53 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	69,855,000.24	1 年以内	43.43	3,492,750.01
第二名	16,940,964.55	1 年以内	10.53	847,048.23
第三名	7,890,000.00	1 年以内 1,890,000.00, 1-2 年 2,800,000.00, 2-3 年 32,000,000.00	4.91	1,014,500.00
第四名	7,418,995.00	1 年以内 7,215,800.48, 1-2 年 203,194.52	4.61	381,109.48
第五名	5,776,501.33	2-3 年 10.3, 3-4 年 204,858.85, 4-5 年 5,571,632.18	3.59	2,847,275.81
<b>合计</b>	<b>107,881,461.12</b>		<b>67.07</b>	<b>8,582,683.53</b>

## 2、其他应收款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	7,044,497.58	10,849,199.36
合 计	7,044,497.58	10,849,199.36

## ①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	6,216,972.08	9,811,293.95
1 至 2 年	91,000.00	309,550.00
2 至 3 年	11,550.00	16,000.00
3 至 4 年	16,000.00	371,493.09
4 至 5 年	319,367.00	390,562.50
5 年以上	390,562.50	
小计	7,045,451.58	10,898,899.54
减：坏账准备	954.00	49,700.18
合 计	7,044,497.58	10,849,199.36

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工备用金	186,593.10	150,746.01
押金	394,290.70	399,418.09
保证金	127,000.00	175,000.00
代扣代缴五险一金	38,400.28	46,244.26
借款		298,000.00
诉讼费等		398,003.68
往来款	6,299,167.50	9,431,487.5
小计	7,045,451.58	10,898,899.54
减：坏账准备	954.00	49,700.18
合 计	7,044,497.58	10,849,199.36

## 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）	
2021 年 12 月 31 日余额	49,700.18			49,700.18

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）	
年初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	48,746.18			48,746.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	954.00			954.00

## ④坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	49,700.18		48,746.18		954.00
合计	49,700.18		48,746.18		954.00

## ⑤按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	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
北京海唐国际广告有限公司	往来款	5,818,000.00	1 年以内	82.58	
深圳前海互联公关顾问有限公司	往来款	428,437.50	1 年以内 5,000.00, 1-2 年 15,000.00, 2-3 年 6,000.00, 3-4 年 11,000.00, 4-5 年 1,000.00, 5 年以上 390,437.50	6.08	
侯萍	押金	270,803.11	1 年以内 4,669.02, 4-5 年 214,008.00	3.84	

单位名称	款项性质	2022年12月31日	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
荆奇	员工备用金	127,539.65	1年以内	1.81	
北京搜厚物业管理有限公司光华路分公司	押金	100,000.00	4-5年	1.42	
<b>合计</b>		<b>6,744,780.26</b>		<b>95.73</b>	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	6,940,000.00		6,940,000.00	6,860,000.00		6,860,000.00
对联营、合营企业投资	74,265.22		74,265.22			
<b>合计</b>	<b>7,014,265.22</b>		<b>7,014,265.22</b>	<b>6,860,000.00</b>		<b>6,860,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京畅游新媒文化传播有限公司	460,000.00	80,000.00		540,000.00		
北京海融宋元企业顾问有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00		
<b>合计</b>	<b>6,860,000.00</b>	<b>80,000.00</b>		<b>6,940,000.00</b>		

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
北京罗尼立创文化传媒有限公		187,220.70		-112,955.48		
<b>合计</b>		<b>187,220.70</b>		<b>-112,955.48</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京罗尼立创文化传媒有限公司				74,265.22	
合计				<b>74,265.22</b>	

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,117,215.02	109,850,539.58	148,798,341.92	92,850,181.59
合计	<b>177,117,215.02</b>	<b>109,850,539.58</b>	<b>148,798,341.92</b>	<b>92,850,181.59</b>

##### (2) 主营业务

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
公关服务费	176,284,250.56	109,850,539.58	148,668,775.73	92,850,181.59
广告费	832,964.46		129,566.19	
合计	<b>177,117,215.02</b>	<b>109,850,539.58</b>	<b>148,798,341.92</b>	<b>92,850,181.59</b>

#### 5、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-112,955.48	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-93,390.80	
银行理财收益		196,380.59
债务重组		115,002.67
合计	<b>-206,346.28</b>	<b>311,383.26</b>

#### 十五、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	382,260.91	
债务重组损益		115,002.67

项 目	2022 年度	2021 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-37,440.29	246,970.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-693,763.65	-727,381.97
小 计	-348,943.03	-365,408.93
所得税影响额	-44,595.14	-47,900.69
少数股东权益影响额（税后）	22,706.41	11,125.59
合 计	-327,054.30	-328,633.83

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

### （1）2022年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	26.05	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.38	0.61	0.61

### （2）2021年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	25.72	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.13	0.49	0.49

北京海唐新媒文化科技股份有限公司

董事会

2024-04-29