

华扬联众数字技术股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 013379 号

华扬联众数字技术股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“华扬联众”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了华扬联众 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

截至 2022 年 12 月 31 日，华扬联众之全资子公司骊轩苑（北京）数字技术有限公司预付北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）302,052,000.00 元，其他应收款-保证金 99,500,000.00 元，合计 401,552,000.00 元。就上述事项我们执行了检查、函证、向预付对象访谈等审计程序，但无法执行进一步的审计程序，无法就上述款项相关的商业合理性及可收回性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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，我们独立于华扬联众，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）品牌营销收入的确认

1、事项描述

如后附的财务报表附注“十四、其他重要事项”之“1、分部信息”所示，2022 年度，华扬联众实现营业收入 850,430.27 万元，其中品牌营销收入 841,621.10 万元，占全部收入的 98.96%。品牌营销收入确认的真实性和完整性将会对华扬联众经营成果产生很大影响，因此我们将品牌营销收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对华扬联众品牌营销收入的确认，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解和评价华扬联众与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序比较毛利率变化趋势的合理性；

（3）选取样本检查销售合同并对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）执行细节测试，抽样检查华扬联众与品牌营销收入相关的合同、发票、排期表、结案报告等文件，评估品牌营销收入的真实性；

（5）对资产负债日前后确认的品牌营销收入，核对合同与排期表，测试华扬联众是否存在提前或延后确认收入的情况；

（6）向主要客户实施函证程序，对不符回函进行调节确认及执行未回函客户替代测试程序，确认销售金额及往来款项余额，评价销售收入的真实性和完整性；

（7）检查品牌营销收入的列报和相关披露是否恰当。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

如后附的财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”之“3、应收账款”所示，截至 2022 年 12 月 31 日，华扬联众应收账款余额 455,945.22 万元，已计提坏账准备 59,687.91 万元，应收账款账面价值 396,257.31 万元。由于应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。

2、审计应对

针对华扬联众应收账款的可收回性，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解和评价华扬联众有关信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性，并对关键控制点执行有效性测试；

（2）我们结合应收账款账龄、客户信用情况等分析评价华扬联众所采用的应收账款坏账准备政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）了解华扬联众以前年度已计提坏账准备的应收账款后续核销或转回情况，了解及评价管理层以前年度预测的准确性及其评估应收账款的预期信用损失情况；

（4）检查账龄的正确性，取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账准备计提政策一贯执行，重新计算坏账准备金额是否准确；

（5）执行应收账款函证程序及期后回款检查程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）检查本期核销坏账的审批文件及其他支持性文件。

四、其他信息

华扬联众管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华扬联众 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，管理层负责评估华扬联众的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华扬联众、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华扬联众的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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,就可能导致对华扬联众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华扬联众不能持续经营。

(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) 就华扬联众中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年4月26日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	370,229,985.29	985,877,614.25
交易性金融资产	六、2	32,208,494.45	1,309,001.70
应收账款	六、3	3,962,573,058.00	5,828,790,682.40
应收款项融资	六、4	17,223,338.73	34,462,506.87
预付款项	六、5	576,348,247.11	722,567,902.96
其他应收款	六、6	404,584,878.29	330,459,550.08
存货	六、7	109,091,675.54	217,760,083.94
合同资产	六、8	95,484,266.88	76,292,087.51
其他流动资产	六、9	13,079,987.74	22,265,851.47
流动资产合计		5,580,823,932.03	8,219,785,281.18
非流动资产：			
长期股权投资	六、10	80,959,543.45	106,323,593.20
其他权益工具投资	六、11	188,655,417.62	233,892,119.31
固定资产	六、12	28,484,809.68	30,672,865.51
使用权资产	六、13	201,224,167.71	278,766,436.37
无形资产	六、14	46,161,400.55	40,069,193.18
开发支出	六、15		
商誉	六、16	37,247,462.11	112,247,427.86
长期待摊费用	六、17	25,007,644.34	31,384,230.39
递延所得税资产	六、18	91,253,178.80	63,741,533.84
非流动资产合计		698,993,624.26	897,097,399.66
资产总计		6,279,817,556.29	9,116,882,680.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨

(承上页)

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	1,247,490,000.00	1,632,901,466.00
应付票据	六、20	50,000,000.00	115,436,900.00
应付账款	六、21	2,934,231,371.18	4,019,603,416.85
合同负债	六、22	39,813,652.01	88,531,612.34
应付职工薪酬	六、23	63,025,187.50	96,896,987.76
应交税费	六、24	42,975,145.12	110,798,594.29
其他应付款	六、25	117,291,186.52	391,560,061.85
一年内到期的非流动负债	六、26	86,236,103.05	103,847,501.21
其他流动负债	六、27	2,388,819.12	5,311,896.74
流动负债合计		4,583,451,464.50	6,564,888,437.04
非流动负债：			
租赁负债	六、28	148,650,951.58	212,088,779.45
长期应付款	六、29		24,113,135.65
递延所得税负债	六、18		
非流动负债合计		148,650,951.58	236,201,915.10
负债合计		4,732,102,416.08	6,801,090,352.14
股东权益：			
股本	六、30	253,336,552.00	253,336,552.00
资本公积	六、31	940,332,749.52	939,869,836.53
其他综合收益	六、32	-81,240,680.52	-40,132,903.02
盈余公积	六、33	135,475,082.68	135,475,082.68
未分配利润	六、34	313,318,166.70	1,030,848,679.39
归属于母公司股东权益合计		1,561,221,870.38	2,319,397,247.58
少数股东权益		-13,506,730.17	-3,604,918.88
股东权益合计		1,547,715,140.21	2,315,792,328.70
负债和股东权益总计		6,279,817,556.29	9,116,882,680.84

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨

合并利润表

2022年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		8,504,302,734.61	13,213,735,965.29
其中：营业收入	六、35	8,504,302,734.61	13,213,735,965.29
二、营业总成本		8,760,176,451.52	12,931,085,552.14
其中：营业成本	六、35	7,538,068,689.57	11,755,600,792.90
税金及附加	六、36	19,013,558.04	14,517,712.86
销售费用	六、37	661,551,277.16	563,929,849.89
管理费用	六、38	178,670,456.76	192,850,649.98
研发费用	六、39	264,567,682.33	317,772,123.75
财务费用	六、40	98,304,787.66	86,414,422.76
其中：利息费用	六、40	101,437,384.59	88,474,881.59
利息收入	六、40	3,684,828.36	4,867,156.00
加：其他收益	六、41	64,164,701.25	67,529,560.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,286,207.08	-7,523,261.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	2,486,046.73	-8,887,019.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、42	-1,156,762.55	-329,717.42
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-695,026.63	-8,245.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-256,733,883.53	-66,192,379.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-210,386,306.56	-4,798,457.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-850,498.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-659,088,524.21	271,657,629.65
加：营业外收入	六、47	8,158,210.71	1,441,342.67
减：营业外支出	六、48	22,249,556.37	15,222,869.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-673,179,869.87	257,876,102.58
减：所得税费用	六、49	-11,185,191.18	38,594,199.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-661,994,678.69	219,281,902.60
（一）按经营持续性分类：		-661,994,678.69	219,281,902.60
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-661,994,678.69	219,281,902.60
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-661,994,678.69	219,281,902.60
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-646,596,278.13	228,987,469.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-15,398,400.56	-9,705,566.80
六、其他综合收益的税后净额		-41,107,777.50	-4,381,370.35
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-41,107,777.50	-4,381,370.35
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-39,763,993.85	-3,995,305.70
（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	六、32	-39,763,993.85	-3,995,305.70
（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		-1,343,783.65	-386,064.65
（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	六、32	-1,343,783.65	-386,064.65
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-703,102,456.19	214,900,532.25
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-687,704,055.63	224,606,099.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-15,398,400.56	-9,705,566.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十六、2	-2.55	0.98
（二）稀释每股收益	十六、2	-2.55	0.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

2022年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
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		10,238,049,616.85	12,456,698,162.40
收到的税费返还		357,925.88	3,448,458.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	110,951,654.90	245,138,183.20
经营活动现金流入小计		10,349,359,197.63	12,705,284,804.20
购买商品、接受劳务支付的现金		8,548,767,036.67	10,986,741,850.19
支付给职工以及为职工支付的现金		875,363,570.61	816,127,835.83
支付的各项税费		77,199,112.36	101,748,274.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	322,862,503.62	440,369,435.49
经营活动现金流出小计		9,824,192,223.26	12,344,987,395.99
经营活动产生的现金流量净额		525,166,974.37	360,297,408.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,779,499.24	29,513,636.16
取得投资收益收到的现金			6,709,157.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,451.23	129,970.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,880,657.84	1,786,006.22
投资活动现金流入小计		8,665,608.31	38,138,770.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,077,822.40	25,185,728.97
投资支付的现金		39,014,310.00	61,032,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			16,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	2,559,616.02	
投资活动现金流出小计		53,651,748.42	102,417,728.97
投资活动产生的现金流量净额		-44,986,140.11	-64,278,958.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		560,000.00	382,219,908.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		560,000.00	3,400,000.00
取得借款收到的现金		1,350,490,000.00	1,568,310,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	518,163,140.00	1,067,007,800.38
筹资活动现金流入小计		1,869,213,140.00	3,017,537,709.18
偿还债务支付的现金		1,856,561,154.37	1,424,249,151.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		151,551,079.85	142,400,185.64
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	854,103,635.63	1,279,180,462.30
筹资活动现金流出小计		2,862,215,869.85	2,845,829,799.25
筹资活动产生的现金流量净额		-993,002,729.85	171,707,909.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,094,712.51	-3,937,861.15
五、现金及现金等价物净增加额		-505,727,183.08	463,788,498.14
加：期初现金及现金等价物余额		802,620,584.85	338,832,086.71
六、期末现金及现金等价物余额		296,893,401.77	802,620,584.85

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

项 目	2022年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	253,336,552.00	939,869,836.53		-40,132,903.02	135,475,082.68	1,030,848,679.39	2,319,397,247.58	-3,604,918.88	2,315,792,328.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	253,336,552.00	939,869,836.53		-40,132,903.02	135,475,082.68	1,030,848,679.39	2,319,397,247.58	-3,604,918.88	2,315,792,328.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		462,912.99		-41,107,777.50		-717,530,512.69	-758,175,377.20	-9,901,811.29	-768,077,188.49
（一）综合收益总额				-41,107,777.50		-646,596,278.13	-687,704,055.63	-15,398,400.56	-703,102,456.19
（二）股东投入和减少资本		462,912.99					462,912.99	5,496,589.27	5,959,502.26
1、股东投入的普通股								560,000.00	560,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		462,912.99					462,912.99	4,936,589.27	5,399,502.26
4、其他									
（三）利润分配						-70,934,234.56	-70,934,234.56		-70,934,234.56
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配						-70,934,234.56	-70,934,234.56		-70,934,234.56
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	253,336,552.00	940,332,749.52		-81,240,680.52	135,475,082.68	313,318,166.70	1,561,221,870.38	-13,506,730.17	1,547,715,140.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭志军

主管会计工作负责人：

郭志军

会计机构负责人：

杨

合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							股东权益合计	
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	228,581,284.00	602,842,136.76	20,166,024.00	-32,144,467.42	135,475,082.68	861,646,052.90	1,776,234,064.92	1,073,156.00	1,777,307,220.92
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	228,581,284.00	602,842,136.76	20,166,024.00	-32,144,467.42	135,475,082.68	861,646,052.90	1,776,234,064.92	1,073,156.00	1,777,307,220.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,755,268.00	337,027,699.77	-20,166,024.00	-7,988,435.60	169,202,626.49	169,202,626.49	543,163,182.66	-4,678,074.88	538,485,107.78
（一）综合收益总额				-4,381,370.35	228,987,469.40	228,987,469.40	224,606,099.05	-9,705,566.80	214,900,532.25
（二）股东投入和减少资本	24,755,268.00	337,027,699.77	-20,166,024.00				381,948,991.77	5,027,491.92	386,976,483.69
1、股东投入的普通股	26,936,880.00	355,836,175.44					382,773,055.44	3,400,000.00	386,173,055.44
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他	-2,181,612.00	-18,808,475.67	-20,166,024.00				-824,063.67	1,627,491.92	803,428.25
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本				-3,607,065.25		3,607,065.25			
2、盈余公积转增股本									
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				-3,607,065.25		3,607,065.25			
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	253,336,552.00	939,869,836.53		-40,132,903.02	135,475,082.68	1,030,848,679.39	2,319,397,247.58	-3,604,918.88	2,315,792,328.70

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		198,751,019.81	619,156,927.70
交易性金融资产		3,892,262.54	1,309,001.70
应收账款	十五、1	3,065,124,209.99	4,372,608,365.04
应收款项融资		45,453,618.73	31,452,148.75
预付款项		27,053,748.79	212,771,112.31
其他应收款	十五、2	2,605,670,034.63	2,150,528,108.59
合同资产		95,484,266.88	76,292,087.51
其他流动资产		1,297,592.61	8,161,775.47
流动资产合计		6,042,726,753.98	7,472,279,527.07
非流动资产：			
长期股权投资	十五、3	570,169,609.71	572,506,304.26
其他权益工具投资		107,692,000.00	188,708,849.31
固定资产		13,646,422.85	15,329,875.62
无形资产		35,236,361.06	38,207,757.50
使用权资产		116,784,202.58	157,945,915.21
长期待摊费用		12,355,558.23	15,463,317.28
递延所得税资产		56,660,727.21	32,467,316.47
非流动资产合计		912,544,881.64	1,020,629,335.65
资产总计		6,955,271,635.62	8,492,908,862.72

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,107,391,364.50	1,356,490,000.00
应付票据		50,000,000.00	
应付账款		2,679,950,239.82	3,485,550,565.85
合同负债		41,145,510.92	74,580,685.08
应付职工薪酬		36,757,941.41	64,458,126.73
应交税费		18,530,465.99	64,955,957.27
其他应付款		704,601,076.37	768,939,616.29
一年内到期的非流动负债		56,830,801.73	62,256,224.60
其他流动负债		2,468,730.66	4,474,841.11
流动负债合计		4,697,676,131.40	5,881,706,016.93
非流动负债：			
租赁负债		84,710,237.32	122,213,841.58
长期应付款			18,705,456.94
预计负债		3,203,118.45	3,203,118.45
递延所得税负债			
非流动负债合计		87,913,355.77	144,122,416.97
负债合计		4,785,589,487.17	6,025,828,433.90
所有者权益：			
股本		253,336,552.00	253,336,552.00
资本公积		941,321,820.39	940,944,061.29
其他综合收益		-42,782,581.44	26,081,740.47
盈余公积		135,475,082.68	135,475,082.68
未分配利润		882,331,274.82	1,111,242,992.38
所有者权益合计		2,169,682,148.45	2,467,080,428.82
负债和所有者权益总计		6,955,271,635.62	8,492,908,862.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	6,724,252,062.03	9,965,590,111.75
减：营业成本	十五、4	6,103,087,744.67	9,008,364,744.02
税金及附加		12,742,844.99	8,582,777.21
销售费用		279,044,282.17	238,673,853.55
管理费用		99,714,896.35	92,021,046.15
研发费用		259,646,993.92	307,065,651.48
财务费用		80,961,832.65	63,487,960.51
其中：利息费用		73,980,511.55	66,285,574.31
利息收入		1,983,649.49	4,078,220.73
加：其他收益		48,667,268.26	55,559,304.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-3,774,390.36	-1,517,333.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	5,239,872.95	-1,187,616.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十五、5	-1,156,762.55	-329,717.42
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-800,242.36	-8,245.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-83,750,300.48	-52,853,062.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,492,415.66	-460,515.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-156,879.53	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-156,253,492.85	248,114,225.72
加：营业外收入		35,539.32	167,460.86
减：营业外支出		13,574,851.85	14,668,231.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,792,805.38	233,613,455.16
减：所得税费用		-11,815,322.38	32,327,282.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-157,977,483.00	201,286,173.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-157,977,483.00	201,286,173.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-68,864,321.91	-12,509,903.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-68,864,321.91	-12,509,903.05
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		-68,864,321.91	-12,509,903.05
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-226,841,804.91	188,776,270.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

14

法定代表人：



郭同

主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨

现金流量表

2022年度

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
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		7,844,491,387.13	9,399,771,892.21
收到的税费返还			446,454.96
收到其他与经营活动有关的现金		1,500,524,485.31	2,436,139,155.97
经营活动现金流入小计		9,345,015,872.44	11,836,357,503.14
购买商品、接受劳务支付的现金		6,945,153,060.04	9,148,799,690.64
支付给职工以及为职工支付的现金		510,931,566.74	533,204,448.42
支付的各项税费		42,971,649.96	63,880,472.52
支付其他与经营活动有关的现金		1,434,332,680.13	1,892,221,723.87
经营活动现金流出小计		8,933,388,956.87	11,638,106,335.45
经营活动产生的现金流量净额		411,626,915.57	198,251,167.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,479,499.24	251,455.00
取得投资收益收到的现金			6,709,157.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,451.23	16,075.00
投资活动现金流入小计		2,484,950.47	6,976,687.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,957,422.23	8,248,962.04
投资支付的现金		840,000.00	82,482,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,797,422.23	90,730,962.04
投资活动产生的现金流量净额		-4,312,471.76	-83,754,274.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			378,819,908.80
取得借款收到的现金		1,252,391,364.50	1,230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		518,163,140.00	1,067,007,800.38
筹资活动现金流入小计		1,770,554,504.50	2,675,827,709.18
偿还债务支付的现金		1,625,041,700.82	1,158,387,549.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,603,812.09	125,315,249.53
支付其他与筹资活动有关的现金		813,178,094.45	1,161,567,517.16
筹资活动现金流出小计		2,573,823,607.36	2,445,270,316.50
筹资活动产生的现金流量净额		-803,269,102.86	230,557,392.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		567.83	-154.41
五、现金及现金等价物净增加额		-395,954,091.22	345,054,131.66
加：期初现金及现金等价物余额		523,635,121.84	178,580,990.18
六、期末现金及现金等价物余额		127,681,030.62	523,635,121.84

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



郭建军

主管会计工作负责人：

郭建军

会计机构负责人：

杨

股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

项 目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	253,336,552.00	940,944,061.29		26,081,740.47	135,475,082.68	1,111,242,992.38	2,467,080,428.82
加：会计政策变更	0.00						
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	253,336,552.00	940,944,061.29		26,081,740.47	135,475,082.68	1,111,242,992.38	2,467,080,428.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		377,759.10		-68,864,321.91		-228,911,717.56	-297,398,280.37
（一）综合收益总额				-68,864,321.91		-157,977,483.00	-226,841,804.91
（二）股东投入和减少资本		377,759.10					377,759.10
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		377,759.10				-70,934,234.56	-70,934,234.56
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-70,934,234.56	-70,934,234.56
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	253,336,552.00	941,321,820.39		-42,782,581.44	135,475,082.68	882,331,274.82	2,169,682,148.45

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

曹同

郭建强

杨超

股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 华扬联众数字技术股份有限公司

项 目	2021年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	228,581,284.00	603,916,361.52	20,166,024.00	38,543,098.52	135,475,082.68	973,397,272.38	1,959,747,075.10
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	228,581,284.00	603,916,361.52	20,166,024.00	38,543,098.52	135,475,082.68	973,397,272.38	1,959,747,075.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	24,755,268.00	337,027,699.77	-20,166,024.00	-12,461,358.05		137,845,720.00	507,333,353.72
(一) 综合收益总额				-12,509,903.05		201,286,173.16	188,776,270.11
(二) 股东投入和减少资本	24,755,268.00	337,027,699.77	-20,166,024.00				381,948,991.77
1、股东投入的普通股	26,936,880.00	355,836,175.44					382,773,055.44
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他	-2,181,612.00	-18,808,475.67	-20,166,024.00				-824,063.67
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
(四) 股东权益内部结转				48,545.00			
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
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				48,545.00			
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	253,336,552.00	940,944,061.29		26,081,740.47	135,475,082.68	1,111,242,992.38	2,467,080,428.82

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

华扬联众数字技术股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

华扬联众数字技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)前身为北京华扬联众广告公司,于 1994 年 6 月 28 日取得北京市西城区工商行政管理局核发的编号为 02067667 号《企业法人营业执照》。公司的法定代表人为苏同,注册地址为北京市海淀区上地东路 5 号院 3 号楼 4 层 419 室。截至 2022 年 12 月 31 日止,公司累计发行股本总数为人民币 25,333.66 万元,注册资本为人民币 25,333.66 万元。本公司的实际控制人为苏同先生。

2、公司历史沿革

公司原注册资本为人民币 150.00 万元,业经北京正则会计师事务所出具《验资报告书》,对该次出资进行了验证。

公司历经多次增资扩股后,截至 2011 年 8 月 31 日,公司的注册资本为 11,360,440.00 元,实收资本为 11,360,440.00 元。

2011 年 8 月 31 日,根据北京华扬联众广告有限公司股东大会决议以及修改后的公司章程,北京华扬联众广告有限公司全体出资人以其拥有的北京华扬联众广告有限公司截至 2011 年 6 月 30 日的净资产折合为股本 6,000.00 万股,每股人民币面值 1.00 元,股本合计人民币 6,000.00 万元,净资产超出股本的部分 186,992,637.55 元计入资本公积。北京华扬联众广告有限公司改制为华扬联众数字技术股份有限公司,该次变更业经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了报告号为“国浩验字[2011]204A118 号”的验资报告。

2014 年 4 月 24 日,根据公司股东会决议通过的《关于审议<华扬联众数字技术股份有限公司 2013 年度利润分配方案>的议案》,以公司总股本 6,000.00 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 10 股,共计转增 6,000.00 万股,转增后公司股本为 12,000.00 万股,注册资本为人民币 12,000.00 万元。

2017 年 7 月 27 日,根据公司股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1168 号“《关于核准华扬联众数字技术股份有限公司首次公开发行股票的批复》”,公司首次公开发行人民币普通股(A股)4,000.00 万股。每股发行价格为人民币 14.67 元,共计收到社会公众股东缴纳的出资款人民币 586,800,000.00 元,扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 526,554,460.88 元。其中:新增注册资本人民币 40,000,000.00 元,余额共计人民币 486,554,460.88 元转入资本公积。公司股票于 2017 年 8 月 2 日在上海证券交易所挂牌交易。该次发行后公司的注册资本为人民币 160,000,000.00 元,新增股本业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了报告号为“瑞华验字[2017]01770003 号”的验资报告。

2018年2月13日，公司第三届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于调整<华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划（草案）>激励对象名单及权益数量的议案》、《关于向2018年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。根据公司2018年限制性股票激励计划的规定和公司2018年第一次临时股东大会的授权，董事会确定该次激励计划的授予日为2018年2月13日。该次激励计划授予激励对象限制性股票4,359,050股，每股授予价格14.98元。公司收到限制性股票首次授予激励对象缴纳的出资额合计人民币65,298,569.00元，其中新增股本人民币4,359,050.00元，剩余60,939,519.00元计入资本公积。该次激励计划完成后，公司总股本由160,000,000股变更为164,359,050股；公司注册资本由人民币160,000,000.00元变更为164,359,050.00元。该次注册资本变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了报告号为“瑞华验字[2018]02370003号”的验资报告。

2018年5月16日，公司2017年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》。该次转增股本以方案实施前的公司总股本164,359,050股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增4股，共转增65,743,620股；每10股分配现金股利2.50元，共计41,089,762.50元。转增后公司股本为230,102,670股，注册资本为人民币230,102,670.00元。

2019年2月1日，公司第三届董事会第十七次（临时）会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划预留部分限制性股票数量调整及授予的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司2018年限制性股票激励计划的规定和股东大会的授权，董事会确定公司股权激励预留限制性股票的授予日为2019年2月1日，向55名激励对象授予1,024,450股预留部分限制性股票，剩余529,130股预留部分限制性股票不进行授予。此外，按照《华扬联众数字技术股份有限公司2018年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，对已离职的2018年限制性股票激励计划原激励对象所获授的42,560股限制性股票予以回购注销。本次激励计划实际授予激励对象预留限制性股票1,014,450股，每股授予价格6.64元。本公司已收到预留限制性股票授予激励对象缴纳的出资额合计人民币6,735,948.00元，其中新增股本人民币1,014,450.00元，剩余5,721,498.00元计入资本公积。该次股票授予及回购完成后，公司总股本由230,102,670股变更为231,074,560股；公司注册资本由人民币230,102,670.00元变更为231,074,560.00元。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对上述预留部分限制性股票授予增资及回购限制性股票减资进行了审验并出具了报告号为“XYZH/2019BJA110401号”的验资报告。

2019年4月25日，公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司股东大会的授权，同意为符合解除限售条件的122名激励对象所持共计2,399,672股限制性股票办理解除限售相关手续。此外，由于员工离职及个人考核原因，公司根据回购议案回购注销部分限制性股票合计52,764股。该次股票回购完成后，公司总股本由231,074,560股变更为231,021,796股；公司注册资本由人民币231,074,560.00元变更为231,021,796.00元。

2019 年内，公司董事会通过限制性股票回购议案，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 81,994 股。股票回购完成后，公司总股本由 231,021,796 股变更为 230,939,802 股；公司注册资本由人民币 231,021,796.00 元变更为 230,939,802.00 元。

2020 年内，公司董事会通过限制性股票回购议案，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 142,576 股。因 2019 年度实现的净利润较 2017 年度增长率低于 110.00%，公司业绩指标未达到《2018 年限制性股票激励计划（草案）》所规定的首次授予限制性股票第二个解除限售期以及预留限制性股票第一个解除限售期的解除限售条件，回购已授予但未解锁部分限制性股票 2,215,942 股。股票回购完成后，公司总股本由 230,939,802 股变更为 228,581,284 股；公司注册资本由人民币 230,939,802.00 元变更为 228,581,284.00 元。

2021 年 1 月 29 日，公司第四届董事会第四次（临时）会议及第四届监事会第四次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 30,303 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,581,284 股变更为 228,550,981 股；公司注册资本由人民币 228,581,284.00 元变更为 228,550,981.00 元。

2021 年 3 月 15 日，公司第四届董事会第五次（临时）会议及第四届监事会第五次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 37,015 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,550,981 股变更为 228,513,966 股；公司注册资本由人民币 228,550,981.00 元变更为 228,513,966.00 元。

2021 年 4 月 22 日，公司第四届董事会第六次（临时）会议及第四届监事会第六次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 10,332 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,513,966 股变更为 228,503,634 股；公司注册资本由人民币 228,513,966.00 元变更为 228,503,634.00 元。

2021 年 4 月 27 日，公司第四届董事会第七次会议及第四届监事会第七次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2020 年度业绩指标未达到《2018 年限制性股票激励计划（草案）》所规定的首次授予限制性股票第三个解除限售期以及预留限制性股票第二个解除限售期的解除限售条件回购限制性股票 2,103,962 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,503,634 股变更为 226,399,672 股；公司注册资本由人民币 228,503,634.00 元变更为 226,399,672.00 元。

2021 年 9 月 15 日，经公司 2020 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第二十四次（临时）会议决议、2020 年 4 月 29 日召开的 2020 年度第二次临时股东大会会议决议、2021 年 8 月 20 日召开的 2021 年第三次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准华扬联众数字

技术股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]2387号）的核准，公司向符合相关规定条件的特定投资者发行新股 26,936,880 股，股票的每股面值人民币 1.00 元，发行认购价格为每股人民币 14.26 元，募集资金总额为人民币 384,119,908.80 元。该次新股发行完成后，公司总股本由 226,399,672 股变更为 253,336,552 股；公司注册资本由人民币 226,399,672.00 元变更为 253,336,552.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本为 253,336,552.00 元。

3、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 4 月 26 日决议批准报出。

4、合并报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 43 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团 2022 年度合并范围比上期增加 1 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对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、29“收入确认原则和计量方法”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、35“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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、英镑、欧元、韩元、日元为其记账本位币。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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

5、合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7、现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括交易性金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉

及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；

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，是指本集团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。

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

10、应收票据

本集团对于应收票据，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。本集团计量应收票据预期信用损失的会计估计政策为：

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

（1）损失准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的

情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 应收账款预期信用损失的评估

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象（如：债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等）表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，本集团按照交易对象关系、账龄为共同风险特征，对应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

项 目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方款项（组合 1）	无收回风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
账龄组合（组合 2）	账龄	资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

(3) 应收账款预期信用损失的会计处理方法

预期信用损失计量。本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

12、应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据等。

本集团视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于贴现或背书的频繁程度、金额以及内部管理情况，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贴现或背书为目标，且此类金融资产合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

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。

13、其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

其他组合（组合 1）	押金、保证金及无收回风险的合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
账龄组合（组合 2）	账龄	资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

14、存货

本集团存货主要包括库存商品。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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。

15、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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消。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，详见本附注四、11、应收账款。

本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减

值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

16、债权投资

本集团的债权投资系以摊余成本计量，均为低信贷风险，按照下列情形计量债权投资的损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于债权投资，本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对债权投资进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

17、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

18、固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、办公设备、运输设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	3.00	4.85
2	办公设备	5	5.00	19.00
3	运输设备	8	5.00	11.88

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

19、借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

20、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，即为达成租赁所发生的增量成本；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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21、无形资产

本集团无形资产为软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。广告经营权按照合同规定的每期费用摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团无使用年限不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

22、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、商誉、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

出现减值的迹象如下：

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

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

26、租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

27、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

28、股份支付

用以换取职工提供服务的以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，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本集团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，相应调整负债。

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。

29、收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括品牌营销服务收入、品牌运营服务收入、新零售业务收入及影视业务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

①客户在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商品。

③在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本集团已将该商品的实物转移给客户。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

本集团主要业务收入具体确认政策如下：

（1）品牌营销业务

1)营销代理服务

品牌营销服务为在某一时段内履行的履约义务，公司根据客户品牌营销需求为客户设计投放策略及签订营销排期表，详细约定品牌营销的媒体、营销方式、期间、频次、单价、进度等要素，并

于项目上线前由客户及公司双方共同确认。公司客户部在营销执行过程中根据客户要求定期向客户报送日报、周报或月报，就当期的营销投放进度、监测数据、投放效果等向客户进行汇报，公司财务系统基于内部监测管理流程确认的结果和外部数据监测的结果形成的营销投放进度监测报告，按照营销投放的实际执行情况和相应的结算金额，按月确认品牌营销收入。

同时，公司根据获取的客户订单以及由此生成的营销排期表的要求，与相应的媒体分别签订营销排期表，详细约定在每个媒体投放的内容、期间、频次、单价、进度等，公司根据与相应媒体签订的营销投放排期表执行进度，依据营销投放进度监测报告，按照当月实际执行结果和对应的结算价格确认相应的成本。

2) 营销策划与制作服务

①营销策划服务为在某一时段内履行的履约义务，公司根据与客户签署的年度合作协议约定的年度固定服务收入金额，按月确认收入。营销策划服务的主要成本为公司和第三方专业服务机构洽谈确定的营销策划服务收费。公司在第三方机构策划服务提供完毕后，按合同约定的服务费金额确认成本。②营销内容制作服务为在某一时点履行的履约义务，公司在营销内容作品最终交付客户使用时确认收入。主要成本为公司和第三方专业营销内容制作机构洽谈确定的制作费成本。公司在第三方机构将内容制作作品最终交付发行人使用时确认成本。

(2) 品牌运营业务

本公司的品牌运营业务为在某一时点履行的履约义务，主要为自品牌客户采购商品后进行销售，同时提供线上店铺运营、渠道导流与采购、仓储物流、售后与会员管理等服务。在经济业务发生时，以商品出库且取得验收证明后确认销售收入。品牌运营业务的成本主要为向品牌客户采购的商品成本。

(3) 新零售业务

本公司从事品牌商品销售业务，为在某一时点履行的履约义务，当本公司向购货方完成商品交付时，商品控制权随之转移，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，本公司相应取得货款或收款权利时确认商品的销售收入。

(4) 影视业务

影视业务为在某一时点履行的履约义务，影视节目版权销售收入在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认收入；与自制影视节目相关的广告收入在节目播出完毕确认。投资影视节目制作的总成本包括版权购买、制作外包、宣传推介、媒体资源购买等支出。版权制作全部成本在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认成本。

30、政府补助

本集团的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

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平均分配计入当期损益。

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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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（或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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

32、租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20、使用权资产”以及“26、租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

本集团的租赁业务为经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购本公司股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的

账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022 年度本公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

2022 年度本公司无会计估计变更。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 金融资产减值

本集团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，本集团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。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2022 年 12 月 31 日本集团自行开发的“麦哲伦用户价值实现平台”无形资产在资产负债表中的余额为人民币 13,256,604.23 元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回“麦哲伦用户价值实现平台”无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（6）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(7) 所得税

本集团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。

(8) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量，在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计征。	7.00%、5.00%
文化事业建设费	按照缴费人应当缴纳广告业流转税的含税营业额计缴。	3.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征。	25.00%、20.00%、15.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
华扬联众数字技术股份有限公司	15.00%
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	15.00%
骊轩苑（海南）数字技术有限公司	15.00%
北京博大网联信息技术有限公司	20.00%
上海华扬时尚数字技术有限公司	20.00%
北京沁燃投资管理有限公司	20.00%
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	20.00%
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	20.00%
天津数行营销策划有限公司	20.00%
上海用宏文化传媒有限公司	20.00%
懿锦鲤（北京）文化传播有限公司	20.00%
华扬联众数字技术（厦门）有限公司	20.00%
栖霞果业（烟台）有限责任公司	20.00%
京深研（深圳）中医药产业发展有限公司	20.00%
深圳数行营销策划有限公司	20.00%
海南慈俭数字科技有限公司	20.00%
海南谦盈进出口贸易有限公司	20.00%
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	20.00%
北京紫禁兰台文化传播有限公司	20.00%
天津沁燃一号投资合伙企业（有限合伙）	不适用

纳税主体名称	所得税税率
知本（天津）创业投资中心（有限合伙）	不适用
HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	16.50%
UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	16.50%
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	8.84%、21.00%
HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	19.00%
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	28.00%
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	15.00%、5.50%、17.15%
华扬联众（日本）数字技术株式会社	4.00%、23.40%
HYLINK KOREA INC.	25.00%
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	24.00%、3.90%
其他纳入合并范围内子公司	25.00%

注：本公司之子公司 HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED、UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION.,LIMITED 系在香港注册成立，按照香港特别行政区《税务条例》的规定需申报缴纳利得税，利得税税率为 16.50%。子公司 HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED 系在英国注册成立，适用的所得税税率为 19.00%。子公司 HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED 在美国注册成立，其目前适用的州所得税税率、联邦所得税税率分别为 8.84%、21.00%。子公司 HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION 系在法国注册成立，适用的所得税税率为 28.00%。子公司 HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH 系在德国注册成立，适用的公司税税率为 15.00%，团结税为公司税的 5.50%，营业税税率为 17.15%，公司税、营业税均以税前利润为缴纳基数。子公司华扬联众（日本）数字技术株式会社系在日本注册成立，法人税率 23.40%，地方法人税率为 4.00%。子公司 HYLINK DIGITAL SOLUTION ITALY 系在意大利注册成立，公司所得税率 24.00%，地区生产税 3.90%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠政策

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，本公司及部分境内子公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10.00%抵减应纳税额。根据国家发展改革委等部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》的通知（发改财金[2022]271号），延续实施 2021 年底到期的服务业增值税加计抵减政策，2022 年对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额分别按 10.00%和 15.00%加计抵减应纳税额。

（2）企业所得税税收优惠政策

本公司于2021年10月25日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的高新技术企业证书，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）规定，本公司自2021年度至2023年度，适用15.00%的企业所得税优惠税率。

本集团之子公司华扬联众数字技术（深圳）有限公司于2022年12月14日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局共同颁发的高新技术企业证书，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）规定，华扬联众数字技术（深圳）有限公司自2022年度至2024年度，适用15.00%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局制发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号）规定：对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司骊轩苑（海南）数字技术有限公司符合鼓励类产业企业条件，适用15%的企业所得税优惠税率。

本集团之部分子公司属于小型微利企业，根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税2021年第12号）《中华人民共和国所得税法》规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

（3）文化事业建设费优惠政策

根据《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财税[2020]25号）规定，缴纳文化事业建设费的广告业和娱乐业的缴费人，自2020年1月1日至2020年12月31日，免征文化事业建设费。根据《财政部、税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财税[2021]07号）规定，税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2021年12月31日。本公司及境内子公司适用于该项政策，2021年度免征文化事业建设费。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含本公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	678,673.16	879,556.52
银行存款	296,108,574.54	801,521,028.33
其他货币资金	73,442,737.59	183,477,029.40
合 计	370,229,985.29	985,877,614.25
其中：存放在境外的款项总额	67,941,288.72	112,525,179.42

注 1：其他货币资金情况

项 目	年末余额	年初余额
信用证保证金	30,000,000.00	76,400,000.00
诉讼冻结	20,269,990.39	15,121,805.86
银行承兑汇票保证金	15,000,000.00	85,441,900.00
保函保证金	5,799,998.80	4,000,000.00
司法冻结	2,266,594.33	2,293,323.54
支付宝	106,154.07	220,000.00

注 2：截至 2022 年 12 月 31 日，本集团使用权受到限制的货币资金为人民币 73,336,583.52 元（2021 年 12 月 31 日：183,257,029.40 元），具体如下：（1）人民币 30,000,000.00 元为开立信用证保证金；（2）人民币 20,269,990.39 元为本公司因诉讼而被冻结的款项；（3）人民币 15,000,000.00 元为银行承兑汇票保证金；（4）人民币 5,799,998.80 元为履约保函保证金；（5）人民币 2,266,594.33 元为本集团之子公司因客户被国家机关立案调查而冻结的款项。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,208,494.45	1,309,001.70
其中：权益工具投资	3,892,262.54	1,309,001.70
债务工具投资	28,316,231.91	
合 计	32,208,494.45	1,309,001.70

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,213,124,510.05	5,358,076,076.97
1 至 2 年	987,488,706.55	496,870,980.02
2 至 3 年	65,076,561.30	76,236,282.16
3 年以上	293,762,379.42	258,186,405.59
小 计	4,559,452,157.32	6,189,369,744.74
减：坏账准备	596,879,099.32	360,579,062.34
合 计	3,962,573,058.00	5,828,790,682.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	323,281,895.32	7.09	255,322,128.86	78.98	67,959,766.46
按组合计提坏账准备的 应收账款	4,236,170,262.00	92.91	341,556,970.46	8.06	3,894,613,291.54
其中：账龄组合	4,236,170,262.00	100.00	341,556,970.46	8.06	3,894,613,291.54
合 计	4,559,452,157.32	—	596,879,099.32	—	3,962,573,058.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	49,101,414.54	0.79	49,101,414.54	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	6,140,268,330.20	99.21	311,477,647.80	5.07	5,828,790,682.40
其中：账龄组合	6,140,268,330.20	100.00	311,477,647.80	5.07	5,828,790,682.40
合 计	6,189,369,744.74	—	360,579,062.34	—	5,828,790,682.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏苏宁易购电子商务有限公司	131,998,124.95	65,999,062.47	50.00	预计无法全部收回
北京芸知众文化传媒有限公司	73,001,629.89	73,001,629.89	100.00	预计无法收回
善易（天津）影视传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	100.00	预计无法收回
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	23,656,812.20	23,656,812.20	100.00	预计无法收回
CORE Industries GmbH	19,959,197.97	19,959,197.97	100.00	预计无法收回
车音智能科技有限公司	19,800,120.00	19,800,120.00	100.00	预计无法收回
乐视电子商务（北京）有限公司	6,628,111.48	6,628,111.48	100.00	预计无法收回
乐视汽车（北京）有限公司	5,940,309.90	5,940,309.90	100.00	预计无法收回
乐帕营销服务（北京）有限公司	5,322,534.00	5,322,534.00	100.00	预计无法收回
苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心	3,921,407.97	1,960,703.99	50.00	预计无法全部收回
法乐第（北京）网络科技有限公司	3,044,506.96	3,044,506.96	100.00	预计无法收回
乐视控股（北京）有限公司	2,119,500.00	2,119,500.00	100.00	预计无法收回
乐视品牌营销策划（北京）有限公司	1,902,440.00	1,902,440.00	100.00	预计无法收回
乐视致新电子科技（天津）有限公司	487,200.00	487,200.00	100.00	预计无法收回
合计	323,281,895.32	255,322,128.86	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,213,124,510.05	19,278,751.47	0.60
1-2年	726,347,870.79	58,107,880.33	8.00
2-3年	54,212,570.82	21,685,028.32	40.00
3年以上	242,485,310.34	242,485,310.34	100.00
合计	4,236,170,262.00	341,556,970.46	8.06

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	360,579,062.34	250,922,973.27		14,186,233.54	-436,702.75	596,879,099.32
合计	360,579,062.34	250,922,973.27		14,186,233.54	-436,702.75	596,879,099.32

注：其他为本年度外币报表折算及合并范围减少所致。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
上海星颂网络科技有限公司	13,759,769.96
安吉弘骊房地产开发有限公司	154,636.53
永乐七星文化旅游开发有限公司	83,321.00
其他单位小计	188,506.05

注：本年因债务重组核销上海星颂网络科技有限公司无法收回的应收广告投放款 13,759,769.96 元，子公司核销无法收回的应收广告投放款合计 426,463.58 元，已履行公司内部核销程序。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	470,728,001.48	1 年以内	10.32	2,824,368.01
客户 2	441,525,380.90	1 年以内、1-2 年	9.68	25,769,297.00
客户 3	418,202,439.70	1 年以内	9.17	2,509,214.64
客户 4	208,208,010.66	1 年以内	4.57	1,249,248.06
客户 5	200,349,570.15	1 年以内、1-2 年	4.39	11,450,777.01
合计	1,739,013,402.89	—	38.13	43,802,904.72

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,223,338.73	34,462,506.87
合计	17,223,338.73	34,462,506.87

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	年末余额			
	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	17,223,338.73		17,223,338.73	
合 计	17,223,338.73		17,223,338.73	

(续表)

项 目	年初余额			
	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	34,462,506.87		34,462,506.87	
合 计	34,462,506.87		34,462,506.87	

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	278,828,311.64
合 计	278,828,311.64

注：截至 2022 年 12 月 31 日，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因银行违约而产生重大损失的可能性较低，账面余额与公允价值相近。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额				年初余额			
	金额	比例 (%)	减值准备	账面价值	金额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	211,240,448.79	35.56		211,240,448.79	567,285,172.68	78.51		567,285,172.68
1 至 2 年	313,063,048.35	52.70	2,720,000.00	310,343,048.35	103,522,432.19	14.33		103,522,432.19
2 至 3 年	33,085,906.73	5.57		33,085,906.73	26,385,195.65	3.65		26,385,195.65
3 年以上	36,678,843.24	6.17	15,000,000.00	21,678,843.24	25,375,102.44	3.51		25,375,102.44
合 计	594,068,247.11	100.00	17,720,000.00	576,348,247.11	722,567,902.96	100.00		722,567,902.96

注 1：截至 2022 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预付账款主要为预付北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）品牌新零售合作款项、预付西藏华君广告有限公司广告营销投放款、预付浙江从容影视制作有限公司影视制作款项。由于相关合同尚在执行中，因此作为预付款项列报。

(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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	302,052,000.00	1 年以内、1-2 年	50.84
供应商 2	90,000,000.00	1-2 年	15.15
供应商 3	49,500,000.00	1-2 年、3 年以上	8.33
供应商 4	17,928,770.60	1 年以内	3.02
供应商 5	15,120,000.00	1 年以内	2.55
合 计	474,600,770.60	—	79.89

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	404,584,878.29	330,459,550.08
合 计	404,584,878.29	330,459,550.08

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	130,856,197.82	261,260,894.54
1 至 2 年	236,209,431.57	33,366,164.44
2 至 3 年	14,088,078.12	31,459,394.28
3 年以上	40,051,181.64	17,068,838.74
小 计	421,204,889.15	343,155,292.00
减：坏账准备	16,620,010.86	12,695,741.92
合 计	404,584,878.29	330,459,550.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金等	346,156,120.07	288,049,527.07
其他往来款等	75,048,769.08	55,105,764.93
小 计	421,204,889.15	343,155,292.00
减：坏账准备	16,620,010.86	12,695,741.92
合 计	404,584,878.29	330,459,550.08

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）	
年初余额	911,382.12	11,784,359.80		12,695,741.92
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	987,460.70			987,460.70
本年计提	4,823,449.56	987,460.70		5,810,910.26
本年核销		1,886,641.32		1,886,641.32
年末余额	5,734,831.68	10,885,179.18		16,620,010.86

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	12,695,741.92	5,810,910.26		1,886,641.32	16,620,010.86
合计	12,695,741.92	5,810,910.26		1,886,641.32	16,620,010.86

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
深圳市世纪凯旋科技有限公司	740,000.00
保定市长城控股集团有限公司	200,000.00
长春一汽国际招标有限公司	150,000.00
重庆品度文化传媒有限公司	143,680.00
河南省宋河酒实业有限公司	143,100.00
郑州玖智房地产开发有限公司	118,000.00
其他单位小计	391,861.32

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 1	保证金	126,840,000.00	1-2 年	30.11	
单位 2	保证金	99,500,000.00	1 年以内、1-2 年	23.62	
单位 3	往来款	43,753,436.15	1 年以内、1-2 年	10.39	2,733,294.45
单位 4	保证金	41,198,404.00	1 年以内	9.78	
单位 5	保证金	10,568,920.00	1 年以内	2.51	
合 计	—	321,860,760.15	—	76.41	2,733,294.45

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	204,311,440.04	95,219,764.50	109,091,675.54
合 计	204,311,440.04	95,219,764.50	109,091,675.54

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	222,098,025.38	4,337,941.44	217,760,083.94
合 计	222,098,025.38	4,337,941.44	217,760,083.94

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,337,941.44	90,881,823.06				95,219,764.50
合 计	4,337,941.44	90,881,823.06				95,219,764.50

注：截至 2022 年 12 月 31 日，本集团存货包含影视版权 65,317,117.24 元、汽车整车 37,584,071.00 元、电器商品 6,050,482.58 元及其他商品 140,004.72 元。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收客户款	96,060,630.66	576,363.78	95,484,266.88
合 计	96,060,630.66	576,363.78	95,484,266.88

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收客户款	76,752,603.13	460,515.62	76,292,087.51
合 计	76,752,603.13	460,515.62	76,292,087.51

(2) 本年同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
应收客户款	115,848.16			根据预期损失计提
合 计	115,848.16			—

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	10,760,983.42	13,751,610.15
待摊费用	1,297,592.61	8,161,775.47
预缴税金	1,021,411.71	352,465.85
合 计	13,079,987.74	22,265,851.47

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额		
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减值 准备	其他
一、联营企业											
青稞万维（北京）数字技术有限公司	29,346,714.38			-66,154.19				18,990,560.19		10,290,000.00	18,990,560.19
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	19,697,745.10			-655,145.38						19,042,599.72	
上海筹虹文化传媒有限公司	9,994,673.13			-976,908.83						9,017,764.30	
北京新画幅文化传播有限公司	9,888,473.59			-79,810.10				5,376,567.50		4,432,095.99	5,376,567.50
浙江乐创投资管理有限公司	9,232,927.16			-140,552.96						9,092,374.20	
上海奇禧电影制作有限公司	7,911,532.97			-600,559.01						7,310,973.96	
北京隐逸数字技术有限公司	7,862,764.33			8,068,373.80						15,931,138.13	
北京紫禁兰台文化传播有限公司（注1）	3,228,252.07			-1,842,936.65					-1,385,315.42		
海南乐购仕供应链管理有限公司	2,720,886.43			-900,968.91						1,819,917.52	
深圳达魔传媒有限公司	2,291,131.90	200,000.00		-189,590.00				2,301,541.90			2,301,541.90
重庆金卡联智数字技术有限公司	1,335,345.56			-121,289.98						1,214,055.58	
青岛城市空间投资运营有限责任公司	1,188,957.53			-21,904.51						1,167,053.02	
深圳北京中医药大学研究院	1,000,000.00									1,000,000.00	
上海智硕广告有限公司（注2）	504,043.70			13,493.45						517,537.15	
CORE Medical Supply GmbH	120,145.35								3,888.53	124,033.88	
内蒙古华扬联众电子商务有限公司（注3）											
霍尔果斯普易影视传媒有限公司（注4）											
普易（天津）影视传媒有限公司（注4）											
浙江从容影视制作有限公司（注4）											
合计	106,323,593.20	200,000.00		2,486,046.73				26,668,669.59	-1,381,426.89	80,959,543.45	26,668,669.59

注 1：本集团之子公司旗帜（上海）数字传媒有限公司原持有北京紫禁兰台文化传播有限公司（以下简称“紫禁兰台”）49.00%股权，按权益法核算。2022年2月末，本集团控制的知本（天津）创业投资中心（有限合伙）对紫禁兰台变更增加注册资本及修改公司章程。根据紫禁兰台修改后的公司章程，旗帜（上海）数字传媒有限公司持有紫禁兰台 42.61%股权，知本（天津）创业投资中心（有限合伙）持有紫禁兰台 13.04%股权，旗帜（上海）数字传媒有限公司向紫禁兰台董事会派出 2 名董事（共 3 名），本集团能够控制紫禁兰台的生产经营，本年转为控股子公司进行核算。

注 2：本公司持有上海智硕广告有限公司（以下简称“上海智硕”）50.00%股权，根据上海智硕的章程约定，公司董事会由四名董事组成，其中由公司推荐两名，联营方推荐另两名董事并由其中一名担任董事长，故上海智硕为本公司的联营公司。

注 3：内蒙古华扬联众电子商务有限公司已超额亏损，于 2022 年 6 月 30 日召开股东会审议通过了关于清算注销公司的决议，至本年末已完成清算注销手续。

注 4：霍尔果斯善易影视传媒有限公司、善易（天津）影视传媒有限公司及浙江从容影视制作有限公司已超额亏损，因此本集团对上述联营企业的投资账面价值为零。其他为外币报表折算影响。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
Vpon Ltd.	47,760,000.00	56,440,000.00
北京互帮国际技术有限公司		40,786,849.31
上海数据交易中心有限公司	29,210,000.00	33,140,000.00
上海无穹创业投资中心（有限合伙）	12,720,000.00	11,750,000.00
Counect Holding Co., Ltd.		11,080,000.00
北京海米文化传媒有限公司	71,710,000.00	32,990,000.00
北京中软政通信息技术有限公司	5,160,000.00	19,570,000.00
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	10,400,000.00	9,420,000.00
Courbet SAS	560,000.00	1,280,000.00
玖富数科（纳斯达克上市公司）	1,203,417.62	7,013,270.00
北京链塔科技有限公司	250,000.00	3,610,000.00
网大影业（杭州）有限公司	450,000.00	3,300,000.00
珠海三木科技股份有限公司	1,100,000.00	1,880,000.00
陕西新画幅旅游传媒有限公司	1,632,000.00	1,632,000.00
上海清芸机器人有限公司	5,000,000.00	
北京糯言酒业公司	1,500,000.00	
合 计	188,655,417.62	233,892,119.31

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	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
Vpon Ltd.		26,175,500.00			非交易性股权投资	
北京互帮国际技术有限公司			40,786,849.31		非交易性股权投资	
上海数据交易中心有限公司			790,000.00		非交易性股权投资	
上海无穹创业投资中心（有限合伙）		6,839,040.00			非交易性股权投资	
Counect Holding Co., Ltd.			15,222,432.14		非交易性股权投资	
北京海米文化传媒有限公司		41,710,000.00			非交易性股权投资	
北京中软政通信息技术有限公司			14,840,000.00		非交易性股权投资	
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司		400,000.00			非交易性股权投资	
Courbet SAS			7,357,707.31		非交易性股权投资	
玖富数科（纳斯达克上市公司）			65,070,482.38		非交易性股权投资	
北京链塔科技有限公司			4,750,000.00		非交易性股权投资	
网大影业（杭州）有限公司			7,050,000.00		非交易性股权投资	
珠海三木科技股份有限公司			8,899,982.08		非交易性股权投资	
陕西新画幅旅游传媒有限公司					非交易性股权投资	
上海清芸机器人有限公司					非交易性股权投资	
北京糯言酒业有限公司					非交易性股权投资	
合计		75,124,540.00	164,767,453.22			

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	28,484,809.68	30,672,865.51
固定资产清理		
合 计	28,484,809.68	30,672,865.51

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	14,215,979.81	48,723,895.05	5,261,254.68	68,201,129.54
2、本年增加金额		5,276,874.04	278,661.03	5,555,535.07
(1) 购置		4,746,215.10	252,650.45	4,998,865.55
(2) 企业合并增加		158,933.44		158,933.44
(3) 其他		371,725.50	26,010.58	397,736.08
3、本年减少金额		1,114,216.91	403,666.32	1,517,883.23
(1) 处置或报废		239,146.19		239,146.19
(2) 企业合并减少		875,070.72	403,666.32	1,278,737.04
4、年末余额	14,215,979.81	52,886,552.18	5,136,249.39	72,238,781.38
二、累计折旧				
1、年初余额	3,447,105.17	29,512,858.69	4,568,300.17	37,528,264.03
2、本年增加金额	689,475.00	6,239,903.64	296,103.02	7,225,481.66
(1) 计提	689,475.00	6,060,643.64	278,486.19	7,028,604.83
(2) 企业合并增加		30,512.82		30,512.82
(3) 其他		148,747.18	17,616.83	166,364.01
3、本年减少金额		618,827.08	380,946.91	999,773.99
(1) 处置或报废		207,566.19		207,566.19
(2) 企业合并减少		411,260.89	380,946.91	792,207.80
4、年末余额	4,136,580.17	35,133,935.25	4,483,456.28	43,753,971.70
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	10,079,399.64	17,752,616.93	652,793.11	28,484,809.68
2、年初账面价值	10,768,874.64	19,211,036.36	692,954.51	30,672,865.51

注：其他为外币报表折算产生。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	349,433,092.60	349,433,092.60
2、本年增加金额	22,921,616.07	22,921,616.07
(1) 租入	22,921,616.07	22,921,616.07
3、本年减少金额	53,576,404.87	53,576,404.87
(1) 租赁提前终止	38,449,189.93	38,449,189.93
(2) 企业合并减少	9,673,619.81	9,673,619.81
(3) 租赁到期减少	5,453,595.13	5,453,595.13
4、年末余额	318,778,303.80	318,778,303.80
二、累计折旧		
1、年初余额	70,666,656.23	70,666,656.23
2、本年增加金额	74,592,457.36	74,592,457.36
(1) 计提	74,592,457.36	74,592,457.36
3、本年减少金额	27,704,977.50	27,704,977.50
(1) 租赁提前终止	17,555,372.12	17,555,372.12
(2) 企业合并减少	4,696,010.25	4,696,010.25
(3) 租赁到期减少	5,453,595.13	5,453,595.13
4、年末余额	117,554,136.09	117,554,136.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	201,224,167.71	201,224,167.71
2、年初账面价值	278,766,436.37	278,766,436.37

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	57,347,060.03		57,347,060.03
2、本年增加金额	7,978,104.01	5,100,000.00	13,078,104.01
(1) 购置	7,885,358.52		7,885,358.52
(2) 企业合并增加		5,100,000.00	5,100,000.00
(3) 其他	92,745.49		92,745.49
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	65,325,164.04	5,100,000.00	70,425,164.04
二、累计摊销			
1、年初余额	17,277,866.85		17,277,866.85
2、本年增加金额	6,263,396.64	722,500.00	6,985,896.64
(1) 计提	6,241,134.38	297,500.00	6,538,634.38
(2) 企业合并增加		425,000.00	425,000.00
(3) 其他	22,262.26		22,262.26
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	23,541,263.49	722,500.00	24,263,763.49
三、减值准备			
1、年初余额			
2、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	41,783,900.55	4,377,500.00	46,161,400.55
2、年初账面价值	40,069,193.18		40,069,193.18

注 1：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 28.72%。

注 2：其他为外币财务报表折算产生。

15、开发支出

项 目	年初 余额	本年增加		本年减少			年末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
研究开发费		264,567,682.33			264,567,682.33		
合 计		264,567,682.33			264,567,682.33		

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的 事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并 形成的	处置	
北京口碑互联传媒广告有限公司	49,002,011.80			49,002,011.80
北京博大网联信息技术有限公司	29,738,937.90			29,738,937.90
上海用宏文化传媒有限公司	4,596,058.16			4,596,058.16
北京派择网络科技有限公司	3,136,302.74			3,136,302.74
上海擅美广告有限公司	25,774,117.26			25,774,117.26
合 计	112,247,427.86			112,247,427.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的 事项	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		计提	处置	
北京口碑互联传媒广告有限公司		39,296,747.72		39,296,747.72
北京博大网联信息技术有限公司		29,738,937.90		29,738,937.90
上海用宏文化传媒有限公司		4,596,058.16		4,596,058.16
北京派择网络科技有限公司		1,368,221.97		1,368,221.97
上海擅美广告有限公司				
合 计		74,999,965.75		74,999,965.75

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将北京口碑互联传媒广告有限公司、北京博大网联信息技术有限公司、上海用宏文化传媒有限公司、北京派择网络科技有限公司、上海擅美广告有限公司分别认定一个资产组。本年末商誉所在资产组或资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉的减值测试过程

本公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组进行商誉减值测试，以持续经营假设，采用收益法以确定资产组预计未来现金流量的现值预计资产组的可收回金额。未来现金流量基于资产组或资产组组合 2022 年损益表的基础上结合 2023 年计划，编制了 2023-2027 年预计经营损益表，测算其未来 5 年预测期内的自由现金流量及假定预测期后的收益保持与预测期内最后一年等额自由现金流量，并根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的税前利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。基于上述假设，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值，确认相应的资产减值损失。

17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费用	31,384,230.39	8,295,360.69	14,061,114.98	610,831.76	25,007,644.34
合 计	31,384,230.39	8,295,360.69	14,061,114.98	610,831.76	25,007,644.34

注：其他减少为企业合并减少所致。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	444,212,205.36	79,314,117.72	361,569,898.84	65,772,833.57
其他权益工具投资公允价值变动	92,646,970.84	14,787,043.84	21,300,121.53	4,007,016.44
折摊时间性差异	7,021,446.95	1,236,439.90	2,598,793.84	540,127.97
交易性金融资产公允价值变动	808,488.04	121,273.21	8,245.68	1,236.86
长期股权投资减值准备	5,376,567.50	806,485.13		
合 计	550,065,678.69	96,265,359.80	385,477,059.89	70,321,214.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	33,415,540.00	5,012,181.00	43,864,540.00	6,579,681.00
合 计	33,415,540.00	5,012,181.00	43,864,540.00	6,579,681.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 年末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得税资 产或负债年初余额
递延所得税资产	5,012,181.00	91,253,178.80	6,579,681.00	63,741,533.84
递延所得税负债	5,012,181.00		6,579,681.00	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	221,156,123.04	12,702,261.07
可抵扣亏损	246,591,058.19	41,389,783.10
其他权益工具投资公允价值变动	7,050,000.00	4,200,000.00
折摊时间性差异	1,394,567.62	782,201.19
合 计	476,191,748.85	59,074,245.36

(5) 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	年末余额	年初余额	备注
2022 年		23,230.94	
2023 年		7,531,002.47	
2024 年	2,667,158.36	3,876,521.36	
2025 年	510,910.18	2,498,912.74	
2026 年	13,251,256.99	27,460,115.59	
2027 年	230,161,732.66		
合 计	246,591,058.19	41,389,783.10	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	1,247,490,000.00	1,613,000,000.00
质押借款		16,901,466.00
信用借款		3,000,000.00
合 计	1,247,490,000.00	1,632,901,466.00

注：本集团之保证借款由实际控制人苏同及其直系亲属中的一人或多人提供保证担保，子公司之部分保证借款由本公司提供担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,000,000.00	115,436,900.00
合 计	50,000,000.00	115,436,900.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付媒体及其他供应商款项	2,934,231,371.18	4,019,603,416.85
合 计	2,934,231,371.18	4,019,603,416.85

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收广告发布款	39,813,652.01	88,531,612.34
合 计	39,813,652.01	88,531,612.34

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	89,817,442.22	701,886,184.23	736,410,040.46	55,293,585.99
二、离职后福利-设定提存计划	7,079,545.54	98,263,996.96	97,611,940.99	7,731,601.51
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	96,896,987.76	800,150,181.19	834,021,981.45	63,025,187.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	83,022,509.01	582,156,954.29	619,466,468.33	45,712,994.97
2、职工福利费				
3、社会保险费	3,685,196.74	50,763,282.19	48,178,383.59	6,270,095.34
其中：医疗保险费	3,607,316.20	49,556,410.18	46,992,146.58	6,171,579.80
工伤保险费	77,880.54	1,176,829.22	1,176,816.79	77,892.97
生育保险费		30,042.79	9,420.22	20,622.57
4、住房公积金	3,059,322.41	67,922,783.37	67,705,424.63	3,276,681.15
5、工会经费和职工教育经费		62,823.23	58,292.99	4,530.24
6、其他	50,414.06	980,341.15	1,001,470.92	29,284.29
合 计	89,817,442.22	701,886,184.23	736,410,040.46	55,293,585.99

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,764,629.94	94,735,427.41	94,116,495.61	7,383,561.74
2、失业保险费	314,915.60	3,528,569.55	3,495,445.38	348,039.77
合 计	7,079,545.54	98,263,996.96	97,611,940.99	7,731,601.51

24、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,033,850.57	47,736,224.68
增值税	4,657,527.99	35,185,903.41
个人所得税	7,207,291.06	7,258,553.59
城市维护建设税	3,292,351.58	3,606,698.81
教育费附加、地方教育费附加	2,889,544.51	3,306,336.58
文化事业建设费	10,143,430.84	3,952,118.97
其他税费	12,751,148.57	9,752,758.25
合 计	42,975,145.12	110,798,594.29

25、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		1,966,474.94
其他应付款	117,291,186.52	389,593,586.91
合 计	117,291,186.52	391,560,061.85

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		1,966,474.94
合 计		1,966,474.94

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借及往来款项	48,714,200.99	317,519,986.41
保证金及押金	68,088,672.00	71,016,672.00
其他款项	488,313.53	1,056,928.50
合 计	117,291,186.52	389,593,586.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	62,122,967.40	70,157,805.79
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	24,113,135.65	33,689,695.42
合 计	86,236,103.05	103,847,501.21

27、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,388,819.12	5,311,896.74
合 计	2,388,819.12	5,311,896.74

28、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	210,773,918.98	282,246,585.24
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	62,122,967.40	70,157,805.79
合 计	148,650,951.58	212,088,779.45

29、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	24,113,135.65	57,802,831.07
减：一年内到期部分（附注六、26）	24,113,135.65	33,689,695.42
合 计		24,113,135.65

注：非金融机构长期借款为本集团以计算机软件著作权作价转让给北京市文化科技融资租赁股份有限公司，同时本集团作为承租人租赁上述资产。本集团按季度支付租金，最后一期还款日为2023年6月2日。上述借款由公司实际控制人苏同先生及其配偶冯康洁女士提供担保。本集团将上述交易作为抵押借款核算。

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	253,336,552.00						253,336,552.00

31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	929,420,336.93			929,420,336.93
其他资本公积	10,449,499.60	462,912.99		10,912,412.59
合 计	939,869,836.53	462,912.99		940,332,749.52

注：本年其他资本公积增加 462,912.99 元，系公司自实际控制人及其一致行动人处取得无息借款用于补充流动资金，按金融机构借款利率及借款使用时间确认的财务费用。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年 所得税前发生额	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
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-38,287,285.44	-52,111,521.25		
二、将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-1,845,617.58	-1,343,783.65		
其他综合收益合计	-40,132,903.02	-53,455,304.90		

(续)

项目	本年发生金额			年末 余额
	减：所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-12,347,527.40	-39,763,993.85		-78,051,279.29
二、将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		-1,343,783.65		-3,189,401.23
其他综合收益合计	-12,347,527.40	-41,107,777.50		-81,240,680.52

33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	135,475,082.68			135,475,082.68
合 计	135,475,082.68			135,475,082.68

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已达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

34、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	1,030,848,679.39	861,646,052.90
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	1,030,848,679.39	861,646,052.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	-646,596,278.13	228,987,469.40
其他综合收益结转留存收益		3,607,065.25
减：应付普通股股利	70,934,234.56	63,391,908.16
年末未分配利润	313,318,166.70	1,030,848,679.39

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57	13,213,735,965.29	11,755,600,792.90
合 计	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57	13,213,735,965.29	11,755,600,792.90

36、税金及附加

项 目	本金额	上年金额
文化事业建设费	11,250,449.45	
印花税	6,248,899.15	11,049,839.23
城市维护建设税	718,133.12	1,446,318.55
教育费附加	534,615.74	1,272,818.86
其他税费	261,460.58	748,736.22
合 计	19,013,558.04	14,517,712.86

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

根据《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财税[2020]25号）规定，缴纳文化事业建设费的广告业和娱乐业的缴费人，自2020年1月1日至2020年12月31日，免征文化事业建设费。根据《财政部、税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财税[2021]07号）规定，税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2021年12月31日。本公司及境内子公司适用于该项政策，2021年度免征文化事业建设费。

37、销售费用

项 目	本金额	上年金额
职工薪酬	524,507,314.16	442,866,819.66
使用权资产折旧及租赁费	62,273,500.23	56,919,889.77
办公及 IT 费用	13,758,659.79	16,015,798.13
交通差旅费	10,571,676.83	13,320,633.91
固定资产折旧及长期待摊费用摊销	15,654,305.83	12,514,949.17
业务招待费	7,767,431.77	8,255,338.55
市场调研费	4,655,695.76	4,351,283.39
广告与宣传	593,238.92	1,349,481.71
其他	21,769,453.87	8,335,655.60
合 计	661,551,277.16	563,929,849.89

38、管理费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	96,304,737.39	103,817,506.66
中介服务费	27,978,221.69	32,485,995.70
使用权资产折旧及租赁费	24,904,958.13	24,316,880.16
办公及 IT 费用	4,603,238.19	7,731,936.37
固定资产折旧及长期待摊费用摊销	9,177,551.98	7,266,723.06
业务招待费	8,479,026.62	6,492,639.92
交通差旅费	2,422,630.95	4,161,108.95
其他	4,800,091.81	6,577,859.16
合 计	178,670,456.76	192,850,649.98

39、研发费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	224,528,610.36	271,439,754.01
使用权资产折旧及租赁费	16,407,506.76	24,914,306.06
技术服务费	18,225,933.47	14,140,659.25
数据服务费	3,058,915.58	3,051,413.65
交通及差旅	1,522,265.03	2,576,451.49
云服务器费用	241,523.97	1,370,000.60
其他费用	582,927.16	279,538.69
合 计	264,567,682.33	317,772,123.75

40、财务费用

项 目	本年金额	上年金额
利息费用	101,437,384.59	88,474,881.59
其中：租赁负债利息费用	12,151,711.68	12,435,708.74
减：利息收入	3,684,828.36	4,867,156.00
加：汇兑损益	-1,893,724.48	913,657.46
其他支出	2,445,955.91	1,893,039.71
合 计	98,304,787.66	86,414,422.76

41、其他收益

项 目	本年金额	上年金额
增值税加计抵减（附注五）	58,096,191.01	65,821,571.59
贷款扶持资金	3,263,341.99	
代扣个人所得税手续费返还	1,066,818.70	807,339.28
稳岗补贴	746,757.24	336,333.46
房租补贴	709,147.18	515,923.00
其他与收益相关的政府补助	282,445.13	48,393.28
合 计	64,164,701.25	67,529,560.61

注：贷款扶持资金为子公司 HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED 根据当地政策申请贷款，成本支出符合政府规定而由美国小企业管理局（Small Business Administration，简称“SBA”）豁免的贷款。

42、投资收益

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,486,046.73	-8,887,019.30
成本法核算的长期股权投资收益	-1,141,992.91	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,099,162.61	1,693,474.78
债务重组损失	-1,156,762.55	-329,717.42
交易性金融资产初始直接费用	-246.80	
合 计	1,286,207.08	-7,523,261.94

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-695,026.63	-8,245.68
合 计	-695,026.63	-8,245.68

44、信用减值损失

项 目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失		364,872.26
应收账款坏账损失	-250,922,973.27	-65,122,643.59
其他应收款坏账损失	-5,810,910.26	-1,434,608.10
合 计	-256,733,883.53	-66,192,379.43

45、资产减值损失

项 目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-90,881,823.06	-4,337,941.44
商誉减值损失	-74,999,965.75	
长期股权投资减值损失	-26,668,669.59	
预付账款减值损失	-17,720,000.00	
合同资产减值损失	-115,848.16	-460,515.62
合 计	-210,386,306.56	-4,798,457.06

46、资产处置收益

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
提前终止租赁损失	-850,498.91		-850,498.91
合 计	-850,498.91		-850,498.91

47、营业外收入

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	6,634,791.18		6,634,791.18
非流动资产毁损报废利得	37,801.06	103,841.38	37,801.06
违约金赔偿	269,280.73	32,158.88	269,280.73
其他	1,216,337.74	1,305,342.41	1,216,337.74
合 计	8,158,210.71	1,441,342.67	8,158,210.71

48、营业外支出

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,597.24	99,482.51	34,597.24
罚款及滞纳金	53,695.17	27,202.87	53,695.17
赔偿支出	7,817,254.45	10,000.00	7,817,254.45
对外捐赠支出	12,900,000.00	14,300,000.00	12,900,000.00
其他支出	1,444,009.51	786,184.36	1,444,009.51
合 计	22,249,556.37	15,222,869.74	22,249,556.37

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	3,980,606.15	53,486,479.57
递延所得税费用	-15,165,797.33	-14,892,279.59
合 计	-11,185,191.18	38,594,199.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年金额
利润总额	-673,179,869.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-100,976,980.48
子公司适用不同税率的影响	8,027,965.11
调整以前期间所得税的影响	-1,223,342.72
非应税收入的影响	-1,321,324.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,469,445.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,101,173.27
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	76,321,257.65
冲回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	11,560,466.36
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	2,842.67
研发费用加计扣除影响	-3,944,348.14
所得税费用	-11,185,191.18

50、其他综合收益

详见本附注“六、32 其他综合收益”相关内容。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
保证金	70,664,009.38	162,602,849.25
员工借款	3,994,106.29	6,384,219.41
利息	3,715,385.44	2,672,638.46
其他经营性往来	32,578,153.79	73,478,476.08
合 计	110,951,654.90	245,138,183.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
保证金	101,712,993.92	183,841,635.95
房租及物业费	27,026,111.58	35,667,764.86
中介服务费	25,719,213.00	30,648,619.40
办公及 IT 费用	22,681,598.22	26,249,034.55
业务招待费	15,154,305.88	12,738,305.37
交通差旅费	12,227,995.39	15,724,039.14
员工借款	9,419,524.38	8,055,359.14
市场调研费	6,103,511.95	2,718,417.84
广告与宣传	811,982.66	2,798,925.45
其他经营往来	102,005,266.64	121,927,333.79
合 计	322,862,503.62	440,369,435.49

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
处置子公司减少的现金净额	2,559,616.02	
合 计	2,559,616.02	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
借款	471,763,140.00	1,042,007,800.38
信用证保证金退回	46,400,000.00	25,000,000.00
合 计	518,163,140.00	1,067,007,800.38

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
偿还借款	752,608,140.00	1,050,007,800.38
银行承兑汇票保证金	24,000,000.00	85,441,900.00
租赁负债付款额	73,786,396.84	73,921,279.26
信用证开证费及手续费	1,909,099.99	
信用证保函保证金	1,799,998.80	46,400,000.00
回购股份支付的现金		21,502,545.78
非公开发行费用		1,906,936.88
合 计	854,103,635.63	1,279,180,462.30

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-661,994,678.69	219,281,902.60
加：资产减值准备	210,386,306.56	4,798,457.06
信用减值损失	256,733,883.53	66,192,379.43
固定资产折旧	7,028,604.83	6,484,006.56
使用权资产折旧	74,592,457.36	70,666,656.23
无形资产摊销	6,538,634.38	4,648,898.15
长期待摊费用摊销	14,061,114.98	10,357,192.81
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)	850,498.91	
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	-6,261.20	-4,358.87
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	695,026.63	
财务费用 (收益以“—”号填列)	101,437,384.59	86,165,269.04

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,286,207.08	7,523,261.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,164,117.56	-14,892,279.59
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）	18,056,044.03	-16,736,662.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,844,826,601.06	-1,116,804,327.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,331,588,317.96	1,032,617,012.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	525,166,974.37	360,297,408.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	296,893,401.77	802,620,584.85
减：现金的上年年末余额	802,620,584.85	338,832,086.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-505,727,183.08	463,788,498.14

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,000,000.00
其中：广州嘉佑云鹰数字科技有限公司	2,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	207,642.16
其中：广州嘉佑云鹰数字科技有限公司	207,642.16
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,088,300.00
其中：浙江素履传媒科技有限公司	1,088,300.00
处置子公司收到的现金净额	2,880,657.84

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	296,893,401.77	802,620,584.85
其中：库存现金	678,673.16	879,556.52
可随时用于支付的银行存款	296,108,574.54	801,521,028.33
可随时用于支付的其他货币资金	106,154.07	220,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	296,893,401.77	802,620,584.85

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	50,799,998.80	票据信用证及保函保证金
货币资金	22,536,584.72	诉讼冻结、司法冻结
合 计	73,336,583.52	——

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,129,653.89	6.9646	35,725,987.48
英镑	21,937.61	8.4223	184,764.92
欧元	1,870,476.45	7.4535	13,941,682.11
韩元	386,406,061.00	0.0055	2,134,121.57
日元	77,467,648.00	0.0529	4,100,436.74
港元	5,139,386.98	0.8944	4,596,482.57
应收账款			
其中：美元	15,140,596.89	6.9646	105,448,201.10
英镑	585,985.18	8.4223	4,935,337.62
欧元	474,625.78	7.4535	3,537,631.06
韩元	105,430,006.65	0.0055	582,290.22
日元	15,902,917.00	0.0529	841,756.60

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	238,021.83	6.9646	1,657,726.84
英镑	592.26	8.4223	4,988.19
欧元	134,755.13	7.4535	1,004,399.73
韩元	67,451,250.00	0.0055	372,533.39
日元	4,521,805.00	0.0529	239,343.47
应付账款			
其中：美元	11,992,886.79	6.9646	83,525,659.35
英镑	172,111.89	8.4223	1,449,576.40
欧元	924,874.17	7.4535	6,893,568.93
韩元	45,887,450.40	0.0055	253,436.50
日元	1,358,852.00	0.0529	71,925.34
应付职工薪酬			
其中：美元	1,333.72	6.9646	9,288.83
欧元	229,746.96	7.4535	1,712,422.42
韩元	14,626,117.00	0.0055	80,780.10
日元	2,150,756.00	0.0529	113,841.54
应交税费			
其中：美元	62,742.93	6.9646	436,979.41
欧元	231,425.84	7.4535	1,724,936.76
韩元	2,434,230.00	0.0055	13,444.25
日元	180,000.00	0.0529	9,527.57
其他应付款			
其中：美元	415,626.70	6.9646	2,894,673.71
英镑	385,683.69	8.4223	3,248,343.74
欧元	107.97	7.4535	804.76
日元	2,195,916.92	0.0529	116,164.00

(2) 境外经营实体说明

境外实体	主要经营地	本位币	选择依据
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	英国	英镑	
HYLINK KOREA INC.	韩国	韩元	
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	法国	欧元	
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	意大利	欧元	
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	德国	欧元	
华扬联众（日本）数字技术株式会社	日本	日元	

55、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
贷款扶持资金	3,263,341.99	其他收益	3,263,341.99
稳岗补贴	746,757.24	其他收益	746,757.24
房租补贴	709,147.18	其他收益	709,147.18
其他政府补助	282,445.13	其他收益	282,445.13

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
杭州华扬大浙网络科技有限公司	438,886.53	66.00	协议转让	2022-12-31	已办理财产交接手续, 工商变更登记完成	2,384.09
容呈(北京)影业科技有限公司		52.00	协议转让	2022-12-31	已办理财产交接手续, 工商变更登记完成	89,911.20
广州嘉佑云鹰数字科技有限公司	2,000,000.00	40.00	协议转让	2022-2-28	已办理财产交接手续, 工商变更登记完成	527,368.08

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
杭州华扬大浙网络科技有限公司						
容呈(北京)影业科技有限公司						
广州嘉佑云鹰数字科技有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

本集团之子公司化醇(厦门)文化传媒有限公司于 2022 年 9 月 29 日完成工商注销, 自注销之日起不纳入合并范围。

本集团之子公司旗帜(上海)数字传媒有限公司原持有北京紫禁兰台文化传播有限公司(以下简称“紫禁兰台”)49.00%股权, 按权益法核算。2022 年 2 月末, 本集团控制的知本(天津)创业投资中心(有限合伙)对紫禁兰台增资, 紫禁兰台变更增加注册资本及修改公司章程。根据紫禁兰台修改后的公司章程, 旗帜(上海)数字传媒有限公司持有紫禁兰台 42.61%股权, 知本(天津)创业投资中心(有限合伙)持有紫禁兰台 13.04%股权, 旗帜(上海)数字传媒有限

公司向紫禁兰台董事会派出 2 名董事（共 3 名），本集团能够控制紫禁兰台的生产经营，本年转为控股子公司进行核算。

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	
北京华扬创想广告有限公司	北京	北京	广告业	100		同一控制下企业合并
北京博大网联信息技术有限公司	北京	北京	广告业	100		同一控制下企业合并
北京捷报指向科技有限公司	北京	北京	广告业	100		同一控制下企业合并
北京口碑互联传媒广告有限公司	北京	北京	广告业	70		非同一控制下企业合并
北京派择网络科技有限公司	北京	北京	广告业	100		非同一控制下企业合并
北京旗帜创想科技发展有限公司	北京	北京	广告业	100		同一控制下企业合并
旗帜（上海）数字传媒有限公司	北京	上海	广告业	100		同一控制下企业合并
北京紫禁兰台文化传播有限公司	北京	北京			55.65	非同一控制下企业合并
上海华扬联众数字技术有限公司	上海	上海	广告业	100		设立
上海华扬时尚数字技术有限公司	上海	上海	广告业		100	设立
上海擅美广告有限公司	上海	上海	广告业		100	非同一控制下企业合并
北京沁燃投资管理有限公司	北京	北京	资产管理	100		设立
天津沁燃一号投资合伙企业（有限合伙）	天津	天津	商务服务	99	1	设立
知本（天津）创业投资中心（有限合伙）	天津	天津	资本市场服务	80	1	设立
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	成都	成都	广告业	51		非同一控制下企业合并
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	福建	福建	广告业	51		设立
上海数行营销策划有限公司	北京	上海	广告业	100		设立
深圳数行营销策划有限公司	深圳	深圳	批发业	100		设立
骊轩苑（北京）数字技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用		100	设立
骊轩苑（海南）数字技术有限公司	海南	海南	软件和信息技术 服务业	100		设立
天津数行营销策划有限公司	北京	天津	零售业		100	设立

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海用宏文化传媒有限公司	上海	上海	广告业	100		非同一控制下企业合并
懿锦鲤（北京）文化传播有限公司	北京	北京	广播电视	60		非同一控制下企业合并
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术 服务业	100		设立
华扬联众数字技术（厦门）有限公司	厦门	厦门	新闻出版	100		设立
栖霞果业（烟台）有限责任公司	烟台	烟台	批发业	100		设立
京深研（深圳）中医药产业发展有限 公司	深圳	深圳	软件和信息技术 服务业	51		设立
海南慈俭数字科技有限公司	海南	海南	互联网和相关服 务	100		设立
海南华扬世联国际供应链管理有限 公司	海南	海南	批发业	100		设立
海南谦盈进出口贸易有限公司	海南	海南	批发业	66		设立
HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO., LTD	北京	香港	广告业	100		设立
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED	美国	美国	广告业		100	设立
HYLINK (NYC) DIGITAL SOLUTION CO., LTD	美国	美国	广告业		100	设立
HYTHINK CANADA	加拿大	加拿大	广告业		100	设立
HYLINK DIGITAL LABORATORY, INC.	美国	美国	广告业		100	设立
HYLINK KOREA Inc.	韩国	韩国	广告业		80	投资
HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	英国	英国	广告业		100	设立
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	法国	法国	广告业		100	设立
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	意大利	意大利	广告业		100	设立
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	德国	德国	广告业		100	设立
华扬联众（日本）数字技术株式会社	日本	日本	广告业		60	设立
HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED	北京	香港	广告业		100	设立
UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED	北京	香港	广告业		100	设立

注：本公司持有霍尔果斯善易影视传媒有限公司（以下简称“善易影视”）50.00%股权，持有善易（天津）影视传媒有限公司（以下简称“天津善易”）50.00%股权，本公司对善易影视及天津善易的持股系财务投资性质，根据善易影视、天津善易的章程约定，善易影视、天津善易董事会均由三名董事组成，其中本公司均仅推荐其中一名，且本公司不参与善易影视、天津善易的经营管理，故善易影视、天津善易为本公司的联营公司。

(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
北京口碑互联传媒广告有限公司	30%	-5,472,592.04		-5,072,786.24
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	49%	3,131,574.69		-8,903,536.17
成都华扬阿佩互动营销有限公司	49%	684,033.83		3,041,981.42

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
北京口碑互联传媒广告有限公司	59,663,866.78	4,862,785.36	64,526,652.14	78,740,481.31	2,695,458.29	81,435,939.60
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	5,121,407.01	7,308,195.77	12,429,602.78	30,600,084.75		30,600,084.75
成都华扬阿佩互动营销有限公司	11,737,574.01	250,001.33	11,987,575.34	5,779,449.99		5,779,449.99

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
北京口碑互联传媒广告有限公司	69,179,699.45	2,158,010.41	71,337,709.86	70,005,023.86		70,005,023.86
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	7,856,760.07	6,865,107.48	14,721,867.55	39,283,318.27		39,283,318.27
成都华扬阿佩互动营销有限公司	14,748,704.20	462,648.76	15,211,352.96	10,399,215.02		10,399,215.02

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京口碑互联传媒广告有限公司	53,637,607.26	-18,241,973.46	-18,241,973.46	1,265,911.13
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	2,766,847.54	6,390,968.75	6,390,968.75	849,850.45
成都华扬阿佩互动营销有限公司	16,442,951.37	1,395,987.41	1,395,987.41	-255,125.52

(续)

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京口碑互联传媒广告有限公司	35,454,990.75	-9,752,914.55	-9,752,914.55	12,109,335.54
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	3,199,720.68	2,515,223.53	2,515,223.53	-54,615.13
成都华扬阿佩互动营销有限公司	24,680,213.88	149,905.02	149,905.02	3,954,016.28

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江乐创投资管理有限公司	杭州	杭州		20.00		权益法
青稞万维(北京)数字技术有限公司	北京	北京			27.00	权益法
上海骞虹文化传媒有限公司	上海	上海		49.30		权益法
北京隐逸数字技术有限公司	北京	北京		49.00		权益法
上海奇禧电影制作有限公司	上海	上海		30.00		权益法
北京新画幅文化传播有限公司	北京	北京		40.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额					
	浙江乐创投资管理 有限公司	青裸万维(北京) 数字技术 有限公司	上海骞虹文化 传媒有限公司	北京隐逸数字 技术有限公司	上海奇禧电影 制作有限公司	北京新画幅文化 传播有限公司
流动资产	1,676,488.28	24,732,026.96	19,385,947.53	4,135,797.48	1,886,507.23	4,468,767.06
其中：现金和现金等价物	11,159.71	1,443,725.22	13,042,742.25	458,331.97	39,017.23	27,613.30
非流动资产	5,341,236.52	6,882.96	73,989.68	237,151.38	5,189.95	18,133,784.00
资产合计	7,017,724.80	24,738,909.92	19,459,937.21	4,372,948.86	1,891,697.18	22,602,551.06
流动负债	258,816.25	504,275.71	3,529,774.08	14,786,655.83	494,545.51	11,522,311.08
非流动负债						
负债合计	258,816.25	504,275.71	3,529,774.08	14,786,655.83	494,545.51	11,522,311.08
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	6,758,908.55	24,234,634.21	15,930,163.13	-10,413,706.97	1,397,151.67	11,080,239.98
按持股比例计算的净资产份额	1,351,781.71	6,543,351.24	7,853,570.42	-5,102,716.42	423,336.96	4,432,095.99
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面 价值	9,092,374.20	10,290,000.00	9,017,764.30	15,931,138.13	7,310,973.96	4,432,095.99
存在公开报价的合营企业权益 投资的公允价值						
营业收入	311,320.75	1,389,150.94	40,001,728.02	29,593,056.12	3,163,020.13	97,875.73
净利润	-702,764.79	-276,151.51	-1,981,668.03	16,466,068.99	-1,982,042.93	-199,525.24
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-702,764.79	-276,151.51	-1,981,668.03	16,466,068.99	-1,982,042.93	-199,525.24
年度内收到的来自联营企业的 股利						

(续表)

项 目	上年年末余额/上期金额					
	浙江乐创投资管理 有限公司	青稞万维（北 京）数字技术 有限公司	上海赛虹文化 传媒有限公司	北京隐逸数字 技术有限公司	上海奇禧电影 制作有限公司	北京新画幅文 化传播有限公 司
流动资产	8,474,564.45	24,746,084.80	67,772,282.62	4,190,398.22	3,937,927.39	2,598,984.18
其中：现金和现金等价物	595,882.32	4,948,927.30	41,049,750.36	1,199,321.89	604,520.57	9,276.88
非流动资产	4,626,032.04	44,103.28	175,758.13	551,495.53	8,962.69	18,133,784.00
资产合计	13,100,596.49	24,790,188.08	67,948,040.75	4,741,893.75	3,946,890.08	20,732,768.18
流动负债	5,021,817.79	248,418.93	49,942,219.68	31,621,660.31	567,695.48	4,565,297.19
非流动负债						
负债合计	5,021,817.79	248,418.93	49,942,219.68	31,621,660.31	567,695.48	4,565,297.19
少数股东权益	79,257.58					
归属于母公司股东权益	9,936,521.12	24,541,388.26	18,005,821.07	-26,879,766.56	3,379,194.60	16,167,470.99
按持股比例计算的净资产份额	1,987,304.22	6,626,174.83	8,876,869.79	-13,171,085.61	1,023,895.96	6,466,988.40
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面 价值	9,232,927.16	29,346,714.38	9,994,673.13	7,862,764.33	7,911,532.97	9,888,473.59
存在公开报价的合营企业权益 投资的公允价值						
营业收入	16,038,916.44	18,094,463.07	156,066,755.65	6,665,082.73	4,504,521.35	
净利润	-3,741,107.29	-4,176,150.97	12,374,996.94	-9,280,621.72	-175,828.64	-3,990,671.23
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-3,741,107.29	-4,176,150.97	12,374,996.94	-9,280,621.72	-175,828.64	-3,990,671.23
年度内收到的来自联营企业的 股利			6,709,157.74			

(3) 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：		
投资账面价值合计	24,885,196.87	32,086,507.64
下列各项按持股比例计算的合计数		—
—净利润	-1,875,405.33	-18,088,873.67
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,875,405.33	-18,088,873.67

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
浙江从容影视制作有限公司	-16,251,188.04	876,763.60	-15,374,424.44
善易（天津）影视传媒有限公司	-6,813,719.46	-10,809,575.19	-17,623,294.65
霍尔果斯善易影视传媒有限公司	-412,820.54		-412,820.54

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款及其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、英镑、欧元、韩元、日元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。

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

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	32,208,494.45			32,208,494.45
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,208,494.45			32,208,494.45
（1）债务工具投资	28,316,231.91			28,316,231.91
（2）权益工具投资	3,892,262.54			3,892,262.54
（二）其他权益工具投资	1,203,417.62		187,452,000.00	188,655,417.62
持续以公允价值计量的资产总额	33,411,912.07		187,452,000.00	220,863,912.07

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团之全资子公司 HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED 于 2022 年 11 月及 12 月通过 Morgan Stanley 购入短期政府债券-UNITED STATES TREASURY BILL，本集团管理该项金融资产的业务模式为以出售为目的，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于 2022 年 12 月 31 日，按照市场价值作为公允价值。

2021 年度及 2022 年度，本公司以债务重组的方式换入众泰汽车股份有限公司（股票代码 000980）流通股 206,142 股、854,420 股，初始确认成本分别为 1,317,247.38 元、3,383,503.20 元。本公司管理该项金融资产的业务模式为以出售为目的，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于 2022 年 12 月 31 日，按照众泰汽车股份有限公司股票的收盘价作为公允价值。

本集团之全资子公司 HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO.,LTD 于玖富数科集团（纳斯达克上市公司）首次公开募股时认购 1,000,000.00 股美股股票。玖富集团与本公司具有长期稳定的业务合作关系，本公司认购上述股票的目的系为加强与重要客户的战略合作而进行的战略投资，不以交易为目的，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资。于 2022 年 12 月 31 日，按照玖富数科集团的收盘价作为公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本集团持有的银行承兑汇票，其信用风险可以忽略不计，且剩余期限较短（小于 12 个月），账面价值与公允价值相近，本集团以账面价值作为公允价值。

除上述以第一层次公允价值计量的其他权益工具投资外，账面其余以公允价值计量的其他权益工具投资，参考专业评估师出具的评估报告的评估值，评估师采用收益法或资产基础法，评估中所采用的取价标准包括价格、税率、费率、汇率、存贷款利率等均为评估基准日有效的价格标准，评估依据来源于企业未来发展规划及盈利预测。同时结合投后管理收集的被投资单位最新财务报表、经营状况、业务发展、投融资等情况，综合判断并确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

(1) 控制股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
苏同				26.21	26.21

注：本公司的最终控制方是苏同先生。截至 2022 年 12 月 31 日，公司实际控制人、控股股东苏同先生除直接持有公司股权外，还通过一致行动人姜香蕊女士及其控制的上海华扬联众企业管理有限公司间接持有本公司 18.73% 的股份，合计持有本公司 44.94% 的股份。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
苏同	66,389,131.00	66,389,131.00	26.205	26.205

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1、(1) 企业集团的构成”相关内容。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注“八、2、在联营企业中的权益”。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联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
上海奇禧电影制作有限公司	母公司之参股公司
北京隐逸数字技术有限公司	母公司之参股公司
上海智硕广告有限公司	母公司之参股公司
上海骞虹文化传媒有限公司	母公司之参股公司
海南乐购仕供应链管理有限公司	母公司之参股公司
善易（天津）影视传媒有限公司	母公司之参股公司
内蒙古华扬联众电子商务有限公司	母公司之参股公司
霍尔果斯善易影视传媒有限公司	母公司之参股公司
北京新画幅文化传播有限公司	母公司之参股公司
深圳北京中医药大学研究院	子公司之参股公司

联营企业名称	与本公司的关系
浙江从容影视制作有限公司	子公司之参股公司
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	子公司之参股公司
深圳达魔传媒有限公司	子公司之参股公司
北京紫禁兰台文化传播有限公司	子公司之参股公司
青稞万维（北京）数字技术有限公司	子公司之参股公司
厦门新画幅数字科技有限公司	联营企业北京新画幅文化传播有限公司之子公司

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
冯康洁	苏同之配偶
姜香蕊	持股 5.00%以上的自然人股东
苏双才	姜香蕊之配偶
上海华扬联众企业管理有限公司	持股 5.00%以上的股东
陕西新画幅旅游传媒有限公司	董事关联
花意生活（北京）电子商务有限公司	董事关联
上海兰渡文化传播有限公司	董事关联
酒仙网络科技股份有限公司	董事关联
北京海米文化传媒有限公司	董事关联
北京中软政通信息技术有限公司	董事关联
北京智能广宣科技有限公司	董事关联
重庆金卡联智数字技术有限公司	董事关联

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京隐逸数字技术有限公司	策划与数据分析	11,841,622.45	
陕西新画幅旅游传媒有限公司	创意制作	7,320,754.72	
上海奇禧电影制作有限公司	视频制作	3,831,320.75	2,276,415.09
北京新画幅文化传播有限公司	品牌策划服务	1,603,773.58	
善易（天津）影视传媒有限公司	视频制作	1,084,905.66	
深圳北京中医药大学研究院	委托研发	593,760.59	1,746,557.15

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海兰渡文化传播有限公司	广告投放代理	367,830.19	1,132,937.40
花意生活（北京）电子商务有限公司	委托制作	287,735.85	
厦门新画幅数字科技有限公司	创意制作	130,188.68	
浙江从容影视制作有限公司	影视拍摄		849,056.60
酒仙网络科技股份有限公司	广告投放代理		20,815.09
北京海米文化传媒有限公司	广告投放代理		8,018.87
北京中软政通信息技术有限公司	策划与数据分析		
合计	——	27,061,892.47	6,033,800.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海智硕广告有限公司	广告投放代理	47,062,217.13	72,351,263.12
上海骞虹文化传媒有限公司	广告投放代理	5,441,789.94	21,938,679.25
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	品牌营销宣传		1,754,417.32
厦门新画幅数字科技有限公司	广告投放代理		390,382.95
深圳达魔传媒有限公司	广告投放代理		115,243.53
北京隐逸数字技术有限公司	广告投放代理		48,742.14
海南乐购仕供应链管理有限公司	采购商品		17,172.80
合计	——	52,504,007.08	96,615,901.11

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	年末借款余额
上海华扬联众数字技术有限公司	10,000,000.00	2022/7/12	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	10,000,000.00	2022/8/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00
北京旗帜创想科技发展有限公司	10,000,000.00	2022/3/22	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00
北京华扬创想广告有限公司	10,000,000.00	2022/6/30	债务人债务履行期届满之日起三年	否	8,098,635.50

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	年末借款余额
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	50,000,000.00	2022/9/1	债务人债务履行期届满之日起三年	否	50,000,000.00
北京华扬创想广告有限公司	10,000,000.00	2022/12/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00
上海擅美广告有限公司	30,000,000.00	2022/7/19	债务人债务履行期届满之日起三年	否	30,000,000.00
北京华扬创想广告有限公司	30,000,000.00	2020/4/16	债务人债务履行期届满之日起三年	否	5,407,678.71
北京华扬创想广告有限公司	25,000,000.00	2022/9/25	2023/9/24	否	25,000,000.00
北京捷报指向科技有限公司	17,000,000.00	2022/9/25	2023/9/24	否	17,000,000.00

注 1：被担保方均为本公司的子公司，上述部分子公司借款同时由公司实际控制人苏同及其亲属提供保证担保。

注 2：本公司为子公司借款提供担保，实际控制人苏同及其亲属同时为子公司提供保证担保，子公司作为被担保方列示于下表“②作为被担保方”。

②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	年末借款余额
苏同、冯康洁、上海华扬联众数字技术有限公司	400,000,000.00	2021/5/20	债务人债务履行期届满之日起三年	否	400,000,000.00
北京华扬创想广告有限公司、苏同	70,000,000.00	2022/3/11	债务人债务履行期届满之日起三年	否	70,000,000.00
苏同、姜香蕊	100,000,000.00	2022/3/22	债务人债务履行期届满之日起三年	否	60,000,000.00
苏同	100,000,000.00	2021/1/28	债务人债务履行期届满之日起两年	否	10,000,000.00
苏同	200,000,000.00	2022/6/10	债务人债务履行期届满之日起三年	否	100,000,000.00
苏同、冯康洁	200,000,000.00	2021/7/28	债务人债务履行期届满之日起三年	否	70,000,000.00
苏同、冯康洁、姜香蕊	100,000,000.00	2022/1/14	债务人债务履行期届满之日起两年	否	100,000,000.00

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	年末借款余额
苏同、冯康洁	100,000,000.00	2022/6/30	债务人债务履行期届满之日起三年	否	87,391,364.50
苏同	50,000,000.00	2022/9/27	债务人债务履行期届满之日起三年	否	50,000,000.00
苏同	100,000,000.00	2021/9/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否	30,000,000.00
苏同	60,000,000.00	2022/11/10	债务人债务履行期届满之日起三年	否	60,000,000.00
苏同	55,000,000.00	2022/6/20	债务人债务履行期届满之日起三年	否	40,000,000.00
苏同、冯康洁	50,000,000.00	2022/1/30	债务人债务履行期届满之日起三年	否	50,000,000.00
苏同、冯康洁	70,000,000.00	2020/4/16	债务人债务履行期届满之日起三年	否	24,113,135.65
苏同、冯康洁	30,000,000.00	2020/4/16	债务人债务履行期届满之日起三年	否	5,407,678.71
苏同、姜香蕊	10,000,000.00	2022/03/22	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00
苏同、冯康洁	10,000,000.00	2022/06/30	债务人债务履行期届满之日起三年	否	8,098,635.50
苏同	50,000,000.00	2022/09/01	债务人债务履行期届满之日起三年	否	50,000,000.00
苏同	10,000,000.00	2022/12/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否	10,000,000.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
苏同、姜香蕊	452,663,140.00	2022/1/4	2022/12/31	
上海华扬联众企业管理有限公司	2,530,000.00	2022/3/1	2023/7/4	
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	20,000,000.00	2022/5/16	2023/8/16	
上海赛虹文化传媒有限公司	10,000,000.00	2022/5/19	2022/6/10	

注 1: 2022 年度本公司向实际控制人苏同先生及其一致行动人姜香蕊女士、上海华扬联众企业管理有限公司合计拆入 455,193,140.00 元用以补充流动资金。该借款为无息借款, 本公司按市场利率确认相关利息费用, 并作为股东投入计入资本公积。截至 2022 年 12 月 31 日, 未偿还余额为 3,561,630.00 元。

注 2: 2022 年度本公司向联营企业苏州窈窕风尚数字科技有限公司借入资金 20,000,000.00 元用于日常经营, 公司按市场利率支付相关利息。截至 2022 年 12 月 31 日, 未偿还余额为 20,000,000.00 元。

注 3: 2022 年 5 月本公司向联营企业上海骞虹文化传媒有限公司借入资金 10,000,000.00 元用于日常经营, 已于 2022 年 6 月偿还完毕。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	30,171,866.39	29,404,006.04

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
上海智硕广告有限公司	20,560,803.26	123,364.82	32,801,338.91	196,808.03
善易(天津)影视传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00	2,040,000.00
厦门新画幅数字科技有限公司	363,688.90	29,095.11		
上海骞虹文化传媒有限公司			23,255,000.00	139,530.00
内蒙古华扬联众电子商务有限公司			1,700,800.15	136,064.01
海南乐购仕供应链管理有限公司			4,155.20	24.93
合 计	46,424,492.16	25,652,459.93	83,261,294.26	2,512,426.97
预付款项:				
浙江从容影视制作有限公司	49,500,000.00	17,720,000.00	49,500,000.00	
深圳北京中医药大学研究院	13,623,630.17		14,217,390.76	
北京智能广宣科技有限公司	300,000.00		300,000.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海奇禧电影制作有限公司	1,000,000.00		172,500.00	
合计	64,423,630.17	17,720,000.00	64,189,890.76	
其他应收款：				
北京紫禁兰台文化传播有限公司			7,600,000.00	45,600.00
陕西新画幅旅游传媒有限公司	168,000.00	5,670.00		
上海赛虹文化传媒有限公司	650.00	3.90		
善易（天津）影视传媒有限公司	240.00	19.20		
合计	168,890.00	5,693.10	7,600,000.00	45,600.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
上海奇禧电影制作有限公司	2,549,000.00	
北京隐逸数字技术有限公司	1,452,119.80	
花意生活（北京）电子商务有限公司	305,000.00	
北京海米文化传媒有限公司	290,000.00	290,000.00
上海兰渡文化传播有限公司	290,000.00	197,658.63
青稞万维（北京）数字技术有限公司		11,949.00
合计	4,886,119.80	499,607.63
预收款项：		
重庆金卡联智数字技术有限公司	445,699.46	445,699.46
合计	445,699.46	445,699.46
其他应付款：		
苏同及其一致行动人	3,561,630.00	239,976,630.00
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	20,264,444.44	20,000,000.00
合计	23,826,074.44	259,976,630.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团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，本集团无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度并结合业务的行业划分为依据确定经营分部，以业务的行业分部为基础确定报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团报告分部分为品牌营销、品牌代运营、影视节目。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

主营业务收入（按业务）

单位：万元

行业	本年发生额		上年发生额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
品牌营销	841,621.10	98.96	1,183,422.13	89.56
新零售	4,918.68	0.58	118,372.58	8.96
品牌运营	2,784.10	0.33	17,280.66	1.31
影视节目	1,106.39	0.13	2,298.23	0.17
合计	850,430.27	100.00	1,321,373.60	100.00

主营业务成本（按业务）

单位：万元

行业	本年发生额		上年发生额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
品牌营销	739,455.95	98.10	1,044,842.21	88.88
新零售	6,623.80	0.88	112,969.62	9.61

行业	本年发生额		上年发生额	
品牌运营	3,791.98	0.50	15,889.23	1.35
影视节目	3,935.14	0.52	1,859.03	0.16
合计	753,806.87	100.00	1,175,560.09	100.00

十五、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,702,062,845.52	4,043,535,575.32
1 至 2 年	452,574,793.30	369,804,558.29
2 至 3 年	46,014,774.39	16,681,984.19
3 年以上	177,511,388.98	186,954,794.18
小 计	3,378,163,802.19	4,616,976,911.98
减：坏账准备	313,039,592.20	244,368,546.94
合 计	3,065,124,209.99	4,372,608,365.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	122,103,044.43	3.61	122,103,044.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,256,060,757.76	96.39	190,936,547.77	5.86	3,065,124,209.99
其中：合并范围内关联方组合	409,594,428.43	12.58			409,594,428.43
账龄组合	2,846,466,329.33	87.42	190,936,547.77	6.71	2,655,529,781.56
合 计	3,378,163,802.19	—	313,039,592.20	—	3,065,124,209.99

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	49,101,414.54	1.06	49,101,414.54	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,567,875,497.44	98.94	195,267,132.40	4.27	4,372,608,365.04
其中：合并范围内关联方组合	517,436,506.33	11.33			517,436,506.33
账龄组合	4,050,438,991.11	88.67	195,267,132.40	4.82	3,855,171,858.71
合 计	4,616,976,911.98	100.00	244,368,546.94	5.29	4,372,608,365.04

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京芸知众文化传媒有限公司	73,001,629.89	73,001,629.89	100.00	预计无法收回
乐视移动智能信息技术（北京）有限公司	23,656,812.20	23,656,812.20	100.00	预计无法收回
乐视电子商务（北京）有限公司	6,628,111.48	6,628,111.48	100.00	预计无法收回
乐视汽车（北京）有限公司	5,940,309.90	5,940,309.90	100.00	预计无法收回
乐帕营销服务（北京）有限公司	5,322,534.00	5,322,534.00	100.00	预计无法收回
法乐第（北京）网络科技有限公司	3,044,506.96	3,044,506.96	100.00	预计无法收回
乐视控股（北京）有限公司	2,119,500.00	2,119,500.00	100.00	预计无法收回
乐视品牌营销策划（北京）有限公司	1,902,440.00	1,902,440.00	100.00	预计无法收回
乐视致新电子科技（天津）有限公司	487,200.00	487,200.00	100.00	预计无法收回
合计	122,103,044.43	122,103,044.43	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,292,468,417.09	13,754,810.51	0.60
1-2 年	379,573,163.41	30,365,853.07	8.00
2-3 年	46,014,774.39	18,405,909.75	40.00
3 年以上	128,409,974.44	128,409,974.44	100.00
合计	2,846,466,329.33	190,936,547.77	6.71

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	
坏账准备	244,368,546.94	82,430,815.22		13,759,769.96	313,039,592.20
合计	244,368,546.94	82,430,815.22		13,759,769.96	313,039,592.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
上海星颂网络科技有限公司	13,759,769.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	470,728,001.48	1 年以内	13.93	2,824,368.01
客户 2	441,525,380.90	1 年以内、1-2 年	13.07	25,769,297.00
客户 3	159,039,643.99	1 年以内、1-2 年	4.71	2,320,111.64
客户 4	133,512,394.72	1 年以内	3.95	
客户 5	129,006,630.36	1 年以内	3.82	774,039.78
合 计	1,333,812,051.45	—	39.48	31,687,816.43

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,605,670,034.63	2,150,528,108.59
合 计	2,605,670,034.63	2,150,528,108.59

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,555,363,275.63	2,118,800,372.40
1 至 2 年	31,232,629.04	13,612,553.11
2 至 3 年	6,133,353.01	13,771,708.12
3 年以上	15,465,959.93	5,549,172.68
小 计	2,608,195,217.61	2,151,733,806.31
减：坏账准备	2,525,182.98	1,205,697.72
合 计	2,605,670,034.63	2,150,528,108.59

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来、保证金等	2,572,640,464.11	2,129,672,671.23
其他往来款项	35,554,753.50	22,061,135.08
小 计	2,608,195,217.61	2,151,733,806.31
减：坏账准备	2,525,182.98	1,205,697.72
合 计	2,605,670,034.63	2,150,528,108.59

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）	
上年年末余额	245,002.64	960,695.08		1,205,697.72
本期计提	1,934,485.88	-615,000.62		1,319,485.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	2,179,488.52	345,694.46		2,525,182.98

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,205,697.72	1,319,485.26			2,525,182.98
合计	1,205,697.72	1,319,485.26			2,525,182.98

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	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	641,231,560.39	1 年以内	24.59	
单位 2	往来款	396,488,898.94	1 年以内	15.20	
单位 3	往来款	227,438,911.32	1 年以内	8.72	
单位 4	往来款	223,097,264.27	1 年以内	8.55	
单位 5	往来款	181,672,830.85	1 年以内	6.97	
合计	—	1,669,929,465.77	—	64.03	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	519,576,870.19		519,576,870.19	521,776,870.19		521,776,870.19
对联营、合营企业投资	55,969,307.02	5,376,567.50	50,592,739.52	50,729,434.07		50,729,434.07
合 计	575,546,177.21	5,376,567.50	570,169,609.71	572,506,304.26		572,506,304.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
Hylink Investment Holding Co., Ltd.	130,910,400.00			130,910,400.00		
上海华扬联众数字技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京口碑互联传媒广告有限公司	59,571,245.18			59,571,245.18		
北京派择网络科技有限公司	40,810,818.13			40,810,818.13		
北京博大网联信息技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
骊轩苑(海南)数字技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
天津沁燃一号投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00			15,000,000.00		
北京华扬创想广告有限公司	12,215,622.75			12,215,622.75		
知本(天津)创业投资中心(有限合伙)	11,850,000.00			11,850,000.00		
华扬联众数字技术(深圳)有限公司	10,310,000.00			10,310,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京沁燃投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海用宏文化传媒有限公司	9,209,089.02			9,209,089.02		
上海数行营销策划有限公司	6,755,889.00			6,755,889.00		
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	5,275,022.20			5,275,022.20		
旗帜（上海）数字传媒有限公司	4,984,906.36			4,984,906.36		
北京旗帜创想科技发展有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
北京捷报指向科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
华扬联众数字技术（厦门）有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
海南慈俭数字科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
懿锦鲤（北京）文化传播有限公司	2,400,000.00	840,000.00		3,240,000.00		
京深研（深圳）中医药产业发展有限公司	2,393,877.55			2,393,877.55		
广州嘉佑云鹰数字科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
容呈（北京）影业科技有限公司	1,040,000.00		1,040,000.00			
合计	521,776,870.19	840,000.00	3,040,000.00	519,576,870.19		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		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	
联营企业						
上海筹虹文化传媒有限公司	10,084,502.80			-976,908.83		
北京新画幅文化传播有限公司	9,888,473.59			-79,810.10		
浙江乐创投资管理有限公司	9,232,927.16			-140,552.96		
上海奇禧电影制作有限公司	7,911,532.97			-600,559.01		
北京隐逸数字技术有限公司	7,862,764.33			8,068,373.80		
海南乐购仕供应链管理有限公司	2,720,886.43			-900,968.91		
重庆金卡联智数字技术有限公司	1,335,345.56			-121,289.98		
青岛城市空间投资运营有限责任公司	1,188,957.53			-21,904.51		
上海智硕广告有限公司	504,043.70			13,493.45		
合计	50,729,434.07			5,239,872.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海赛虹文化传媒有限公司				9,107,593.97	
北京新画幅文化传播有限公司		5,376,567.50		4,432,095.99	5,376,567.50
浙江乐创投资管理有限公司				9,092,374.20	
上海奇禧电影制作有限公司				7,310,973.96	
北京隐逸数字技术有限公司				15,931,138.13	
海南乐购仕供应链管理有限公司				1,819,917.52	
重庆金卡联智数字技术有限公司				1,214,055.58	
青岛城市空间投资运营有限责任公司				1,167,053.02	
上海智硕广告有限公司				517,537.15	
合计		5,376,567.50		50,592,739.52	5,376,567.50

4、营业收入、营业成本

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67	9,965,590,111.75	9,008,364,744.02
合 计	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67	9,965,590,111.75	9,008,364,744.02

5、投资收益

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	5,239,872.95	-1,187,616.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,857,500.76	
债务重组损失	-1,156,762.55	-329,717.42
合 计	-3,774,390.36	-1,517,333.65

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	285,022.75	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,434,465.10	
债务重组损益	-1,156,762.55	
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	-800,242.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,094,550.25	
小 计	-12,332,067.31	
所得税影响额	-1,311,750.15	
少数股东权益影响额（税后）	2,492,907.86	
合 计	-13,513,225.02	

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


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	-33.53	-2.55	-2.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.83	-2.50	-2.50

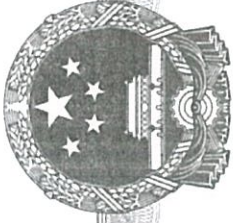
华扬联众数字技术股份有限公司

2023年4月26日

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



营业执照

(副本) (5-4)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码

91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 代理记账。(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:工程管理服务;资产评估。(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。)

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

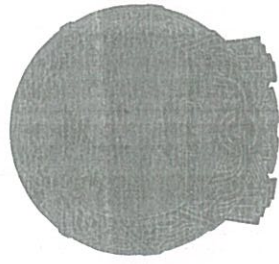


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执业证号: 11010102082881146K



2023年03月08日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师： 李尊农

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

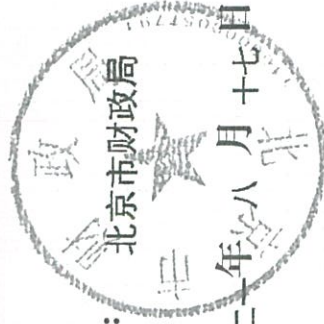


证书序号： 0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制





姓名 张洋
 Full name 张洋
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1985-01-05
 Date of birth 1985-01-05
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 130185198501051354
 Identity card No. 130185198501051354

此证由北京注册会计师协会
 统一印制(防伪)



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 110101300653

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2015年 07月 13日

年 月 日
 /y /m /d



姓名 朱小伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-06-06
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 342201198606064732
 Identity card No.

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 专用章
 注册会计师身份报告



注册会计师工作单位变更事项登记
 No. of Certificate: 1130107300281
 北京注册会计师协会
 Addressed issuer (CPA): 北京注册会计师协会
 发证日期: 2014年 06月 15日
 Date of issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred to
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出单位
 转出日期
 转出人
 转入单位
 转入日期
 转入人

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred to
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出单位
 转出日期
 转出人
 转入单位
 转入日期
 转入人