

浙江都市会展文化发展有限公司  
审计报告  
(2023 年度 1-6 月)  
浙中瑞会字〔2023〕1218 号

REPORT



## 目 录

一、审计报告 .....	第 1-3 页
二、财务报表	
(一) 资产负债表 .....	第 4 页
(二) 利润表 .....	第 5 页
(三) 现金流量表 .....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表 .....	第 7-8 页
三、财务报表附注 .....	第 1-17 页

# 审计报告

浙中瑞会字〔2023〕1218号

浙江都市会展文化发展有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江都市会展文化发展有限公司（以下简称“都市会展公司”）的财务报表，包括2023年06月30日的资产负债表，2023年度1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了都市会展公司2023年06月30日的财务状况以及2023年度1-6月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于都市会展公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

都市会展公司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，管理层负责评估都市会展公司的持续经营能力，披露与

---

持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算都市会展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督都市会展公司的财务报告过程。

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对都市会展公司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都市会展公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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，

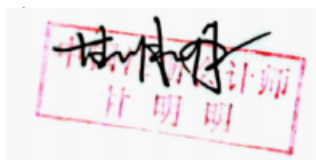
包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

浙江中瑞唯斯达会计师事务所有限公司

中国·杭州



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年七月五日

# 资产负债表

2023年06月30日

会企01表

编制单位：浙江都市会展文化发展有限公司

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	10,236,431.03	1,536,415.78	短期借款	37		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	38		
衍生金融资产	3			衍生金融负债	39		
应收票据	4			应付票据	40		
应收账款	5	2,111,715.16	10,739.04	应付账款	41		23,368.30
应收款项融资	6			预收款项	42		
预付款项	7		8,816.62	合同负债	43		
其他应收款	8		7,928.36	应付职工薪酬	44		
其中：应收利息	9			应交税费	45	2,348,146.19	19,705.40
应收股利	10			其他应付款	46		10,251,342.91
存货	11		16,611,726.47	其中：应付利息	47		
合同资产	12			应付股利	48		
持有待售资产	13			持有待售负债	49		
一年内到期的非流动资产	14			一年内到期的非流动负债	50		
其他流动资产	15		36,985.23	其他流动负债	51		
<b>流动资产合计</b>	<b>16</b>	<b>12,348,146.19</b>	<b>18,212,611.50</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>52</b>	<b>2,348,146.19</b>	<b>10,294,416.61</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资	17			长期借款	53		
其他债权投资	18			应付债券	54		
长期应收款	19			其中：优先股	55		
长期股权投资	20			永续债	56		
其他权益工具投资	21			租赁负债	57		
其他非流动金融资产	22			长期应付款	58		
投资性房地产	23			长期应付职工薪酬	59		
固定资产	24		18,854.29	预计负债	60		
在建工程	25			递延收益	61		
生产性生物资产	26			递延所得税负债	62		
油气资产	27			其他非流动负债	63		
使用权资产	28			<b>非流动负债合计</b>	<b>64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
无形资产	29			<b>负债合计</b>	<b>65</b>	<b>2,348,146.19</b>	<b>10,294,416.61</b>
开发支出	30			<b>所有者权益：</b>			
商誉	31			实收资本	66	10,000,000.00	10,000,000.00
长期待摊费用	32			其他权益工具	67		
递延所得税资产	33			其中：优先股	68		
其他非流动资产	34			永续债	69		
<b>非流动资产合计</b>	<b>35</b>	<b>-</b>	<b>18,854.29</b>	资本公积	70		
				减：库存股	71		
				其他综合收益	72		
				专项储备	73		
				盈余公积	74	108,120.74	108,120.74
				未分配利润	75	-108,120.74	-2,171,071.56
				<b>所有者权益合计</b>	<b>76</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>7,937,049.18</b>
<b>资产总计</b>	<b>36</b>	<b>12,348,146.19</b>	<b>18,231,465.79</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>77</b>	<b>12,348,146.19</b>	<b>18,231,465.79</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

2023年度1-6月份

会企02表

单位：人民币元

编制单位：浙江都市会展文化发展有限公司

项 目	行次	本年累计数	上年累计数	项 目	行次	本年累计数	上年累计数
<b>一、营业收入</b>	1	18,799,665.44	89,594.87	<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	24	2,062,950.82	4,834.33
减：营业成本	2	16,754,499.74	59,245.00	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25	2,062,950.82	4,834.33
税金及附加	3	63,864.05	13.80	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26		
销售费用	4	-14,188.30	311.02	<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	27	-	-
管理费用	5	488,194.59	25,116.13	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	28	-	-
研发费用	6			1. 重新计量设定受益计划变动额	29		
财务费用	7	-1,649.06	-2,066.16	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	30		
其中：利息费用	8			3. 其他权益工具投资公允价值变动	31		
利息收入	9	1,857.56	2,923.76	4. 企业自身信用风险公允价值变动	32		
加：其他收益	10			.....	33		
投资收益（损失以“-”号填列）	11			（二）将重分类进损益的其他综合收益	34	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12			1. 权益法下可转损益的其他综合收益	35		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	13			2. 其他债权投资公允价值变动	36		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14			3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	37		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15			4. 其他债权投资信用减值准备	38		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16	319,267.50	-2,140.75	5. 现金流量套期储备	39		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17			6. 外币财务报表折算差额	40		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18			.....	41		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	19	1,828,211.92	4,834.33	<b>六、综合收益总额</b>	42	2,062,950.82	4,834.33
加：营业外收入	20	234,738.90		<b>七、每股收益</b>	43		
减：营业外支出	21			（一）基本每股收益（元/股）	44		
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	22	2,062,950.82	4,834.33	（二）稀释每股收益（元/股）	45		
减：所得税费用	23						

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2023年度1-6月份

会企03表

编制单位：浙江都市会展文化发展有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年累计发生额	上年累计发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	18,978,064.05	99,396.56
收到的税费返还	2		1,240,491.87
收到其他与经营活动有关的现金	3	1,857.56	2,923.76
经营活动现金流入小计	4	18,979,921.61	1,342,812.19
购买商品、接受劳务支付的现金	5	161,537.20	
支付给职工以及为职工支付的现金	6		
支付的各项税费	7	229.48	572.78
支付其他与经营活动有关的现金	8	10,119,248.86	61,571.11
经营活动现金流出小计	9	10,281,015.54	62,143.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	10	8,698,906.07	1,280,668.30
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	11		
取得投资收益收到的现金	12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	1,109.18	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到其他与投资活动有关的现金	15		
投资活动现金流入小计	16	1,109.18	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17		
投资支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付其他与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流出小计	21	-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	22	1,109.18	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	23		
取得借款收到的现金	24		
收到其他与筹资活动有关的现金	25		
筹资活动现金流入小计	26	-	-
偿还债务支付的现金	27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28		
支付其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流出小计	30	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	31	-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	32		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	33	8,700,015.25	1,280,668.30
加：期初现金及现金等价物余额	34	1,536,415.78	255,747.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	35	10,236,431.03	1,536,415.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2023年度1-6月份

会企04表

编制单位：浙江都市会展文化发展有限公司

单位：人民币元

项目	本年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				-		-		108,120.74	-2,171,071.56	7,937,049.18
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	108,120.74	-2,171,071.56	7,937,049.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,062,950.82	2,062,950.82
(一)综合收益总额							-			2,062,950.82	2,062,950.82
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对所有者(或股东)的分配											-
3.其他											-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)											-
2.盈余公积转增资本(或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
(六)其他											-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	108,120.74	-108,120.74	10,000,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2023年度1-6月份

会企04表

编制单位：浙江都市会展文化发展有限公司

单位：人民币元

项目	上年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				-		-		108,120.74	-2,175,905.89	7,932,214.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	108,120.74	-2,175,905.89	7,932,214.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,834.33	4,834.33
(一)综合收益总额										4,834.33	4,834.33
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对所有者(或股东)的分配										-	-
3.其他										-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)											-
2.盈余公积转增资本(或股本)											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
(六)其他											-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	108,120.74	-2,171,071.56	7,937,049.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江都市会展文化发展有限公司

### 财务报表附注

2023 年度 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

浙江都市会展文化发展有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 原名“浙江都市艺术文化发展有限公司”, 系由浙江都市快报传媒有限公司出资组建, 于 2012 年 08 月 17 日经杭州市工商行政管理局登记注册, 并取得注册号为 330196000031468 号的企业法人营业执照。根据 2013 年 12 月 15 日的股东会决定, 浙江都市快报控股有限公司将其所持有的本公司股份全部转让予浙江华朗实业有限公司(原名为浙江华媒投资有限公司)。现取得由杭州市下城区市场监督管理局颁发的 91330106599586107L 号统一社会信用代码证书。公司注册资本: 壹仟万元人民币, 法定代表人: 王真海。公司住所: 浙江省杭州市下城区体育场路 218 号 1109 室。

本公司的母公司为: 浙江华朗实业有限公司, 所属集团最终母公司为杭州日报报业集团。

公司主要从事的经营范围为: 展示、批发与零售、代销、寄售; 艺术品、艺术衍生品、工艺礼品、工艺品; 货物进出口(国家法律、法规禁止经营的项目除外, 国家法律、法规限制经营的项目取得许可后方可经营); 策划、承办会展会务、礼仪服务。(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)

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 并在此基础上编制财务报表。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

##### (一) 会计期间及营业周期

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本公司正常营业周期为 12 个月。并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### (二) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

##### (三) 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### (四) 金融工具

###### 1、应收款项

公司的坏账确认标准为：对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经公司批准确认为坏账。

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

在资产负债表日，公司对单项金额重大（100 万以上）的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项金额 100 万元以下的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法

关联方组合	无特别风险的应收款项不计提坏账准备
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：	
账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	
其中：(6 个月以内)	0.00
(7~12 个月)	5.00
1 - 2 年	10.00
2 - 3 年	20.00
3 - 4 年	50.00
4 - 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (五) 存货

本公司存货主要包括包装物、库存商品。以实际成本计价。

存货取得时以实际成本计价。

企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

存货的盘存制度为永续盘存制。

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

### (六) 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### 1、确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### 2、各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限	年折旧率 (%)
办公设备	5	2-5	19-47.5
运输设备	5	4	23.75
其他设备	5	2-5	19-47.5

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (七) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

##### ① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并

确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (八) 收入确认原则和计量方法

### 1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司

按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品。

## **(九) 政府补助**

### **1、政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **2、政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币



性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### 3、政府补助的会计处理

#### 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### (一)会计政策变更

本报告期内重要会计政策未变更。

### (二)会计估计变更

本报告期内未发生重大会计估计变更。

### (三)重大前期差错更正事项

本报告期内未发生重大前期差错更正事项。

## 六、税项

### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
1、增值税	销售货物或提供应税劳务收入	13%、6%	

税种	计税依据	税率	备注
2、城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
3、教育费附加	应缴流转税税额	3%	
4、地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
5、企业所得税	应纳税所得额	25%	

## (二) 税收优惠

1、本公司为小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

2、本公司为转制文化企业，根据《财政部 国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》（财税〔2009〕34 号）、《关于明确杭州日报传媒有限公司等 20 家企业可继续享受文化体制改革税收优惠政策的通知》（市宣通〔2014〕59 号）、《财政部 税务总局 中央宣传部 关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税〔2019〕16 号），2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。

## 七、财务报表项目注释

以下如未特别指明，“期末”是指 2023 年 06 月 30 日，“期初”是指 2023 年 01 月 01 日，“本期”是指 2023 年 1-6 月，“上期”是指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	10,236,431.03	1,536,415.78
合计	10,236,431.03	1,536,415.78

### (二) 应收账款

#### 1、按坏账准备计提方法披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合				
关联方组合	2,111,715.16	100.00		
合计	2,111,715.16	100.00		

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	13,038.44	100.00	2,299.40	20.00
其中：账龄组合	11,497.00	90.48	2,299.40	20.00
关联方组合	1,541.44	9.52		
合计	13,038.44	100.00	2,299.40	20.00

## 2、按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	2,111,715.16	100.00	
合计	2,111,715.16	100.00	

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	331.44	2.54	
2-3 年	12,707.00	97.46	2,299.40
合计	13,038.44	100.00	2,299.40

## 3、按组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内						
2-3 年				11,497.00	20.00	2,299.40

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
合计				11,497.00	20.00	2,299.40

## 4、本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄法计提准备	2,299.40		489.40	1,810.00	
合计	2,299.40		489.40	1,810.00	

## (三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年			2,090.00	23.71
2-3 年			6,726.62	76.29
合计			8,816.62	100.00

## (四) 其他应收款

## 1、按坏账准备计提方法披露

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收账款	338,942.95	100.00	331,014.59	97.66
其中：账龄组合	338,942.95	100.00	331,014.59	97.66
关联方组合				
合计	338,942.95	100.00	331,014.59	97.66

## 2、按账龄披露

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2-3 年	9,910.45	2.92	1,982.09
5 年以上	329,032.50	97.08	329,032.50
合计	338,942.95	100.00	331,014.59

## 3、按组合计提坏账准备的其他应收账款

## (1) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
2-3 年				9,910.45	20.00	1,982.09
5 年以上				329,032.50	100.00	329,032.50
合计				338,942.95		331,014.59

## 4、本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄法计提准备	331,014.59		318,778.10	12,236.49	
合计	331,014.59		318,778.10	12,236.49	

## (五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品				16,611,726.47		16,611,726.47
合计				16,611,726.47		16,611,726.47

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税		36,985.23
合计		36,985.23

## (七) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	377,085.78		377,085.78	
其中：办公设备	377,085.78		377,085.78	
二、累计折旧合计	358,231.49		358,231.49	
其中：办公设备	358,231.49		358,231.49	
三、固定资产账面价值合计	18,854.29	---	---	
其中：办公设备	18,854.29	---	---	

## (八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上		23,368.30
合计		23,368.30

## (九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	2,282,725.89	21,006.82
应交城市维护建设税	36,505.58	-360.41
应交个人所得税		-2,863.60
应交教育费附加	15,645.25	-23.75
应交地方教育费附加	10,430.17	1,105.98
应交车船使用税		-360.00
应交水利建设费		2,513.41
应交印花税	2,839.30	-1,313.05
合计	2,348,146.19	19,705.40

**(十) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款		9,898,251.11
其他		353,091.80
合计		10,251,342.91

**(十一) 实收资本**

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	占比 (%)			投资金额	占比 (%)
浙江华朗实业有限公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

**(十二) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	108,120.74			108,120.74
合计	108,120.74			108,120.74

**(十三) 未分配利润**

项目	本年度	上年度
调整前上期末未分配利润	-2,171,071.56	-2,175,905.89
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,171,071.56	-2,175,905.89
加: 本期净利润	2,062,950.82	4,834.33
其他转入		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-108,120.74	-2,171,071.56

**(十四) 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	18,751,316.38	16,754,499.74	89,594.87	59,245.00
租赁	48,349.06			
合计	18,799,665.44	16,754,499.74	89,594.87	59,245.00

**(十五) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,865.99	
教育费附加	15,669.00	
地方教育附加	9,324.19	
印花税	4,158.28	13.80
车船使用税	360.00	
其他	-2,513.41	
合计	63,864.05	13.80

**(十六) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	-14,188.30	
咨询服务费		311.02
合计	-14,188.30	311.02

**(十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
奖金	9,910.45	
福利费	113,106.00	
办公费		280.00
水电费	1,042.89	1,294.11
通信费	-836.32	
房租物管费	304,311.30	8,397.76
审计等中介费	13,441.06	6,773.58
服务费	45,358.94	3,310.53
固定资产折旧		2,467.15
其他	1,860.27	2,593.00
合计	488,194.59	25,116.13

**(十八) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,857.56	2,923.76

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	208.50	857.60
合计	-1,649.06	-2,066.16

**(十九) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	489.40	-1,149.70
其他应收款坏账损失	318,778.10	-991.05
合计	319,267.50	-2,140.75

**(二十) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
处理固定资产净收益	7,785.91	
个税手续费返还	1,167.96	
无法支付的应付款	225,785.03	
合计	234,738.90	

**(二十一) 现金流量表**

## 1、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,062,950.82	4,834.33
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-319,267.50	2,140.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		2,467.15
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-7,785.91	
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)		
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		
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)	16,611,726.47	59,045.00
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-1,713,931.92	1,245,555.73
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-7,934,785.89	-33,374.66



补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,698,906.07	1,280,668.30
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	10,236,431.03	1,536,415.78
减: 现金的期初余额	1,536,415.78	255,747.48
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,700,015.25	1,280,668.30

## 2、现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,236,431.03	1,536,415.78
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,236,431.03	1,536,415.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,236,431.03	1,536,415.78

## 八、关联方及关联交易

## (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	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 (%)
浙江华朗实业有限公司	浙江省杭州市下城区	投资、培训	5,000 (万元)	100.00	100.00

## (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州日报报业集团	最终控制方
杭州日报报业集团有限公司	同受杭州日报报业集团控制
浙江华朗实业有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州日报报业集团每日送电子商务有限公司	同受杭州日报报业集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
都市快报社	同受杭州日报报业集团控制
杭州日报报业集团有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州日报国际旅行社有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州汉书数字出版传播有限公司	同受杭州日报报业集团控制
浙江华媒控股股份有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州每日传媒有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州日报传媒有限公司	同受杭州日报报业集团控制
浙江都市快报控股有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州城市通媒体有限公司	同受杭州日报报业集团控制
浙江都快传媒集团有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州地铁文化传媒有限公司	同受杭州日报报业集团控制
杭州网络传媒有限公司	同受杭州日报报业集团控制
浙江橙柿互动传播有限公司	同受杭州日报报业集团控制

### (三) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江橙柿互动传播有限公司	销售货物		129.45
浙江华媒控股股份有限公司	销售货物		1,061.95
浙江都市快报控股有限公司	销售货物	4,601.77	2,123.89
浙江都快传媒集团有限公司	销售货物	16,579,794.47	
杭州日报报业集团有限公司	提供服务	1,992,184.11	
合计		18,576,580.35	3,315.29

### (四) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	期末		期初	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
杭州日报报业集团有限公司	2,111,715.16			
杭州快房传媒有限公司			1,210.00	
浙江橙柿互动传播有限公司			331.44	
小计	2,111,715.16		1,541.44	

#### 2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款		
杭州日报报业集团有限公司		28,400.00
杭州日报报业集团		9,869,851.11
小计		9,898,251.11

#### 九、或有事项的说明

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项的说明

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

浙江都市会展文化发展有限公司

2023 年 07 月 05 日