

北京全时天地在线网络信息股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]30167号

目 录

审计报告	1
2022年度财务报表	6
2022年度财务报表附注	18

审计报告

天职业字[2023]30167号

北京全时天地在线网络信息股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的北京全时天地在线网络信息股份有限公司（以下简称“天地在线”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了天地在线 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>天地在线主营业务为向客户提供数字化营销服务及数智化综合服务，如财务报表附注三、（二十六）及六、（三十二）所述，2022 年度营业收入为 3,044,650,272.67 元，2021 年度营业收入为 4,060,841,650.35 元。天地在线 2022 年度较 2021 年度相比，营业收入增长率为 -25.02%。</p> <p>天地在线营业收入主要是数字化营销服务收入，营业收入大幅下降且交易对象不具有实物形态，公司收入的真实性以及是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解管理层制定的天地在线销售与收款相关内部控制，执行内部控制测试并评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 我们引入信息系统审计师对公司信息系统的一般控制和应用控制进行了测试；</p> <p>(3) 了解同行业可比上市公司收入确认政策，与管理层讨论业务特点及检查相关合同，对与天地在线营业收入确认有关的重重大风险及确认时点进行了分析评估，进而评估天地在线营业收入的确认政策；</p> <p>(4) 对营业收入执行实质性分析程序：分析月度、年度毛利率变动情况；分析客户构成，以及销售给各客户的毛利率情况；同比分析公司业绩变动情况，结合同行公司营业情况分析业绩波动的合理性；</p> <p>(5) 利用信息系统审计师对系统中导出的点击次数数据的变动趋势分析结果，识别异常交易数据，并分析异常交易数据的性质及原因；</p> <p>(6) 获取客户当期销售数量、销售单价等信息，对营业收入进行重新测算，并与账面记录核对，确认数据的准确性；</p> <p>(7) 向客户函证到款金额、充值明细以及消耗数量/金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性；</p> <p>(8) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本检查相关支持性凭证，确认收入是否记录在恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

天地在线管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天地在线 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估天地在线的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天地在线的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

天职业字[2023]30167号

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。

（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，就可能对天地在线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天地在线不能持续经营。

（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）就天地在线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、监督和执行公司审计，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。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2023]30167号

[此页无正文]

中国注册会计师：

莫伟

（项目合伙人）

中国·北京

二〇二三年四月二十六日

中国注册会计师：

王宁

中国注册会计师：

王娇

合并资产负债表（续）

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	金额单位：元 附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	124,046,370.82	228,977,694.09	六、（十九）
预收款项			
合同负债	222,481,674.26	310,418,345.31	六、（二十）
△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	9,784,885.99	13,481,005.39	六、（二十一）
应交税费	3,810,244.31	8,074,488.43	六、（二十二）
其他应付款	8,296,632.92	16,213,007.50	六、（二十三）
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	1,751,604.52	3,432,196.81	六、（二十四）
其他流动负债	13,334,003.27	18,625,100.91	六、（二十五）
流动负债合计	383,505,416.09	599,221,838.44	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	774,284.01	898,587.91	六、（二十六）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	774,284.01	898,587.91	
负 债 合 计	384,279,700.10	600,120,426.35	
所有者权益			
股本	126,753,200.00	91,371,000.00	六、（二十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	505,312,332.38	557,457,231.46	六、（二十八）
减：库存股		13,711,180.00	六、（二十九）
其他综合收益	11,231,140.54	11,231,140.54	六、（三十）
专项储备			
盈余公积	27,941,787.99	26,671,753.36	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	369,760,232.56	387,765,186.76	六、（三十二）
归属于母公司所有者权益合计	1,040,998,693.47	1,060,785,132.12	
少数股东权益	4,271,895.63	1,923,261.36	
所有者权益合计	1,045,270,589.10	1,062,708,393.48	
负债及所有者权益合计	1,429,550,289.20	1,662,828,819.83	

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

合并利润表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,044,650,272.67	4,060,841,650.35	
其中：营业收入	3,044,650,272.67	4,060,841,650.35	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,058,971,273.55	4,028,354,119.32	
其中：营业成本	2,927,130,546.10	3,873,406,779.28	六、（三十三）
△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	2,674,402.21	1,980,017.99	六、（三十四）
销售费用	56,003,905.91	68,412,053.14	六、（三十五）
管理费用	33,364,857.86	33,325,327.93	六、（三十六）
研发费用	45,677,526.18	55,190,972.66	六、（三十七）
财务费用	-5,879,964.71	-3,961,031.68	六、（三十八）
其中：利息费用	133,668.74	112,184.80	六、（三十八）
利息收入	6,056,449.35	4,119,179.09	六、（三十八）
加：其他收益	20,387,504.76	26,656,214.73	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	2,670,977.92	4,844,407.87	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,018,611.45	-329,269.71	六、（四十）
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）	-1,595,875.89	-4,460,251.40	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55,281.43	-4,900.24	六、（四十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,196,887.34	59,523,001.99	
加：营业外收入	749,623.41	4,503,822.60	六、（四十三）
减：营业外支出	501,042.97	58,328.00	六、（四十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,445,467.78	63,968,496.59	
减：所得税费用	2,388,465.68	8,347,261.94	六、（四十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,057,002.10	55,621,234.65	
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）	5,057,002.10	55,621,234.65	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,183,440.43	54,097,973.29	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,873,561.67	1,523,261.36	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	5,057,002.10	55,621,234.65	
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,183,440.43	54,097,973.29	
归属于少数股东的综合收益总额	1,873,561.67	1,523,261.36	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.0251	0.4268	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0251	0.4268	十八、（二）

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

合并现金流量表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	3,130,630,521.57	4,263,497,351.04	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	15,014,558.93	29,728,030.46	六、（四十六）
经营活动现金流入小计	3,145,645,080.50	4,293,225,381.50	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,895,377,911.95	4,099,910,231.62	
△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			
△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	142,772,087.33	154,801,917.08	
支付的各项税费	11,734,931.87	21,363,765.66	
支付其他与经营活动有关的现金	22,359,584.79	43,024,017.63	六、（四十六）
经营活动现金流出小计	3,072,244,515.94	4,319,099,931.99	
经营活动产生的现金流量净额	73,400,564.56	-25,874,550.49	六、（四十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	40,000,000.00	380,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,800,000.00	3,535,676.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,400.00		
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			
投资活动现金流入小计	42,802,400.00	383,535,676.74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,790,340.09	116,525,246.36	
投资支付的现金	113,035,000.00	42,500,071.00	
△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			
投资活动现金流出小计	127,825,340.09	159,025,317.36	
投资活动产生的现金流量净额	-85,022,940.09	224,510,359.38	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	490,000.00	14,111,180.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	490,000.00	400,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	490,000.00	14,111,180.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,918,360.00	32,335,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	16,753,711.14	1,814,095.92	六、（四十六）
筹资活动现金流出小计	36,672,071.14	34,149,095.92	
筹资活动产生的现金流量净额	-36,182,071.14	-20,037,915.92	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-47,804,446.67	178,597,892.97	六、（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	512,071,203.40	333,473,310.43	六、（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	464,266,756.73	512,071,203.40	六、（四十七）

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

合并所有者权益变动表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期金额														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	91,371,000.00				557,457,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		387,765,186.76		1,060,785,132.12	1,923,261.36	1,062,708,393.48
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、本年初余额	91,371,000.00				557,457,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		387,765,186.76		1,060,785,132.12	1,923,261.36	1,062,708,393.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,382,200.00				-52,144,899.08	-13,711,180.00			1,270,034.63		-18,004,954.20		-19,786,438.65	2,348,634.27	-17,437,804.38
（一）综合收益总额											3,183,440.43		3,183,440.43	1,873,561.67	5,057,002.10
（二）所有者投入和减少资本	-1,166,200.00				-15,596,499.08	-13,711,180.00							-3,051,519.08	475,072.60	-2,576,446.48
1.所有者投入的普通股	-1,166,200.00				-12,544,980.00	-13,711,180.00								490,000.00	490,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					-3,066,446.48								-3,066,446.48		-3,066,446.48
4.其他					14,927.40								14,927.40	-14,927.40	
（三）利润分配									1,270,034.63		-21,188,394.63		-19,918,360.00		-19,918,360.00
1.提取盈余公积									1,270,034.63		-1,270,034.63				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-19,918,360.00		-19,918,360.00		-19,918,360.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	36,548,400.00				-36,548,400.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	36,548,400.00				-36,548,400.00										
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	126,753,200.00				505,312,332.38		11,231,140.54		27,941,787.99		369,760,232.56		1,040,998,693.47	4,271,895.63	1,045,270,589.10

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	上期金额												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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	64,670,000.00				567,380,604.98		11,231,140.54		24,147,035.63		368,526,931.20		1,035,955,712.35		1,035,955,712.35
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、本年年初余额	64,670,000.00				567,380,604.98		11,231,140.54		24,147,035.63		368,526,931.20		1,035,955,712.35		1,035,955,712.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,701,000.00				-9,923,373.52	13,711,180.00		2,524,717.73			19,238,255.56		24,829,419.77	1,923,261.36	26,752,681.13
（一）综合收益总额											54,097,973.29		54,097,973.29	1,523,261.36	55,621,234.65
（二）所有者投入和减少资本	833,000.00				15,944,626.48	13,711,180.00		-					3,066,446.48	400,000.00	3,466,446.48
1.所有者投入的普通股	833,000.00				12,878,180.00	13,711,180.00								400,000.00	400,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,066,446.48								3,066,446.48		3,066,446.48
4.其他															
（三）利润分配								2,524,717.73			-34,859,717.73		-32,335,000.00		-32,335,000.00
1.提取盈余公积								2,524,717.73			-2,524,717.73				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-32,335,000.00		-32,335,000.00		-32,335,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	25,868,000.00				-25,868,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	25,868,000.00				-25,868,000.00										
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	91,371,000.00				557,457,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		387,765,186.76		1,060,785,132.12	1,923,261.36	1,062,708,393.48

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

资产负债表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	266,033,704.77	328,327,210.68	
△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		52,250.00	
应收账款	5,683,456.81	33,082,174.19	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	67,870,398.43	136,500,857.70	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	366,140,194.61	317,431,546.17	十七、（二）
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	48,085,991.68	49,233,357.75	
流动资产合计	753,813,746.30	864,627,396.49	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	49,336,137.62	21,251,180.41	十七、（三）
其他权益工具投资	12,283,134.11	12,283,134.11	
其他非流动金融资产	30,000,000.00		
投资性房地产	18,618,018.65	9,716,671.84	
固定资产	131,504,333.74	139,718,181.80	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,970,739.83	2,698,044.88	
无形资产	4,862,494.71	537,013.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	763,239.70	988,047.62	
其他非流动资产			
非流动资产合计	249,338,098.36	187,192,274.12	
资产总计	1,003,151,844.66	1,051,819,670.61	

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

资产负债表（续）

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	69,738,047.49	36,445,058.71	
预收款项			
合同负债	68,485,620.63	111,793,907.84	
△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	5,771,239.86	8,061,524.98	
应交税费	1,666,913.15	2,500,142.63	
其他应付款	7,143,039.68	29,108,230.23	
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	1,233,596.77	1,838,342.04	
其他流动负债	4,109,137.20	6,707,634.20	
流动负债合计	158,147,594.78	196,454,840.63	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	657,984.43	734,104.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	657,984.43	734,104.37	
负 债 合 计	158,805,579.21	197,188,945.00	
所有者权益			
股本	126,753,200.00	91,371,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	505,197,404.98	557,357,231.46	
减：库存股		13,711,180.00	
其他综合收益	11,231,140.54	11,231,140.54	
专项储备			
盈余公积	27,941,787.99	26,671,753.36	
△一般风险准备			
未分配利润	173,222,731.94	181,710,780.25	
所有者权益合计	844,346,265.45	854,630,725.61	
负债及所有者权益合计	1,003,151,844.66	1,051,819,670.61	

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

利润表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	608,497,069.67	1,169,469,630.26	
其中：营业收入	608,497,069.67	1,169,469,630.26	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	600,406,043.86	1,158,024,814.97	
其中：营业成本	525,399,232.43	1,049,908,023.78	十七、（四）
△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	1,598,411.81	871,140.02	
销售费用	19,607,172.80	45,449,989.11	
管理费用	26,397,549.03	24,884,098.86	
研发费用	31,339,906.41	39,418,697.05	
财务费用	-3,936,228.62	-2,507,133.85	
其中：利息费用	89,971.98	112,184.80	
利息收入	4,041,154.23	2,588,579.99	
加：其他收益	3,399,148.81	6,658,721.47	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,743.76	3,349,787.85	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,415,042.79	-1,823,889.73	十七、（五）
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）	1,498,719.42	-533,983.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	56,833.16	-4,900.24	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	13,051,470.96	20,914,441.17	
加：营业外收入	439,235.58	3,904,285.86	
减：营业外支出	152,144.24	27,774.43	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,338,562.30	24,790,952.60	
减：所得税费用	638,215.98	-456,224.68	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,700,346.32	25,247,177.28	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	12,700,346.32	25,247,177.28	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额	12,700,346.32	25,247,177.28	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

现金流量表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	637,705,952.34	1,269,655,018.43	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	217,274,056.66	52,668,895.10	
经营活动现金流入小计	854,980,009.00	1,322,323,913.53	
购买商品、接受劳务支付的现金	447,844,386.93	1,001,241,458.54	
△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			
△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	76,416,369.42	108,150,823.88	
支付的各项税费	2,018,875.50	5,915,391.62	
支付其他与经营活动有关的现金	279,636,189.01	286,148,020.20	
经营活动现金流出小计	805,915,820.86	1,401,455,694.24	
经营活动产生的现金流量净额	49,064,188.14	-79,131,780.71	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	40,000,000.00	380,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,535,676.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,400.00		
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			
投资活动现金流入小计	40,002,400.00	383,535,676.74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,496,883.69	114,615,106.23	
投资支付的现金	99,500,000.00	53,500,071.00	
△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			
投资活动现金流出小计	111,996,883.69	168,115,177.23	
投资活动产生的现金流量净额	-71,994,483.69	215,420,499.51	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,711,180.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,711,180.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,918,360.00	32,335,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	15,249,186.29	1,010,146.24	
筹资活动现金流出小计	35,167,546.29	33,345,146.24	
筹资活动产生的现金流量净额	-35,167,546.29	-19,633,966.24	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-58,097,841.84	116,654,752.56	
加：期初现金及现金等价物的余额	324,122,903.65	207,468,151.09	
六、期末现金及现金等价物余额	266,025,061.81	324,122,903.65	

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

所有者权益变动表

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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、上年年末余额	91,371,000.00				557,357,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		181,710,780.25	854,630,725.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	91,371,000.00				557,357,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		181,710,780.25	854,630,725.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,382,200.00				-52,159,826.48	-13,711,180.00			1,270,034.63		-8,488,048.31	-10,284,460.16
（一）综合收益总额											12,700,346.32	12,700,346.32
（二）所有者投入和减少资本	-1,166,200.00				-15,611,426.48	-13,711,180.00						-3,066,446.48
1.所有者投入的普通股	-1,166,200.00				-15,611,426.48	-13,711,180.00						-3,066,446.48
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,270,034.63		-21,188,394.63	-19,918,360.00
1.提取盈余公积									1,270,034.63		-1,270,034.63	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-19,918,360.00	-19,918,360.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	36,548,400.00				-36,548,400.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	36,548,400.00				-36,548,400.00							
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	126,753,200.00				505,197,404.98		11,231,140.54		27,941,787.99		173,222,731.94	844,346,265.45

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

所有者权益变动表(续)

编制单位：北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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、上年年末余额	64,670,000.00				567,280,604.98		11,231,140.54		24,147,035.63		191,323,320.70	858,652,101.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	64,670,000.00				567,280,604.98		11,231,140.54		24,147,035.63		191,323,320.70	858,652,101.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,701,000.00				-9,923,373.52	13,711,180.00		2,524,717.73			-9,612,540.45	-4,021,376.24
（一）综合收益总额											25,247,177.28	25,247,177.28
（二）所有者投入和减少资本	833,000.00				15,944,626.48	13,711,180.00						3,066,446.48
1.所有者投入的普通股	833,000.00				12,878,180.00	13,711,180.00						
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,066,446.48							3,066,446.48
4.其他												
（三）利润分配								2,524,717.73			-34,859,717.73	-32,335,000.00
1.提取盈余公积								2,524,717.73			-2,524,717.73	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-32,335,000.00	-32,335,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	25,868,000.00				-25,868,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	25,868,000.00				-25,868,000.00							
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	91,371,000.00				557,357,231.46	13,711,180.00	11,231,140.54		26,671,753.36		181,710,780.25	854,630,725.61

法定代表人：信意安

主管会计工作负责人：赵小彦

会计机构负责人：史文翠

北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

北京全时天地在线网络信息股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京天地在线广告有限公司, 其成立于 2005 年 12 月 30 日, 由陈洪霞、王树芳签订《北京天地在线广告有限公司章程》共同出资设立。根据该章程规定, 其设立时注册资本 50.00 万元, 其中陈洪霞以货币出资 47.50 万元、持有 95%的股权; 王树芳出资 2.50 万元、持有 5%的股权。2005 年 12 月 30 日, 获得北京市工商行政管理局核发的《企业法人执照》, 注册号: 1101012924414, 统一社会信用代码:91110101783962889A; 注册地址: 北京市东城区安定门东大街 28 号 1 号楼 B 单元 612 号, 法定代表人: 信意安。

2010 年 1 月, 本公司通过股东会决议, 同意变更注册资本, 由 50.00 万元变更至 100.00 万元, 出资全部由陈洪霞以货币形式增加。本次增资后, 陈洪霞出资额增加至 97.50 万元、持有 97.50%的股权; 王树芳出资额为 2.50 万元、持有 2.50%的股权。

2013 年 7 月, 本公司通过股东会决议, 同意陈洪霞将其货币出资 60.00 万元, 占注册资本 60.00%的股权转让予信意安, 陈洪霞将其货币出资 2.50 万元、占注册资本 2.50%的股权转让予赵建光, 王树芳将其货币出资 2.50 万元、占注册资本 2.50%的股权转让予赵建光, 并签订出资转让协议。股权转让完成后公司股东变更为信意安、陈洪霞、赵建光, 持股比例分别为 60%、35%、5%。2013 年 9 月 5 日, 公司完成工商变更手续, 公司法人代表变更为信意安。

2014 年 2 月, 本公司通过股东会决议, 同意赵建光投资 1,500.75 万元, 其中增加注册资本 10.35 万元, 剩余 1,490.40 万元计入资本公积; 北京建元笃信投资中心(有限合伙)投资 1,000.50 万元, 其中增加注册资本 6.90 万元, 剩余 993.60 万元计入资本公积。本次增资完成后, 公司的注册资本变更为 117.25 万元, 股东变更为信意安、陈洪霞、赵建光、北京建元笃信投资中心(有限合伙), 持股比例分别为 51.17%、29.85%、13.09%、5.89%。

2014 年 5 月, 本公司通过股东会决议, 同意增加注册资本 882.75 万元, 全部由资本公积—资本溢价转增。本次增资完成后, 公司的注册资本变更为 1,000.00 万元。

2015 年 6 月, 本公司通过股东会决议, 同意北京一鸣天地投资中心(有限合伙)、北京一飞天地投资中心(有限合伙)向公司增资, 公司名称变更为“北京全时天地在线网络信息有限公司”。

2015年6月22日，信意安、陈洪霞、赵建光、北京建元笃信投资中心（有限合伙）与北京一鸣天地投资中心（有限合伙）、北京一飞天地投资中心（有限合伙）向公司就本次增资签署了《增资协议》：北京一飞天地投资中心（有限合伙）以货币出资1,143,478.22元，其中217,400.00元计入实收资本、926,078.22元计入资本公积，出资后占注册资本的2.00%；股东北京一鸣天地投资中心（有限合伙）以货币出资3,430,434.80元，其中652,200.00元计入实收资本、2,778,234.80元计入资本公积，占注册资本的6.00%。本次增资完成后，公司股东变更为信意安、陈洪霞、赵建光、北京建元笃信投资中心（有限合伙）、北京一飞天地投资中心（有限合伙）、北京一鸣天地投资中心（有限合伙），持股比例分别为47.08%、27.46%、12.04%、5.42%、2.00%、6.00%。此次增资后，公司注册资本增加至1,086.96万元。

2015年9月9日，北京天地在线广告有限公司股东会决议通过，以有限公司截至2015年7月31日的净资产47,529,168.17元出资，折为股份4,500万股，整体变更为股份有限公司。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为此次整体变更出具了审计报告（天职业字[2015]12353号）和验资报告（天职业字[2015]13508号），沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具了沃克森评报字[2015]第0482号《评估报告》。公司于2015年09月30日取得北京市工商行政管理局东城分局颁发的统一社会信用代码为91110101783962889A的《营业执照》，公司名称变更为“北京全时天地在线网络信息股份有限公司”，注册资本为人民币4,500万元。

2018年9月27日，本公司召开股东大会，同意向外部投资者定向增发350万股股份，本次增资后，本公司注册资本增加至4,850.00万元。

本次新增的股份由汇智易德咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）（下称“汇智易德”）以现金认购，每股增资价格为人民币26.80元，认购金额为9,380.00万元，其中350.00万元计入注册资本，9,030.00万元计入资本公积。

2018年10月，陈洪霞将1,940,000.00股的股份转让给汇智易德；赵建光分别将1,455,000.00股、487,000.00股、64,000.00股、188,000.00股、135,000.00股的股份转让给杜成城、北京建元博一投资管理合伙企业（有限合伙）、北京建元众智投资管理合伙企业（有限合伙）、北京建元鑫铂股权投资中心（有限合伙）、北京建元泓赓投资管理合伙企业（有限合伙）；北京建元笃信投资中心（有限合伙）分别将380,000.00、536,000.00股、712,000.00股、316,000.00股的股份转让给张凤玲、北京富泉一期投资基金管理中心（有限合伙）、北京建元泰昌股权投资中心（有限合伙）、北京建元泓赓投资管理合伙企业（有限合伙）。相关各方就本次股权转让签署了股权转让协议。2018年11月，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2018]22184号《验资报告》，截至2018年11月13日已收到汇智易德的增资款9,380.00万元。

2018年10月，本公司办理完毕本次工商变更登记手续，换发了新的营业执照，注册资本为4,850.00万元。

2020年8月5日，本公司于深圳证券交易所上市。股票简称：天地在线，股票代码：002995。经中国证券监督管理委员会核准，公司首次公开发行人民币普通股16,170,000股，本次发行完成后公司的股本总数由4,850.00万股增加至6,467.00万股，注册资本由4,850.00万元增加至6,467.00万元。

2021年8月，公司以2020年12月31日总股本64,670,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币5元（含税），同时以资本公积转增股本，每10股转增4股，共计转增25,868,000.00股，资本公积转增股本实施完毕后公司股本增加至90,538,000.00元。同时公司实施股票期权与限制性股票激励计划，确定授予激励对象为39人，授予激励对象的限制性股票为933,000.00股，授予价格为16.46元/股。激励对象中的31人授予限制性股票入资总额为人民币13,711,180.00元，申请增加注册资本与股本833,000.00元，其余资金计入资本公积。截至2021年12月31日，总股本为人民币91,371,000.00元。

2022年6月，公司根据《关于2021年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》实施2021年度权益分派，以公司2021年12月31日总股本91,371,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.20元（含税），同时以资本公积转增股本，每10股转增4股，共计转增36,548,400.00股，转增股本后公司总股本由91,371,000.00股增加至127,919,400.00股。

2022年6月，根据公司召开的第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过《关于调整2021年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权行权数量及行权价格和首次授予限制性股票回购数量及回购价格的议案》、《关于终止实施2021年股票期权与限制性股票激励计划暨注销股票期权及回购注销限制性股票的议案》，公司决定注销股票期权共计1,059,800.00份，回购注销限制性股票股份数量共计1,166,200.00股，回购价格为11.76元/股。回购注销后，股份总数由127,919,400.00股调整为126,753,200.00股。2022年8月3日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2022]38665号《验资报告》。

截至2022年12月31日，公司总股本为人民币126,753,200.00元。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围主要包括：许可项目：互联网信息服务；演出经纪；广播电视节目制作经营；电影发行；网络文化经营；营业性演出。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：社会经济咨询服务；市场营销策划；人工智能应用软件开发；软件开发；金银制品销售；家具销售；日用品销售；个人卫生用品销售；广告制作；广告发布；广告设计、代理；食品销售（仅销售预包装食品）；数据处理服务；文化娱乐经纪人服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；家用电器销售；电子产品销售；文具用品零售；化妆品零售；体育用品及器材零售；针纺织品销售；服装服饰零售；珠宝首饰零售；玩具销售；人工智能基础软件开发；票务代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件销售；数字文化创意软件开发；信息技术咨询服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；互联网数据服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

3. 本公司实际控制人为信意安及陈洪霞。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2022 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期的合并财务报表合并范围详见本附注“七、合并范围的变更”、“八、（一）在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-12 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计，确定组合的依据如下：

组合 1：应收银行承兑汇票

组合 2：应收商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，具有较低信用风险，不计提坏账。对于划分为组合 2 的应收票据，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，整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

①单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的其他不重大的应收款项有客观证据表明应收款项发生减值的单项应收款。

理由

坏账准备的计提方法 将应收款项账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为信用减值损失，计入当期损益。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例：

组合	应收款项
组合 1：关联方款项	单项计提
组合 2：保证金及押金	单项计提
组合 3：账龄组合	账龄分析法
其中：账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

③单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 一般以“金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项”等为标准。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十三）其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，本公司确认标准和计提方法采用预期信用损失的一般模型进行处理。基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及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
保证金及押金组合	单项计提
关联方款项	单项计提

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及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：

组合	应收款项
组合 1：关联方款项	单项计提
组合 2：保证金及押金	单项计提
组合 3：账龄组合	账龄分析法
其中：账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生

产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十五) 债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三(十)金融工具】进行处理。

(十六) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-39	5.00	2.44-4.75
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1. 无形资产为办公软件，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
办公软件	6、10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本公司本报告期末无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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：（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）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除股份支付以外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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括数字化营销服务收入、数智化综合服务收入和其他收入。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

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。

3. 本公司收入确认的具体政策：

公司收入主要包括数字化营销服务收入、数智化综合服务收入和其他收入，收入确认原则如下：

(1) 数字化营销服务收入

公司数字化营销服务主要包括搜索引擎类营销服务、展示类营销服务，收入主要为客户支付的营销服务费，根据上游媒体系统显示的客户当月消耗及对应的订单单价确认收入或在服务有效期内分期确认收入。

(2) 数智化综合服务收入

公司向客户提供数智化综合服务时，收入主要为企业级 SaaS 营销服务费。企业级 SaaS 营销服务条款约定试用期的，在试用期满时确认收入；未约定试用期的，在产品交付时确认收入。

(3) 其他

其他服务在服务已经提供完成时确认收入。

4. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	当期已缴纳的流转税	1%、5%、7%
教育费及附加、地方教育费附加	当期已缴纳的流转税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并于 2020 年 10 月 21 日取得了证书编号为 GR202011002216 的《高新技术企业证书》，2020-2022 年执行 15%的企业所得税税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”相关规定。执行该解释对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）本公司自2022年12月13日采用《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定。执行该解释对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计政策变更情况。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正情况。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年01月01日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	3,867.00	5,556.00
银行存款	462,407,078.24	475,021,492.18
其他货币资金	1,888,954.45	41,248,462.25
<u>合计</u>	<u>464,299,899.69</u>	<u>516,275,510.43</u>

注：其他货币资金系通过第三方支付平台收取的客户充值款项，不属于使用受限资金。

2. 本报告期末抵押、质押、冻结等对使用有限制款项情况

截至2022年12月31日，本公司受限资金金额为33,142.96元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,595,000.00	
其中：其他	7,595,000.00	
<u>合计</u>	<u>7,595,000.00</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		52,250.00
<u>合计</u>		<u>52,250.00</u>

2. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

出票单位	出票日期	到期日	期末转应收账款金额	备注
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	2020年11月26日	2021年11月26日	100,000.00	
安徽中汇国银德源置业有限公司	2021年01月21日	2022年01月21日	55,000.00	
<u>合计</u>			<u>155,000.00</u>	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
<u>合计</u>					

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>100,000.00</u>	<u>64.52</u>	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>	

其中：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
应收商业承兑汇票	100,000.00	64.52	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>55,000.00</u>	<u>35.48</u>	<u>2,750.00</u>	<u>5.00</u>	<u>52,250.00</u>
其中:					
应收商业承兑汇票	55,000.00	35.48	2,750.00	5.00	52,250.00
<u>合计</u>	<u>155,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>102,750.00</u>	--	<u>52,250.00</u>

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票坏账准备	102,750.00	-102,750.00			
<u>合计</u>	<u>102,750.00</u>	<u>-102,750.00</u>			

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	135,493,285.79
1-2年(含2年)	23,057,476.58
2-3年(含3年)	3,598,972.17
3-4年(含4年)	666,218.54
4-5年(含5年)	19,524.18
<u>小计</u>	<u>162,835,477.26</u>
减: 坏账准备	15,874,453.68
<u>合计</u>	<u>146,961,023.58</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>7,270,143.10</u>	<u>4.46</u>	<u>6,680,429.56</u>	<u>91.89</u>	<u>589,713.54</u>
按组合计提坏账准备	<u>155,565,334.16</u>	<u>95.54</u>	<u>9,194,024.12</u>	<u>5.91</u>	<u>146,371,310.04</u>

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中:					
按账龄分析计提坏账准备	153,450,073.89	94.24	9,017,175.53	5.88	144,432,898.36
关联方组合	2,115,260.27	1.30	176,848.59	8.36	1,938,411.68
<u>合计</u>	<u>162,835,477.26</u>	<u>100.00</u>	<u>15,874,453.68</u>	--	<u>146,961,023.58</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>6,072,862.34</u>	<u>3.88</u>	<u>6,072,862.34</u>	<u>100.00</u>	
按组合计提坏账准备	<u>150,636,780.80</u>	<u>96.12</u>	<u>8,090,289.65</u>	<u>5.37</u>	<u>142,546,491.15</u>
其中:					
按账龄分析计提坏账准备	147,533,606.75	94.14	7,939,204.07	5.38	139,594,402.68
关联方组合	3,103,174.05	1.98	151,085.58	4.87	2,952,088.47
<u>合计</u>	<u>156,709,643.14</u>	<u>100.00</u>	<u>14,163,151.99</u>	--	<u>142,546,491.15</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市点创游戏科技有限公司	2,420,817.32	2,420,817.32	100.00	预计难以收回
北京日月互联信息技术有限公司	1,801,296.47	1,801,296.47	100.00	预计难以收回
南京苏视在线文化传播有限公司	154,733.48	154,733.48	100.00	预计难以收回
北京骐瑞网络科技有限公司	227,672.95	227,672.95	100.00	预计难以收回
广州好孕健康管理有限公司	612,947.48	612,947.48	100.00	预计难以收回
山西星程企业管理咨询咨询有限公司	117,624.63	117,624.63	100.00	预计难以收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	258,009.65	258,009.65	100.00	预计难以收回
安徽中汇国银德源置业有限公司	55,000.00	55,000.00	100.00	预计难以收回
北京定质生活科技有限公司	491,401.34	491,401.34	100.00	预计难以收回
北京开课吧科技有限公司	1,130,639.78	540,926.24	47.84	预计难以收回
<u>合计</u>	<u>7,270,143.10</u>	<u>6,680,429.56</u>	---	---

按组合计提坏账准备:

组合一: 按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	132,487,429.84	6,626,865.63	5.00
1-2年(含2年)	20,380,881.98	2,038,088.20	10.00
2-3年(含3年)	459,080.74	229,540.37	50.00
3年以上	122,681.33	122,681.33	100.00
<u>合计</u>	<u>153,450,073.89</u>	<u>9,017,175.53</u>	--

组合二: 关联方计提坏账准备

项目	期末余额		账面价值
	应收账款	坏账准备	
合并范围外关联方组合	2,115,260.27	176,848.59	1,938,411.68

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	14,163,151.99	2,144,958.30	433,656.61		15,874,453.68
<u>合计</u>	<u>14,163,151.99</u>	<u>2,144,958.30</u>	<u>433,656.61</u>		<u>15,874,453.68</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
南京苏视在线文化传播有限公司	15,019.47	法院判决
广州好孕健康管理有限公司	284,347.34	法院判决
江西中文大业文化发展有限公司	134,289.80	履约还款
<u>合计</u>	<u>433,656.61</u>	--

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	30,000,000.00	18.42	1,500,000.00
客户二	17,009,320.93	10.45	1,688,278.71

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户三	8,690,228.81	5.34	434,511.44
客户四	8,003,108.77	4.91	400,155.44
客户五	7,731,260.71	4.75	383,379.97
<u>合计</u>	<u>71,433,919.22</u>	<u>43.87</u>	<u>4,406,325.56</u>

(五) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	413,352,104.96	93.36	706,121,718.93	98.85
1-2年(含2年)	23,143,899.94	5.23	4,761,651.04	0.67
2-3年(含3年)	2,878,638.38	0.65	1,023,390.43	0.14
3年以上	3,380,809.11	0.76	2,421,717.39	0.34
<u>合计</u>	<u>442,755,452.39</u>	<u>100.00</u>	<u>714,328,477.79</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	130,147,750.14	29.39
供应商二	84,588,371.23	19.10
供应商三	66,805,524.27	15.09
供应商四	41,664,570.59	9.41
供应商五	41,561,153.30	9.39
<u>合计</u>	<u>364,767,369.53</u>	<u>82.38</u>

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,136,195.37	10,717,668.77
<u>合计</u>	<u>10,136,195.37</u>	<u>10,717,668.77</u>

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	6,246,505.95
1-2年（含2年）	2,522,866.37
2-3年（含3年）	42,500.00
3年以上	1,385,140.00
小计	10,197,012.32
减：坏账准备	60,816.95
合计	10,136,195.37

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	9,126,233.00	9,443,784.56
企业往来款	826,468.37	905,114.75
借款及备用金	10,000.00	249,485.51
其他	234,310.95	192,776.70
合计	10,197,012.32	10,791,161.52

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	73,492.75			73,492.75
2022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	-12,675.80			-12,675.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	60,816.95			60,816.95

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	73,492.75	-12,675.80			60,816.95
<u>合计</u>	<u>73,492.75</u>	<u>-12,675.80</u>			<u>60,816.95</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
三六零科技集团有限公司	保证金、 企业往来款	2,073,883.51	1年以内	20.34	38,694.18
海南爱奇艺文化传媒有限公司	保证金	1,700,000.00	1-2年	16.67	
湖北今日头条科技有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	14.71	
北京寰宇畅想文化传媒有限公司	保证金	1,000,000.00	5年以上	9.81	
北京云锐国际文化传媒有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	4.90	
<u>合计</u>		<u>6,773,883.51</u>		<u>66.43</u>	<u>38,694.18</u>

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值
库存商品	77,898.33		77,898.33			
<u>合计</u>	<u>77,898.33</u>		<u>77,898.33</u>			

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财及结构性存款	40,000,000.00	40,000,000.00
待抵扣进项税	51,398,571.45	42,355,405.07

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	2,061,339.09	1,948,265.31
待摊费用	10,157.50	7,486.00
合计	<u>93,470,068.04</u>	<u>84,311,156.38</u>

(九) 债权投资

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
影视剧投资	17,724,930.99		17,724,930.99			
合计	<u>17,724,930.99</u>		<u>17,724,930.99</u>			

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
北京云广广告有限公司	10,962,549.48		
北京中书艺莲网络科技有限公司		20,000,000.00	
北京夏焯焯科技有限公司	5,191,180.41		
小计	<u>16,153,729.89</u>	<u>20,000,000.00</u>	
合计	<u>16,153,729.89</u>	<u>20,000,000.00</u>	

接上表:

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合 收益调整	其他权益变动	
一、联营企业				
北京云广广告有限公司	-1,603,568.66			
北京中书艺莲网络科技有限公司	-2,488,162.33			
北京夏焯焯科技有限公司	1,073,119.54			
小计	<u>-3,018,611.45</u>			
合计	<u>-3,018,611.45</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提 减值准备	其他		
一、联营企业				
北京云广广告有限公司			9,358,980.82	
北京中书艺莲网络科技有限公司			17,511,837.67	
北京夏焯焯科技有限公司			6,264,299.95	
<u>小计</u>			<u>33,135,118.44</u>	
<u>合计</u>			<u>33,135,118.44</u>	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京汉唐经典文化艺术有限公司	41,220.00	41,220.00
上海微问家信息技术有限公司	12,283,134.11	12,283,134.11
<u>合计</u>	<u>12,324,354.11</u>	<u>12,324,354.11</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
上海微问家 信息技术有 限公司		11,231,140.54			并非为交易目的持有	
北京汉唐经 典文化艺术 有限公司			1,958,780.00		并非为交易目的持有	
<u>合计</u>		<u>11,231,140.54</u>	<u>1,958,780.00</u>			

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具	30,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>30,000,000.00</u>	

(十三) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,673,559.84	12,673,559.84
2. 本期增加金额	14,604,117.62	14,604,117.62
(1) 固定资产转入	14,604,117.62	14,604,117.62
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>27,277,677.46</u>	<u>27,277,677.46</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	2,956,888.00	2,956,888.00
2. 本期增加金额	5,702,770.81	5,702,770.81
(1) 计提或摊销	833,226.00	833,226.00
(2) 固定资产转入	4,869,544.81	4,869,544.81
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>8,659,658.81</u>	<u>8,659,658.81</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>18,618,018.65</u>	<u>18,618,018.65</u>
2. 期初账面价值	<u>9,716,671.84</u>	<u>9,716,671.84</u>

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	140,764,843.45	148,210,414.89
<u>合计</u>	<u>140,764,843.45</u>	<u>148,210,414.89</u>

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	159,454,867.76	4,700,854.70	12,133,826.01	176,289,548.47

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额	4,931,865.09		5,565,707.58	10,497,572.67
(1) 购置	63,495.14		5,565,707.58	5,629,202.72
(2) 在建工程转入	4,868,369.95			4,868,369.95
3. 本期减少金额	14,604,117.62		2,425,325.25	17,029,442.87
(1) 处置或报废			2,425,325.25	2,425,325.25
(2) 转入投资性房地产	14,604,117.62			14,604,117.62
4. 期末余额	<u>149,782,615.23</u>	<u>4,700,854.70</u>	<u>15,274,208.34</u>	<u>169,757,678.27</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	17,424,429.27	2,626,388.70	8,028,315.61	28,079,133.58
2. 本期增加金额	4,988,848.46	446,581.20	2,639,430.91	8,074,860.57
(1) 计提	4,988,848.46	446,581.20	2,639,430.91	8,074,860.57
3. 本期减少金额	4,869,544.81		2,291,614.52	7,161,159.33
(1) 处置或报废			2,291,614.52	2,291,614.52
(2) 转入投资性房地产	4,869,544.81			4,869,544.81
4. 期末余额	<u>17,543,732.92</u>	<u>3,072,969.90</u>	<u>8,376,132.00</u>	<u>28,992,834.82</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>132,238,882.31</u>	<u>1,627,884.80</u>	<u>6,898,076.34</u>	<u>140,764,843.45</u>
2. 期初账面价值	<u>142,030,438.49</u>	<u>2,074,466.00</u>	<u>4,105,510.40</u>	<u>148,210,414.89</u>

2. 本期无暂时闲置固定资产。

3. 本期无未办妥产权证书的固定资产。

(十五) 在建工程

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
紫光园	5,048,107.00		4,868,369.95	4,868,369.95		

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
96.44	100.00%				募集资金及自有资金

(十六) 使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,267,892.84	6,267,892.84
2. 本期增加金额	2,788,792.25	2,788,792.25
(1) 第三方租入	2,788,792.25	2,788,792.25
3. 本期减少金额	3,466,650.07	3,466,650.07
(1) 租赁处置	3,466,650.07	3,466,650.07
4. 期末余额	<u>5,590,035.02</u>	<u>5,590,035.02</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,682,611.25	1,682,611.25
2. 本期增加金额	3,151,288.33	3,151,288.33
(1) 计提	3,151,288.33	3,151,288.33
3. 本期减少金额	1,978,978.74	1,978,978.74
(1) 处置	1,978,978.74	1,978,978.74
4. 期末余额	<u>2,854,920.84</u>	<u>2,854,920.84</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>2,735,114.18</u>	<u>2,735,114.18</u>
2. 期初账面价值	<u>4,585,281.59</u>	<u>4,585,281.59</u>

(十七) 无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,288,813.70	3,288,813.70

项目	办公软件	合计
2. 本期增加金额	5,395,712.27	5,395,712.27
(1) 购置	5,395,712.27	5,395,712.27
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>8,684,525.97</u>	<u>8,684,525.97</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,608,150.99	2,608,150.99
2. 本期增加金额	598,994.19	598,994.19
(1) 计提	598,994.19	598,994.19
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>3,207,145.18</u>	<u>3,207,145.18</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>5,477,380.79</u>	<u>5,477,380.79</u>
2. 期初账面价值	<u>680,662.71</u>	<u>680,662.71</u>

(十八) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	15,935,270.63	3,474,991.19	14,339,394.74	2,926,150.28
<u>合计</u>	<u>15,935,270.63</u>	<u>3,474,991.19</u>	<u>14,339,394.74</u>	<u>2,926,150.28</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		12,740,082.99
可抵扣亏损	35,601,040.45	9,519,141.33
<u>合计</u>	<u>35,601,040.45</u>	<u>22,259,224.32</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2023 年	82.94	82.94	
2024 年	992,857.92	992,857.92	
2025 年			
2026 年	4,531,800.99	8,526,200.47	
2027 年及以后	30,076,298.60		
<u>合计</u>	<u>35,601,040.45</u>	<u>9,519,141.33</u>	

(十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	124,046,370.82	228,977,694.09
<u>合计</u>	<u>124,046,370.82</u>	<u>228,977,694.09</u>

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
充值款	222,481,674.26	310,418,345.31
<u>合计</u>	<u>222,481,674.26</u>	<u>310,418,345.31</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
充值款	-87,936,671.05	受经济环境影响，中小企业客户营销策略较为谨慎，短期内预充值意愿下降所致
<u>合计</u>	<u>-87,936,671.05</u>	——

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,609,590.44	128,245,130.33	131,841,461.83	9,013,258.94
二、离职后福利中-设定提存计划负债	871,414.95	10,002,570.94	10,102,358.84	771,627.05
<u>合计</u>	<u>13,481,005.39</u>	<u>138,247,701.27</u>	<u>141,943,820.67</u>	<u>9,784,885.99</u>

2. 短期薪酬列示

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	12,033,723.54	115,693,886.73	119,235,661.16	8,491,949.11
二、职工福利费		1,310,120.43	1,310,120.43	
三、社会保险费	553,781.70	6,203,201.33	6,256,802.38	500,180.65
其中：医疗保险费	510,445.51	5,985,129.50	6,036,805.98	458,769.03
工伤保险费	38,336.70	213,711.79	215,721.10	36,327.39
生育保险费	4,999.49	4,360.04	4,275.30	5,084.23
四、住房公积金	3,742.00	4,938,334.00	4,941,698.00	378.00
五、工会经费和职工教育经费	18,343.20	99,587.84	97,179.86	20,751.18
<u>合计</u>	<u>12,609,590.44</u>	<u>128,245,130.33</u>	<u>131,841,461.83</u>	<u>9,013,258.94</u>

3. 设定提存计划列示

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	843,574.08	9,688,825.62	9,785,777.26	746,622.44
2. 失业保险费	27,840.87	313,745.32	316,581.58	25,004.61
<u>合计</u>	<u>871,414.95</u>	<u>10,002,570.94</u>	<u>10,102,358.84</u>	<u>771,627.05</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,693,351.76	4,811,441.92
增值税	641,615.89	1,445,373.66
土地使用税	1,151.71	1,131.78
房产税	50,740.87	38,352.32
城市维护建设税	4,913.33	35,495.98
教育费附加	6,529.38	36,470.91
代扣代缴个人所得税	1,224,445.10	1,549,220.83
其他	187,496.27	157,001.03
<u>合计</u>	<u>3,810,244.31</u>	<u>8,074,488.43</u>

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,296,632.92	16,213,007.50
<u>合计</u>	<u>8,296,632.92</u>	<u>16,213,007.50</u>

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
业务保证金	3,648,214.59	5,094,906.33
企业往来款	4,648,418.33	11,118,101.17
<u>合计</u>	<u>8,296,632.92</u>	<u>16,213,007.50</u>

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,751,604.52	3,432,196.81
<u>合计</u>	<u>1,751,604.52</u>	<u>3,432,196.81</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,334,003.27	18,625,100.91
<u>合计</u>	<u>13,334,003.27</u>	<u>18,625,100.91</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	774,284.01	898,587.91
<u>合计</u>	<u>774,284.01</u>	<u>898,587.91</u>

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	50,798,027.00			20,319,211.00	-2,120,720.00	18,198,491.00	68,996,518.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	50,798,027.00			20,319,211.00	-2,120,720.00	18,198,491.00	68,996,518.00
其中：境内法人持股	5,721,985.00			2,288,794.00	-954,520.00	1,334,274.00	7,056,259.00
境内自然人持股	45,076,042.00			18,030,417.00	-1,166,200.00	16,864,217.00	61,940,259.00
4. 境外持股							
二、无限售条件流通股份	40,572,973.00			16,229,189.00	954,520.00	17,183,709.00	57,756,682.00
人民币普通股	40,572,973.00			16,229,189.00	954,520.00	17,183,709.00	57,756,682.00
股份合计	91,371,000.00			36,548,400.00	-1,166,200.00	35,382,200.00	126,753,200.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	544,717,148.47		49,093,380.00	495,623,768.47
其他资本公积	12,740,082.99	1,542,150.60	4,593,669.68	9,688,563.91
<u>合计</u>	<u>557,457,231.46</u>	<u>1,542,150.60</u>	<u>53,687,049.68</u>	<u>505,312,332.38</u>

注1：2022年度股本溢价本期减少主要系公司以资本公积转增股本，共计转增36,548,400.00股；另因终止实施股权激励计划，公司回购注销限制性股票12,544,980.00股；

注2：2022年度其他资本公积本期变动主要系终止实施股权激励计划所致。

(二十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2021年度股票期权与限制性股票激励计划	13,711,180.00		13,711,180.00	
<u>合计</u>	<u>13,711,180.00</u>		<u>13,711,180.00</u>	

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额				期末余额
			减: 前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	<u>11,231,140.54</u>						<u>11,231,140.54</u>
1. 其他权益工具投资公允价值变动	11,231,140.54						11,231,140.54
二、将重分类进损益的其他综合收益							
<u>合计</u>	<u>11,231,140.54</u>						<u>11,231,140.54</u>

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,671,753.36	1,270,034.63		27,941,787.99
<u>合计</u>	<u>26,671,753.36</u>	<u>1,270,034.63</u>		<u>27,941,787.99</u>

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	387,765,186.76	368,526,931.20
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	387,765,186.76	368,526,931.20
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,183,440.43	54,097,973.29
减: 提取法定盈余公积	1,270,034.63	2,524,717.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,918,360.00	32,335,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>369,760,232.56</u>	<u>387,765,186.76</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,043,451,826.52	2,926,077,649.60	4,060,105,450.79	3,872,798,478.56
其他业务	1,198,446.15	1,052,896.50	736,199.56	608,300.72
<u>合计</u>	<u>3,044,650,272.67</u>	<u>2,927,130,546.10</u>	<u>4,060,841,650.35</u>	<u>3,873,406,779.28</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
数字化营销服务	2,996,785,293.92
数智化综合服务	43,592,532.96
其他	3,073,999.64
<u>合计</u>	<u>3,043,451,826.52</u>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	77,827.40	259,128.28
教育费附加	95,613.17	211,605.25
房产税	1,432,098.35	525,948.09
土地使用税	11,177.05	6,190.68
印花税	1,028,643.66	962,249.26
其他	29,042.58	14,896.43
<u>合计</u>	<u>2,674,402.21</u>	<u>1,980,017.99</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,408,914.79	54,032,195.88
办公费差旅费	1,965,921.11	4,660,363.44
广宣费及服务费	4,811,515.26	6,654,144.06
折旧与摊销	2,535,460.88	596,296.85
其他	2,282,093.87	2,469,052.91
<u>合计</u>	<u>56,003,905.91</u>	<u>68,412,053.14</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,992,323.12	22,065,682.43
办公差旅费	1,533,311.33	1,785,042.61
中介机构服务费	3,106,367.36	2,471,762.52
折旧与摊销	2,984,642.29	2,179,181.29
其他	3,748,213.76	4,823,659.08
<u>合计</u>	<u>33,364,857.86</u>	<u>33,325,327.93</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,842,452.82	50,724,329.64
技术服务费	1,673,456.23	743,318.79
公共费用	5,131,800.85	3,612,089.91

项目	本期发生额	上期发生额
其他	29,816.28	111,234.32
<u>合计</u>	<u>45,677,526.18</u>	<u>55,190,972.66</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	133,668.74	112,184.80
减：利息收入	6,056,449.35	4,119,179.09
金融机构手续费	42,815.90	45,962.61
<u>合计</u>	<u>-5,879,964.71</u>	<u>-3,961,031.68</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	19,915,595.54	24,755,294.85
政府补助	451,000.00	1,893,434.69
个税及个税手续费返还	20,909.22	7,485.19
<u>合计</u>	<u>20,387,504.76</u>	<u>26,656,214.73</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,018,611.45	-329,269.71
债权投资持有期间取得的利息收入	4,268,802.82	
理财及结构性存款利息收益	1,420,786.55	5,173,677.58
<u>合计</u>	<u>2,670,977.92</u>	<u>4,844,407.87</u>

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	102,750.00	-102,750.00
应收账款坏账损失	-1,711,301.69	-4,312,872.17
其他应收款坏账损失	12,675.80	-44,629.23
<u>合计</u>	<u>-1,595,875.89</u>	<u>-4,460,251.40</u>

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-13,684.07	-4,900.24
使用权资产处置收益	68,965.50	
<u>合计</u>	<u>55,281.43</u>	<u>-4,900.24</u>

(四十三) 营业外收入

1. 分类列示

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
固定资产处置利得	2,066.90		2,066.90
政府补助	726,316.78	4,289,235.73	726,316.78
其他	21,239.73	214,586.87	21,239.73
<u>合计</u>	<u>749,623.41</u>	<u>4,503,822.60</u>	<u>749,623.41</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
金融服务办公室上市奖励款		3,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	111,209.79	732,796.13	与收益相关
培训补贴	526,806.99	532,000.00	与收益相关
其他	88,300.00	24,439.60	与收益相关
<u>合计</u>	<u>726,316.78</u>	<u>4,289,235.73</u>	-

(四十四) 营业外支出

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
固定资产处置损失	117,893.56	4,084.74	117,893.56
罚没及滞纳金支出	131,275.09	9,436.71	131,275.09
其他	251,874.32	44,806.55	251,874.32
<u>合计</u>	<u>501,042.97</u>	<u>58,328.00</u>	<u>501,042.97</u>

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,937,306.59	9,471,605.49
递延所得税费用	-548,840.91	-1,124,343.55
<u>合计</u>	<u>2,388,465.68</u>	<u>8,347,261.94</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,445,467.78	63,968,496.59
按 15% 税率计算的所得税费用	1,116,820.17	9,595,274.49
子公司适用不同税率的影响	-939,666.61	3,917,754.37
调整以前期间所得税的影响	404,878.82	
非应税收入的影响	-460,187.66	-1,250,296.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-72,256.08	255,148.63
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	7,142,077.71	3,066,170.32
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-113,519.75
研发费用等费用项目加计扣除	-4,803,200.67	-7,123,269.31
所得税费用合计	<u>2,388,465.68</u>	<u>8,347,261.94</u>

(四十六) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	7,771,481.99	13,340,437.04
政府补助	1,195,686.20	6,182,670.42
利息收入	5,823,542.97	7,147,836.24
保证金、押金及其他	223,847.77	3,057,086.76
<u>合计</u>	<u>15,014,558.93</u>	<u>29,728,030.46</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用款	15,303,108.21	28,107,737.01
往来款	6,439,868.87	10,641,547.42
保证金、押金及其他	616,607.71	4,274,733.20
<u>合计</u>	<u>22,359,584.79</u>	<u>43,024,017.63</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金支出	3,042,531.14	1,814,095.92
回购限制性股票	13,711,180.00	
<u>合计</u>	<u>16,753,711.14</u>	<u>1,814,095.92</u>

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,057,002.10	55,621,234.65
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,595,875.89	4,460,251.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,908,086.57	8,183,758.13
使用权资产摊销	3,151,288.33	1,682,611.25
无形资产摊销	598,994.19	209,856.67
长期待摊费用摊销		2,034,239.58
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)	-55,281.43	4,900.24
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	115,826.66	4,084.74
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	133,668.74	112,184.80
投资损失(收益以“－”号填列)	-2,670,977.92	-4,844,407.87
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-548,840.91	-1,124,343.55
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)	-77,898.33	

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	255,871,588.70	-78,120,588.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-198,678,768.03	-17,164,778.98
其他		3,066,446.48
经营活动产生的现金流量净额	<u>73,400,564.56</u>	<u>-25,874,550.49</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	464,266,756.73	512,071,203.40
减：现金的期初余额	512,071,203.40	333,473,310.43
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	<u>-47,804,446.67</u>	<u>178,597,892.97</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	464,266,756.73	512,071,203.40
其中：库存现金	3,867.00	5,556.00
可随时用于支付的银行存款	462,407,078.24	470,817,185.15
可随时用于支付的其他货币资金	1,888,954.45	41,248,462.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	464,266,756.73	512,071,203.40

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,142.96	保函保证金及其他原因
<u>合计</u>	<u>33,142.96</u>	

（四十九）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	111,209.79	营业外收入	111,209.79
培训补贴	526,806.99	营业外收入	526,806.99
小微企业租金补助	56,300.00	营业外收入	56,300.00
失业保险政府补贴	32,000.00	营业外收入	32,000.00
政府补助	451,000.00	其他收益	451,000.00
合计	1,177,316.78	——	1,177,316.78

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期内无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期内无同一控制下企业合并。

（三）其他原因的合并范围变动

本报告期内新设眉山乐玩时代商业运营管理有限公司、北京全时分享科技有限公司，以上公司纳入合并范围；本报告期内清算注销济南寒武纪网络科技有限公司及四川广联先锋网络科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要		业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
	经营地	注册地		直接	间接		
济南网信广告传媒有限责任公司	济南	济南	设计、制作、代理、发布广告	100.00		100.00	收购
北京广联先锋网络技术有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	100.00		100.00	设立
北京玄武时代科技有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告		100.00	100.00	设立
北京全时企业在线网络信息科技有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	100.00		100.00	设立
北京全时先锋在线网络信息科技有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	60.00		60.00	设立
成都未来天地广告有限公司	成都	成都	设计、制作、代理、发布广告	100.00		100.00	设立
眉山乐玩时代商业运营管理有限公司	四川	四川	技术推广服务、运营服务		100.00	100.00	设立
天津太古时代网络技术有限公司	天津	天津	技术推广服务、会议及展览、广告业务		100.00	100.00	设立
北京启元天地网络信息科技有限公司	北京	北京	技术推广服务、会议及展览、广告业务	100.00		100.00	设立

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得 方式
				直接	间接		
北京全时金辉网络技术有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	100.00		100.00	设立
北京太古时代网络技术有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告、电影发行、 广播电视节目制作	100.00		100.00	设立
河北太古网络科技有限公司	河北	河北	其他互联网服务、技术咨询、转让、广播 电视节目制作		100.00	100.00	设立
四川全时天地先锋网络技术有限公司	四川	四川	互联网信息服务、电影发行、广播电视节 目制作		100.00	100.00	设立
北京全时分享科技有限公司	北京	北京	技术推广服务	51.00		51.00	设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	少数股东的 表决权比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
北京全时先锋在线网络信息科技有限公司	40.00%	40.00%	1,874,257.59		3,797,518.95

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	北京全时先锋在线网络信息科技有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或本期发生额
流动资产	62,493,351.56	60,511,918.95
非流动资产	387,113.10	409,881.30
资产合计	62,880,464.66	60,921,800.25
流动负债	9,900,063.52	12,627,043.08
非流动负债		
负债合计	9,900,063.52	12,627,043.08
营业收入	108,244,877.61	129,447,640.36
净利润（净亏损）	4,685,643.97	11,472,374.91
综合收益总额	4,685,643.97	11,472,374.91
经营活动现金流量	-137,583.76	-6,092,476.64

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
1. 北京云广广告有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告		32.00	权益法
2. 北京夏焱焱科技有限公司	北京	北京	直播代运营	9.8924		权益法
3. 北京中书艺莲网络科技有限公司	北京	北京	直播代运营	16.6667		权益法

持有20%以下表决权但具有重大影响的相关判断和依据:

本公司对北京夏焱焱科技有限公司的持股比例为9.8924%以及对北京中书艺莲网络科技有限公司的持股比例为16.6667%，根据章程规定本公司能够参与其重大经营活动决策并施加重大影响，因此虽然本公司持有其20%以下表决权，但具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	北京夏焱焱科技有限公司	北京云广广告有限公司	北京中书艺莲网络科技有限公司
流动资产	14,099,820.14	69,104,528.94	19,552,521.80
非流动资产	896,852.29	33,393.40	5,694,987.76
资产合计	14,996,672.43	69,137,922.34	25,247,509.56
流动负债	11,456,790.92	39,264,936.81	16,509,366.20
非流动负债			1,229,836.62
负债合计	11,456,790.92	39,264,936.81	17,739,202.82
少数股东权益	812,052.68		49,000.00
归属于母公司股东权益	2,727,828.83	29,872,985.53	7,459,306.74
按持股比例计算的净资产份额	269,846.91	9,559,355.37	1,243,217.79
调整事项	5,994,453.04	-200,374.55	16,268,619.88
——商誉			
——内部交易未实现利润			
——其他	5,994,453.04	-200,374.55	16,268,619.88
对联营企业权益投资的账面价值	6,264,299.95	9,358,980.82	17,511,837.67
营业收入	65,860,917.35	105,304,534.69	34,056,309.10

项目	期末余额或本期发生额		
	北京夏焱焱科技 有限公司	北京云广广告 有限公司	北京中书艺莲网络 科技有限公司
归属于母公司所有者净利润	10,847,952.18	-5,011,152.06	-14,928,973.98
其他综合收益			
归属于母公司所有者综合收益总额	10,847,952.18	-5,011,152.06	-14,928,973.98
本年度收到的来自联营企业的股利			

接上表

项目	期初余额或上期发生额	
	北京夏焱焱科技有限公司	北京云广广告有限公司
流动资产	13,405,088.73	164,736,831.94
非流动资产	-882,310.09	43,411.36
资产合计	12,522,778.64	164,780,243.30
流动负债	22,854,846.00	129,910,376.99
非流动负债		
负债合计	22,854,846.00	129,910,376.99
少数股东权益	-2,211,944.01	
归属于母公司股东权益	-8,120,123.35	34,869,866.31
按持股比例计算的净资产份额	-803,275.08	11,158,357.22
调整事项	5,994,455.49	-195,807.74
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他	5,994,455.49	-195,807.74
对联营企业权益投资的账面价值	5,191,180.41	10,962,549.48
营业收入	57,027,934.14	224,997,913.88
归属于母公司所有者的净利润	-17,072,735.04	4,670,687.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-17,072,735.04	4,670,687.59
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、交易性金融资产、其他权益工具等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且	以公允价值计量且	合计
		其变动计入当期损益的金融资产	其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	464,299,899.69			464,299,899.69
交易性金融资产		7,595,000.00		7,595,000.00
应收账款	146,961,023.58			146,961,023.58
其他应收款	10,136,195.37			10,136,195.37
其他流动资产	40,000,000.00			40,000,000.00
债权投资	17,724,930.99			17,724,930.99
其他权益工具投资			12,324,354.11	12,324,354.11
其他非流动金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00
合计	679,122,049.63	37,595,000.00	12,324,354.11	729,041,403.74

（2）2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且	以公允价值计量且	合计
		其变动计入当期损益的金融资产	其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	516,275,510.43			516,275,510.43
应收票据	52,250.00			52,250.00
应收账款	142,546,491.15			142,546,491.15
其他应收款	10,717,668.77			10,717,668.77
其他流动资产	40,000,000.00			40,000,000.00
其他权益工具投资			12,324,354.11	12,324,354.11
合计	709,591,920.35		12,324,354.11	721,916,274.46

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
应付账款		124,046,370.82	124,046,370.82
其他应付款		8,296,632.92	8,296,632.92
租赁负债		774,284.01	774,284.01
一年内到期的非流动负债		1,751,604.52	1,751,604.52
<u>合计</u>		<u>134,868,892.27</u>	<u>134,868,892.27</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付账款		228,977,694.09	228,977,694.09
其他应付款		16,213,007.50	16,213,007.50
租赁负债		898,587.91	898,587.91
一年内到期的非流动负债		3,432,196.81	3,432,196.81
<u>合计</u>		<u>249,521,486.31</u>	<u>249,521,486.31</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注“六、合并财务报表主要项目的注释”中各相关项目。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

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

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额		合计
	1年以内或实时偿还	1年以上至5年	
应付账款	124,046,370.82		124,046,370.82
其他应付款	8,296,632.92		8,296,632.92
租赁负债	1,751,604.52	774,284.01	2,525,888.53
<u>合计</u>	<u>134,094,608.26</u>	<u>774,284.01</u>	<u>134,868,892.27</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	1年以内或实时偿还	1年以上至5年	
应付账款	228,977,694.09		228,977,694.09
其他应付款	16,213,007.50		16,213,007.50
租赁负债	3,432,196.81	898,587.91	4,330,784.72
<u>合计</u>	<u>248,622,898.40</u>	<u>898,587.91</u>	<u>249,521,486.31</u>

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司报告期内未面临市场利率变动的风险。

2. 汇率风险

本公司报告期内未面临外汇变动风险。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司报告期末无权益性证券。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司无外部借款，资金来源主要是来自股本和资本公积。2021年末股本91,371,000.00元，资本公积557,457,231.46元。本年资本公积转增股本36,548,400.00元，回购注销限制性股票总额为人民币1,166,200.00元，同时冲减因授予限制性股票已确认的资本公积。2022年末股本126,753,200.00元，资本公积505,312,332.38元。

十一、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量			49,919,354.11	49,919,354.11
交易性金融资产			7,595,000.00	7,595,000.00
其他权益工具投资			12,324,354.11	12,324,354.11
其他非流动金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			<u>49,919,354.11</u>	<u>49,919,354.11</u>

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
北京云广广告有限公司	联营企业
北京夏焱焱科技有限公司	联营企业

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京云广广告有限公司	天地在线的联营公司，持股比例 32.00%
北京夏焱焱科技有限公司	天地在线的联营公司，持股比例 9.8924%

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京夏焱焱科技有限公司	采购商品	510,653.10	171,253.34

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京云广广告有限公司	销售商品	652,871.14	1,307,519.02
北京夏焱焱科技有限公司	销售商品	66,578.92	3,378,953.45

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,810,920.81	10,176,260.06

(六) 关联方往来款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京云广广告有限公司	2,115,260.27	176,848.59	1,421,711.53	71,085.58
应收账款	北京夏熵焯科技有限公司			1,681,462.52	80,000.00
预付账款	北京云广广告有限公司			630,043.57	
合同负债	北京夏熵焯科技有限公司	81,570.79			

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	13,711,180.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 股份支付的修改、终止情况的说明：

公司于2022年6月9日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于终止实施2021年股票期权与限制性股票激励计划暨注销股票期权及回购注销限制性股票的议案》。终止实施激励计划的原因系因公司2021年度净利润未满足本次激励计划设定的首次授予部分第一个行权/解除限售期的业绩考核目标。根据激励计划的相关规定，公司拟对此部分已获授但尚未行权的股票期权进行注销及对已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。鉴于公司经营所面临的内外部环境与制定股权激励计划时相比发生了较大变化，本次激励计划中设定的公司层面业绩考核指标已不能和公司当前所处的行业市场环境相匹配，达成业绩目标的不确定性较大，继续实施本次激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果。故公司决定终止实施本次激励计划，同时一并终止与本次激励计划配套的《2021年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关文件。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年12月31日，公司无需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年12月31日，公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

公司于2023年4月26日召开第三届董事会第八次会议及第三届监事会第八次会议，审议通过了公司《关于2022年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》：以公司2022年12月31日总股本126,753,200股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.00元（含税），共计派发现金股利人民币12,675,320.00元（含税），不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。同时以资本公积向全体股东每10股转增4股，合计转增50,701,280股，转增金额未超过报告期末“资本公积——股本溢价”的余额。本次利润分配方案实施后，公司总股本增加至177,454,480股。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

本公司本报告期内无需要披露债务重组事项。

（二）资产置换

本公司本报告期内无需要披露非货币性资产交换事项。

（三）分部信息

截至2022年12月31日，本公司业务不存在多种经营，无分部报告。

（四）租赁

承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	133,668.74
计入当期损益的短期租赁费用	38,348.62
与租赁相关的总现金流出	3,042,531.14

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	4,717,256.44
1-2年（含2年）	3,090,815.09
2-3年（含3年）	2,911,931.72
小计	<u>10,720,003.25</u>
减：坏账准备	5,036,546.44
合计	<u>5,683,456.81</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	<u>4,604,520.22</u>	<u>42.95</u>	<u>4,604,520.22</u>	<u>100.00</u>	
按组合	<u>6,115,483.03</u>	<u>57.05</u>	<u>432,026.22</u>	<u>7.06</u>	<u>5,683,456.81</u>
其中：					
按账龄分析计提坏账准备	5,239,023.90	48.87	432,026.22	8.25	4,806,997.68
关联方组合	876,459.13	8.18			876,459.13
合计	<u>10,720,003.25</u>	<u>100.00</u>	<u>5,036,546.44</u>	--	<u>5,683,456.81</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>4,684,166.18</u>	<u>11.86</u>	<u>4,684,166.18</u>	<u>100.00</u>	
按组合计提坏账准备	<u>34,818,230.68</u>	<u>88.14</u>	<u>1,736,056.49</u>	<u>4.99</u>	<u>33,082,174.19</u>
其中:					
按账龄分析计提坏账准备	26,003,458.82	65.83	1,656,056.49	6.37	24,347,402.33
关联方组合	8,814,771.86	22.31	80,000.00	0.91	8,734,771.86
<u>合计</u>	<u>39,502,396.86</u>	<u>100.00</u>	<u>6,420,222.67</u>	--	<u>33,082,174.19</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市点创游戏科技有限公司	2,420,817.32	2,420,817.32	100.00	预计难以收回
北京日月互联信息技术有限公司	1,801,296.47	1,801,296.47	100.00	预计难以收回
南京苏视在线文化传播有限公司	154,733.48	154,733.48	100.00	预计难以收回
北京骐瑞网络科技有限公司	227,672.95	227,672.95	100.00	预计难以收回
<u>合计</u>	<u>4,604,520.22</u>	<u>4,604,520.22</u>	--	--

按组合计提坏账准备:

组合一: 按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,711,962.93	184,303.18	5.00
1-2年(含2年)	1,289,518.62	128,951.86	10.00
2-3年(含3年)	237,542.35	118,771.18	50.00
<u>合计</u>	<u>5,239,023.90</u>	<u>432,026.22</u>	--

按组合计提坏账的确认标准及说明:

组合二: 关联方计提坏账准备

项目	期末余额		账面价值
	应收账款	坏账准备	
合并范围内关联方组合	876,459.13		876,459.13

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款	6,420,222.67	-1,368,656.76	15,019.47		5,036,546.44
坏账准备					
<u>合计</u>	<u>6,420,222.67</u>	<u>-1,368,656.76</u>	<u>15,019.47</u>		<u>5,036,546.44</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
南京苏视在线文化传播有限公司	15,019.47	法院判决
<u>合计</u>	<u>15,019.47</u>	—

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	2,420,817.14	22.58	2,420,817.14
客户二	2,341,514.76	21.84	110,536.66
客户三	1,801,296.47	16.80	1,801,296.47
客户四	565,670.66	5.28	55,400.98
客户五	517,652.29	4.83	25,882.64
<u>合计</u>	<u>7,646,951.32</u>	<u>71.33</u>	<u>4,413,933.89</u>

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	366,140,194.61	317,431,546.17
<u>合计</u>	<u>366,140,194.61</u>	<u>317,431,546.17</u>

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	229,082,304.23
1-2年(含2年)	136,980,468.62
2-3年(含3年)	
3年以上	129,140.00
<u>小计</u>	<u>366,191,912.85</u>
减: 坏账准备	51,718.24
<u>合计</u>	<u>366,140,194.61</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,800,390.00	3,940,356.96
企业往来款	363,147,211.90	313,156,473.23
其他	244,310.95	398,727.41
<u>合计</u>	<u>366,191,912.85</u>	<u>317,495,557.60</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	64,011.43			<u>64,011.43</u>
2022年1月1日余额在本期	64,011.43			<u>64,011.43</u>
——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	-12,293.19			<u>-12,293.19</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	<u>51,718.24</u>			<u>51,718.24</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初		本期变动金额			期末余额
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	64,011.43	-12,293.19				<u>51,718.24</u>
<u>合计</u>	<u>64,011.43</u>	<u>-12,293.19</u>				<u>51,718.24</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京太古时代网络技术有限公司	企业往来款	176,701,511.90	1年以内	48.25	
天津太古时代网络技术有限公司	企业往来款	68,069,239.35	1年以内	18.59	
北京广联先锋网络技术有限公司	企业往来款	57,659,681.74	1年以内	15.75	
北京玄武时代科技有限公司	企业往来款	56,403,746.18	1年以内	15.40	
河北太古网络科技有限公司	企业往来款	2,123,535.43	1年以内	0.58	
<u>合计</u>		<u>360,957,714.60</u>	--	<u>98.57</u>	--

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	25,560,000.00		25,560,000.00	16,060,000.00
对联营、合营企业投资	23,776,137.62		23,776,137.62	5,191,180.41
<u>合计</u>	<u>49,336,137.62</u>		<u>49,336,137.62</u>	<u>21,251,180.41</u>

1. 对子公司投资

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
北京广联先锋网络技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
济南网信广告传媒有限责任公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
成都未来天地广告有限公司	500,000.00			500,000.00		
北京全时先锋在线网络信息科技有限公司	600,000.00			600,000.00		
北京全时企业在线网络信息科技有限公司	60,000.00			60,000.00		
北京太古时代网络技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京全时金辉网络技术有限公司	500,000.00			500,000.00		
北京启元天地网络信息科技有限公司	500,000.00	9,500,000.00		10,000,000.00		
合计	16,060,000.00	9,500,000.00		25,560,000.00		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
北京中书艺莲网络科技有限公司		20,000,000.00	
北京夏焱焱科技有限公司	5,191,180.41		
小计	5,191,180.41	20,000,000.00	
合计	5,191,180.41	20,000,000.00	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
北京中书艺莲网络科技有限公司	-2,488,162.33			
北京夏焱焱科技有限公司	1,073,119.54			
小计	-1,415,042.79			
合计	-1,415,042.79			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提 减值准备	其他		
一、联营企业				
北京中书艺莲网络科技有限公司			17,511,837.67	
北京夏焱焱科技有限公司			6,264,299.95	
小计			<u>23,776,137.62</u>	
<u>合计</u>			<u>23,776,137.62</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	590,919,277.58	524,346,335.93	1,148,414,055.27	1,049,299,723.06
其他业务	17,577,792.09	1,052,896.50	21,055,574.99	608,300.72
<u>合计</u>	<u>608,497,069.67</u>	<u>525,399,232.43</u>	<u>1,169,469,630.26</u>	<u>1,049,908,023.78</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
数字化营销服务	584,482,319.16
数智化综合服务	5,636,251.03
其他	800,707.39
<u>合计</u>	<u>590,919,277.58</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,415,042.79	-1,823,889.73
理财及结构性存款利息收益	1,420,786.55	5,173,677.58
<u>合计</u>	<u>5,743.76</u>	<u>3,349,787.85</u>

十八、补充资料

（一）按照证监会《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》

的要求，报告期非经常性损益情况。

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额
(1) 非流动性资产处置损益	-60,545.23
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
(3) 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）	726,316.78
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	1,420,786.55
(8) 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	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 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	
(12) 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	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 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	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	433,656.61
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-361,909.68
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	<u>2,158,305.03</u>
减：所得税影响金额	-14,840.37
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>2,173,145.40</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,211,113.84
归属于少数股东的非经常性损益	-37,968.44

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	0.30	0.0251	0.0251
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09	0.4268	0.4268

北京全时天地在线网络信息股份有限公司

2023年4月26日