

福建紫天传媒科技股份有限公司

审阅报告

大华核字[2023]001347 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

福建紫天传媒科技股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-69

审 阅 报 告

大华核字[2023]001347号

福建紫天传媒科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的福建紫天传媒科技股份有限公司（以下简称紫天科技公司）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2021 年度及 2022 年 1-9 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是紫天科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供紫天科技公司为备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产并募集配套资金之目的向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

敖都吉雅

中国 • 北京

中国注册会计师：_____

李甜甜

二〇二三年二月十五日

备考合并资产负债表			
2022年9月30日			
编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司			
资 产	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	1,081,048,614.86	665,403,991.39
交易性金融资产	注释2	20,100.00	510,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	2,000,239,774.03	1,461,253,969.36
应收款项融资			
预付款项	注释4	8,450,623.79	2,135,662.71
其他应收款	注释5	137,432,098.72	128,442,758.50
存货	注释6	5,365,546.65	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	11,205,287.81	5,985,291.91
流动资产合计		3,243,762,045.86	2,263,731,673.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	238,330,072.21	245,918,742.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释9	300,000,000.00	300,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释10	695,947.21	877,691.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释11	10,903,918.86	16,071,593.09
无形资产	注释12		
开发支出			
商誉	注释13	2,051,727,017.04	2,043,077,111.58
长期待摊费用	注释14	36,480.00	63,840.00
递延所得税资产	注释15	19,673,643.18	19,985,191.77
其他非流动资产	注释16	250,000.00	1,250,000.00
非流动资产合计		2,621,617,078.50	2,627,244,170.24
资产总计		5,865,379,124.36	4,890,975,844.11
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

备考合并利润表			
2022年度1-9月			
编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	附注五	2022年度1-9月	2021年度
一、营业收入	注释28	1,121,137,451.45	1,764,144,599.97
减：营业成本	注释28	822,037,333.96	1,132,224,855.29
税金及附加	注释29	1,444,612.71	1,138,520.15
销售费用	注释30	47,627,135.34	78,272,510.25
管理费用	注释31	22,918,623.11	28,033,163.93
研发费用	注释32	5,244,094.87	16,073,513.68
财务费用	注释33	-873,321.77	7,982,690.60
其中：利息费用		6,046,534.76	12,567,486.30
利息收入		4,846,827.12	5,044,217.18
加：其他收益	注释34	4,016,855.79	1,876,790.04
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	-7,586,185.77	52,475,418.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,588,670.51	-7,952,785.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-7,513,696.01	-75,917,188.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37		-28,306,400.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38		-1,332,653.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		211,655,947.24	449,215,311.76
加：营业外收入	注释39	263,528.39	4,908,744.92
减：营业外支出	注释40	5,424,112.71	66,274.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		206,495,362.92	454,057,782.53
减：所得税费用	注释41	49,437,854.98	96,629,727.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,057,507.94	357,428,054.64
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		157,179,226.66	357,549,773.36
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,718.72	-121,718.72
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		156,628,675.75	358,187,195.40
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		428,832.19	-759,140.76
五、其他综合收益的税后净额		69,260,384.38	-7,924,410.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		69,260,384.38	-7,924,410.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		69,260,384.38	-7,924,410.99
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		69,260,384.38	-7,924,410.99
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		226,317,892.32	349,503,643.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		225,889,060.13	350,262,784.41
归属于少数股东的综合收益总额		428,832.19	-759,140.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

福建紫天传媒科技股份有限公司

2021 年度及 2022 年 1-9 月备考合并财务报表附注

一、公司基本情况及拟实施的资产重组方案

(一)公司基本情况

福建紫天传媒科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或紫天科技）（曾用名：江苏紫天传媒科技股份有限公司）前身为南通锻压设备厂，成立于 2000 年 1 月。2002 年 3 月 21 日，南通锻压设备厂改制设立有限公司，更名为南通锻压设备有限公司（以下简称原公司），由郭庆、郭凡共同出资，注册资本 600 万元。

南通锻压设备厂改制设立有限公司后，经数次股权转让和变更，至 2006 年 8 月 15 日，公司股东为郭庆，注册资本变更为 8,000 万元。

2010 年 10 月 22 日，根据股东会决议，公司增加注册资本 600 万元，由杭州如山创业投资有限公司出资，变更后的注册资本为 8,600 万元。其中郭庆出资 8,000 万元，占注册资本的 93.0233%；杭州如山创业投资有限公司出资 600 万元，占注册资本的 6.9767%。

2010 年 11 月 23 日，根据有关法律、法规的规定，原公司整体变更为股份有限公司，申请登记的注册资本为 8,600 万元，由原公司全体股东郭庆和杭州如山创业投资有限公司（以下简称如山投资公司）共同发起设立。全体股东以原公司 2011 年 10 月 31 日为基准日经审计的净资产人民币 166,107,423.95 元作为出资，按 1:0.517737245 的比例折合股份，总股本为 8,600 万股。其中：郭庆净资产出资 154,518,533.91 元，折 8,000 万股，占股权比例 93.0233%；如山投资公司净资产出资 11,588,890.04 元，折 600 万股，占股权比例 6.9767%。

2010 年 12 月 10 日，根据第一次临时股东大会决议的规定，公司增加注册资本 1,000 万元，由通联创业投资股份有限公司（以下简称通联投资公司）出资 800 万元、如山投资公司出资 200 万元，变更后的注册资本为 9,600 万元。其中：郭庆出资 8,000 万元，占注册资本的 83.3334%；如山投资公司出资 800 万元，占注册资本的 8.3333%；通联投资公司出资 800 万元，占注册资本的 8.3333%。

2011 年 12 月 8 日，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2011]1937 号），公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,200 万股，每股面值 1 元人民币，增加注册资本 3,200 万元。公司股票已于 2011 年 12 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，公司股票代码 300280。

2016 年 2 月 1 日，郭庆分别与新余市安常投资中心（有限合伙）、深圳嘉谟资本管理有限公司、上海璞月资产管理有限公司签订《股份转让协议》，将其所持有的公司股份

3,350 万股以协议转让的方式转让给新余市安常投资中心（有限合伙）；将其持有的公司股份 2,370 万股以协议转让的方式转让给嘉谟逆向证券投资基金；将其持有的公司股份 640 万股以协议转让的方式转让给虎皮永恒 1 号基金。本次股份转让后，新余市安常投资中心（有限合伙）持有公司股份 3,350 万股，占公司总股本的 26.17%；嘉谟逆向证券投资基金持有公司股份 2,370 万股，占公司总股本的 18.52%；虎皮永恒 1 号基金持有公司股份 640 万股，占公司总股本的 5%。2016 年 2 月 29 日，上述股权转让完成股份过户登记手续，公司控股股东由郭庆变更为新余市安常投资中心（有限合伙）。

2018 年 5 月 9 日，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2018]806 号），公司向九江市原汇锦投资管理中（有限合伙）和古予舟发行股份和支付现金的方式收购北京亿家晶视 70% 股权。公司共计发行 1,815 万股。2019 年 5 月，根据公司 2017 年 10 月 26 日第三届董事会第二十次会议、2017 年 11 月 13 日召开的 2017 年度第四次临时股东大会决议，并经 2018 年 5 月 9 日中国证券监督管理委员会《关于核准南通锻压设备股份有限公司向九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]806 号）核准，公司完成非公开发行股份募集配套资金，此次发行股份数量为 1,591.5744 万股。

2019 年 5 月，根据公司 2017 年 10 月 26 日第三届董事会第二十次会议、2017 年 11 月 13 日召开的 2017 年度第四次临时股东大会决议，并经 2018 年 5 月 9 日中国证券监督管理委员会《关于核准南通锻压设备股份有限公司向九江市伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]806 号）核准，公司完成非公开发行股份募集配套资金，此次发行股份数量为 1,591.5744 万股。

2022 年 4 月 18 日，公司更名为福建紫天传媒科技股份有限公司。

截止 2022 年 9 月 30 日，公司注册资本 16,206.5744 万元，股份总数为 16,206.5744 万股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件股份为 16,047.4169 万股，占股份总数的 99.02%，限售条件股份为 159.1575 万股，占股份总数的 0.98%。

公司统一社会信用代码为 91320600718562408B；法定代表人：姚小欣；公司注册地：如皋经济开发区锻压产业园区内。

经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；计算机软件开发；网络技术开发与技术服务。（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）拟实施的资产重组方案

1. 标的资产评估及作价情况

本次交易中，北京卓信大华资产评估有限公司采用市场法和收益法两种方法对福建豌豆尖尖网络技术有限公司（以下简称“豌豆尖尖”）进行评估，并以收益法评估结果作为最终

评估结论。经评估，于评估基准日 2022 年 6 月 30 日，豌豆尖尖全部股东权益的评估值为 140,900.00 万元。

以上述评估值为参考依据，并经本公司与交易对方共同协商，豌豆尖尖 100%股权作价为 140,000.00 万元。

2. 发行对象和发行方式

本次发行采用向特定对象发行股份的方式，发行对象为豌豆尖尖全体股东丁文华、刘杰。

其中，本公司向丁文华支付交易对价的方式为发行股份支付 95.24%及现金支付 4.76%；向刘杰支付交易对价的方式为发行股份支付 35.71%及现金支付 64.29%。

3. 发行股份的定价依据、定价基准日和发行价格

本公司本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为公司第四届董事会第二十一次会议决议公告日。

根据《持续监管办法（试行）》第二十一条的规定，本公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 80%。市场参考价为定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。股票交易均价的计算公式为：定价基准日前若干个交易日公司股票交易均价=定价基准日前若干个交易日公司股票交易总额÷定价基准日前若干个交易日公司股票交易总量。本公司定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日和 120 个交易日的公司股票交易均价（已剔除期间除权除息的影响）为：

交易均价类型	交易均价（元/股）	交易均价的 80%（元/股）
定价基准日前 20 个交易日均价	22.10	17.68
定价基准日前 60 个交易日均价	24.13	19.30
定价基准日前 120 个交易日均价	30.73	24.58

经交易各方友好协商，本次发行股份购买资产涉及的股票发行价格确定为 17.68 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%。

上述发行价格尚需提交公司股东大会批准，并经深交所审核通过及中国证监会注册同意。在定价基准日至发行日期间，如本公司发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将按照中国证监会及深交所的相关规定对上述发行价格作相应调整。

调整方式如下：

派发现金股利： $P_1 = P_0 - D$

送红股或转增股本： $P_1 = P_0 / (1 + N)$ 派发现金同时送红股或转增股本： $P_1 = (P_0 - D) / (1 + N)$

其中，P0 为调整前发行价格，D 为每股派发现金股利，N 为每股送红股或转增股本数，调整后发行价格为 P1。

4. 交易对价支付方式

本公司拟以发行股份及支付现金方式购买豌豆尖尖 100%股权；购买标的资产的交易对价为 140,000.00 万元，其中 100,000.00 万元采用发行股份方式支付，40,000.00 万元采取现金方式支付。

根据本次交易标的资产的定价，各交易对方获得对价的具体情况如下：

序号	交易对方	本公司受让豌豆尖尖股权比例	交易对价 (万元)	股份对价		现金对价 (万元)
				金额(万元)	股份数量(股)	
1	丁文华	60.00%	84,000.00	80,000.00	45,248,868	4,000.00
2	刘杰	40.00%	56,000.00	20,000.00	11,312,217	36,000.00
合计		100.00%	140,000.00	100,000.00	56,561,085	40,000.00

注：交易对方以标的资产作价认购股份时，计算结果不足一股的，尾数舍去取整；前述表格中若出现合计数与所列数值总和不符的情况，为四舍五入计算所致。

本次发行股份及支付现金购买资产拟发行股份数量为 56,561,085 股，在不考虑配套募集资金的情况下，本次发行股份及支付现金购买资产对应发行股份的数量占发行后总股本比例 21.67%。最终发行股份数量应以本公司股东大会审议通过且经中国证监会、深交所认可的数量为准。

5. 发行价格调整机制

除前述除息、除权事项导致的发行价格调整外，本次交易暂不设置发行价格调整机制。

6. 募集配套资金

(1) 发行股份的种类和面值

本次发行的股份为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为 1.00 元。

(2) 发行对象及发行方式

本次募集配套资金采用向特定对象非公开发行股份的方式，发行对象为本公司实际控制人姚海燕和郑岚控制的新余八重科技有限公司、海南剑君科技有限公司、深圳市铂欣科技有限公司及天津紫荆科技有限公司。

(3) 定价基准日及发行价格

本次发行股份募集配套资金的定价基准日为公司第四届董事会第二十一次会议决议公告日。

本次发行股份募集配套资金的发行价格为 17.68 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%。

上述发行价格尚需提交公司股东大会批准，并经深交所审核通过及中国证监会注册。在定价基准日至发行日期间，如本公司发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将按照中国证监会及深交所的相关规定对上述发行价格作相应调整。

(4) 发行数量

本次募集配套资金总额不超过 75,000.00 万元，拟发行股份数量为 42,420,812 股，其中新余八重科技有限公司、海南剑君科技有限公司、深圳市铂欣科技有限公司及天津紫荆科技有限公司拟认购的股份数量分别为 10,605,203 股、10,605,203 股、10,605,203 股和 10,605,203 股，不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的 100.00%，本次募集配套资金对应发行股份的数量占发行后总股本比例 16.25%，占发行前总股本比例 26.18%，不超过本次交易前本公司总股本的 30%。募集配套资金最终发行数量以本公司股东大会审议通过且经中国证监会、深交所认可的数量为准。

(5) 募集资金用途

本次募集配套资金扣除发行费用及其他相关费用后，拟用于支付本次收购的现金对价、支付本次交易的税费及中介费用、补充本公司流动资金，其中用于补充本公司流动资金的比例将不超过交易作价的 25%，或不超过募集配套资金总额的 50%。募集资金具体用途如下：

序号	项目名称	金额（万元）	占比（%）
1	本次交易的现金对价	40,000.00	53.33
2	本次交易的税费及中介费用	2,500.00	3.33
3	补充本公司流动资金	32,500.00	43.33
合计		75,000.00	100.00

本次发行股份及支付现金购买资产和募集配套资金的足额认缴互为前提，共同构成本次交易不可分割的组成部分，其中任何一项未获得所需的批准或其他原因导致无法付诸实施，则上述两项均不实施；如因监管政策变化或发行核准文件的要求等情况导致本次募集配套资金需予以调整，则公司亦将根据相应要求进行调整。

(三) 标的公司的基本情况

福建豌豆尖尖网络技术有限公司，于 2014 年 4 月 9 日于深圳市市场监督管理局注册登记，公司注册地为深圳市南山区南山街道登良社区南山大道 1088 号南园枫叶大厦 19H，现持有统一社会信用代码为 914403000943637842 的营业执照，公司现有注册资本为人民币 100 万元。

截至本报告出具日，豌豆尖尖股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	丁文华	60.00	60%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
2	刘杰	40.00	40%
合计		100.00	100.00

(四)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 22 户，具体包括主要包括：

子公司名称	取得方式
深圳澳志国悦资产管理有限公司	新设
浙江紫天智讯科技有限公司	新设
广州紫天小踢米科技有限公司	新设，尚未开始经营
里安传媒有限公司	非同一控制下合并
CLOCKWORK GOBLIN TECHCORP	非同一控制下合并
ZITIAN TECHNOLOGY PTE.LTD.	新设
浙江紫天祥睿传媒科技有限公司	新设
上海紫赏广告传媒有限公司	受让，尚未开始经营
广州紫天跳动科技有限公司	新设
南京紫天星运科技有限公司	新设
北京亿家晶视传媒有限公司	非同一控制下合并
天津亿家晶视广告有限公司	非同一控制下合并
宁波亿家晶视广告有限公司	非同一控制下合并
江西亿方通达传媒有限公司	新设
南昌亿辰家和文化传媒有限公司	新设
南京紫天良池传媒有限公司	新设，尚未开始经营
南京紫天承泽传媒有限公司	新设，尚未开始经营
北京比特之光科技有限公司	新设
南京苍冬风虞科技有限公司	新设，尚未开始经营
福州缘笙科技有限公司	新设
华创易通（福建）科技有限公司	非同一控制下合并
福建豌豆尖尖网络技术有限公司	非同一控制下合并

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

(五)财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2023 年 2 月 15 日决议批准报出。

二、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2018 年修订)》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。因此, 本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

本备考合并财务报表仅包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表、2021 年度及 2022 年 1-9 月的备考合并利润表, 不包括 2021 年度及 2022 年 1-9 月的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注, 也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表, 也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除下述事项外, 本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注一、(二)所述资产重组事项已于 2020 年 12 月 31 日(以下简称“模拟购买日”)实施完成, 即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初 2021 年 1 月 1 日已经存在, 本次交易后的集团架构, 即包括收购豌豆尖尖后的公司统称为紫天科技。

本备考报表是基于上市公司 2021 年度经苏亚金城会计师事务所(特是普通合伙)审计的已审财务报表及 2022 年 1-9 月未审报表编制的, 本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表:

(一) 合并成本

本备考合并财务报表中根据评估结果(卓信大华评报字(2022)第 2347 号)假设相关收购于 2022 年 6 月 30 日(以下简称“评估基准日”)的交易对价为人民币 140,000.00 万元, 由于本公司拟通过非公开发行股份和现金支付相结合的方式购买豌豆尖尖 100%的股权, 以发行股份方式支付交易对价中的 100,000.00 万元, 以现金方式支付交易对价中的 40,000.00 万元。本公司在编制备考合并财务报表时, 按照向豌豆尖尖原股东非公开发行合计 56,561,085 股股份, 发行价格 17.68 元/股, 现金支付 40,000.00 万元(账列其他应付款), 共计 140,000.00 万元作为长期股权投资(合并成本), 同时增加本公司的股本和资本公积。其中现金支付 40,000.00 万元, 列示其他应付款。

(二) 标的集团于模拟购买日可辨认资产和负债的情况

豌豆尖尖的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债于评估基准日公允价值进行调整确定, 并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

(三) 商誉

上述合并成本大于合并中取得的豌豆尖尖可辨认净资产于 2022 年 6 月 30 日公允价值份额后的差额人民币 1,249,454,064.44 元在本备考合并财务报表中确认为商誉。

(四) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(五) 备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日备考合并财务状况以及 2021 年度及 2022 年 1-9 月的备考合并经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其

财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类

(1) 金融资产的分

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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（包括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）；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）；以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 金融工具的确认依据

公司在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。

(2) 金融工具的计量方法

1) 金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

4. 金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司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；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，

采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

8. 金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

- (1) 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

1) 一般处理方法

每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具(如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具),公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据,未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,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。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加,如果合同付款逾期超过(含)30 日,则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加,除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外,公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
风险组合 1、风险组合 2	根据业务类型不同划分为风险组合 1 和风险组合 2，对于划分为风险组合 1 和风险组合 2 的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司对应收合并范围内子公司的无显著回收风险的款项，不计提坏账准备

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(十)合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）8.金融工具减值。

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权

当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%
其他设备	年限平均法	3-20	5%	4.75%-31.67%
专用设备	年限平均法	5	5%	19%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

(十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八)长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 楼宇广告收入

（2）互联网广告收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

（1）楼宇广告收入

公司根据客户的广告投放需求定制广告投放排期表，约定投放的媒体、期间、频次等要素。公司根据排期表执行进度逐月确认广告投放收入。

（2）互联网广告收入

公司根据客户的效果广告投放需求执行进一步推广活动，在具体行为完成时，公司根据具体行为（下载、激活、注册等）数量和行为单价确认收入。

豌豆尖尖业务适用如下方法：

（1）品牌数字化线上服务；

公司具备品牌商家的全案电商服务能力，为客户提供用户资产管理，产品设计策划、到活动资源评估、广告策略、大数据分析、店铺代运营等一站式的电商全链路的数字化整合服务。

公司相关服务完成后，经双方确认后按照广告消耗量乘以合同约定比例确认收入。

（2）互联网流量精准广告营销；

公司为客户提供包括测试选品、素材制作、制定策略和广告投放等服务，帮助商家全方

位提升电商营销效率，达成投放指标，提升 ROI。

公司相关服务完成后，经双方确认后按照广告消耗量乘以合同约定比例确认收入。

（3）新零售直播内容服务。

公司为客户提供一站式的新零售直播内容服务，帮助客户完成抖音快手平台的占位起步，渠道布局，向内容直播新零售模式转型升级。

公司相关服务完成后，经双方确认后按照结算的服务金额确认收入。

（二十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助，与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十五）和（二十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》, 变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日, 本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁, 并将此方法一致应用于所有合同, 因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外, 本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理, 即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息, 并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理, 具体如下:

本公司首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 并以与租赁负债相等的金额, 根据预付租金进行必要调整后的金额计量使用权资产。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定, 本公司在首次执行日前的低价值资产租赁, 自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理, 不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下:

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产			2,579,803.12	2,579,803.12	2,579,803.12
一年内到期的非流动负债			1,574,956.59	1,574,956.59	1,574,956.59
租赁负债			1,196,744.05	1,196,744.05	1,196,744.05
未分配利润			-191,897.52	-191,897.52	-191,897.52

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2022 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行规范”自发布之日起施行，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%	
增值税	应税销售服务行为	13%、6%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
文化事业建设费	以广告收入减去支付给其他广告公司或广告发布者广告发布费后余额	3%、1.5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
福建紫天传媒科技股份有限公司	25%
深圳澳志国悦资产管理有限公司	25%
福建豌豆尖尖网络技术有限公司	25%
北京亿家晶视传媒有限公司	25%、20%
浙江紫天智讯科技有限公司	25%
里安传媒有限公司	16.5%
广州紫天跳动科技有限公司	25%
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP	免税
ZITIAN TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡税率 17%
广州紫天小踢米科技有限公司	小微企业
上海紫赏广告传媒有限公司	小微企业
南京紫天星运科技有限公司	小微企业
北京比特之光科技有限公司	小微企业
南京苍冬风虞科技有限公司	小微企业
浙江紫天祥睿传媒科技有限公司	小微企业
南京紫天承泽传媒有限公司	小微企业
南京紫天良池传媒有限公司	小微企业
天津亿家晶视广告有限公司	小微企业
宁波亿家晶视广告有限公司	小微企业
江西亿方通达传媒有限公司	小微企业
南昌亿辰家和文化传媒有限公司	小微企业
华创易通（福建）科技有限公司	小微企业
福州缘笙科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据财税财税〔2019〕13号，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%计入应纳税所得额，按20%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%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司天津亿家晶视广告有限公司、宁波亿家晶视广告有限公司、广州紫天小踢米科技有限公司、上海紫赏广告传媒有限公司、南京紫天星运科技有限公司、北京比特之光科技有限公司、南京苍冬风虞科技有限公司、浙江紫天祥睿传媒科技有限公司、南京紫天承泽传媒有限公司、南京紫天良池传媒有限公司符合小型微利企业条件，按小微企业所得税优惠政策计提企业所得税。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%；自2019

年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

按照香港现行《税务条例》的规定，一般利得税税率为 16.5%。该规定适用于里安传媒有限公司。

依据塞舌尔共和国 1994 年和 2009 年国际商业法 109 条规定，在塞舌尔共和国境内设立的国际商业公司免征企业所得税。本公司之二级子公司 Clockwork Goblin Tech Corp 于 2016 年 10 月 24 日取得国际商业公司营业执照，享受企业所得税免税政策。

按照《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（2020 年第 25 号）和《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》（2021 年第 7 号）的规定，自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，免征文化事业建设费。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释1. 货币资金

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	176,538.74	50,428.34
银行存款	1,029,864,146.09	650,829,707.76
其他货币资金	51,007,930.03	14,523,855.29
未到期应收利息	-	
合计	1,081,048,614.86	665,403,991.39
其中：存放在境外的款项总额	6,566,203.53	13,871,194.22

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	21,000,000.00	14,500,000.00
冻结存款	50,000.00	50,000.00
信用证保证金		10,000,000.00
质押存款	30,000,000.00	10,000,000.00
合计	51,050,000.00	34,550,000.00

注释2. 交易性金融资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	20,100.00	510,000.00
银行理财产品	20,100.00	510,000.00
合计	20,100.00	510,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,313,147,313.15	1,410,056,526.01
1—2 年	801,308,074.60	145,693,769.67
2—3 年	24,585,663.31	24,728,315.31
3—4 年		16,873.91
4—5 年		17,126.09
5 年以上		70,625.00
小计	2,139,041,051.06	1,580,583,235.99
减：坏账准备	138,801,277.03	119,329,266.63
合计	2,000,239,774.03	1,461,253,969.36

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,139,041,051.06	100.00	138,801,277.03	6.49	2,000,239,774.03
其中：风险组合 1	41,117,277.74	1.92	2,221,013.58	5.40	38,896,264.16
风险组合 2	2,097,923,773.32	98.08	136,580,263.45	6.51	1,961,343,509.87
合计	2,139,041,051.06	100.00	138,801,277.03	6.49	2,000,239,774.03

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,580,583,235.99	100.00	119,329,266.63	7.55	1,461,253,969.36
其中：风险组合 1	97,379,081.50	6.16	5,032,541.23	5.17	92,346,540.27
风险组合 2	1,483,204,154.49	93.84	114,296,725.40	7.71	1,368,907,429.09
合计	1,580,583,235.99	100.00	119,329,266.63	7.55	1,461,253,969.36

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 风险组合 1

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	41,117,277.74	2,221,013.58	5.40
逾期 1 年以内			
逾期 12 年			
逾期 23 年			
逾期 34 年			
逾期 45 年			
合计	41,117,277.74	2,221,013.58	5.40

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	97,131,804.50	4,856,590.23	5.00
逾期 1 年以内			
逾期 12 年	142,652.00	71,326.00	50.00
逾期 23 年	16,873.91	16,873.91	100.00
逾期 34 年	17,126.09	17,126.09	100.00
逾期 45 年	70,625.00	70,625.00	100.00
合计	97,379,081.50	5,032,541.23	5.17

(2) 风险组合 2

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,106,671,875.96	3,320,015.62	0.30
逾期 1-3 个月	175,182,349.68	1,751,823.49	1.00
逾期 3-6 个月	187,016,391.97	9,350,819.60	5.00
逾期 6-12 个月	366,163,437.67	36,616,343.77	10.00
逾期 12-18 个月	229,517,990.25	68,855,397.07	30.00
逾期 18-24 个月	33,371,727.79	16,685,863.90	50.00
合计	2,097,923,773.32	136,580,263.45	6.51

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	296,210,572.00	888,631.74	0.30
逾期 1-3 个月	335,926,283.29	3,359,262.83	1.00
逾期 3-6 个月	278,495,522.45	13,924,776.12	5.00
逾期 6-12 个月	404,569,512.17	40,456,951.22	10.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 12-18 个月	141,670,144.02	42,501,043.21	30.00
逾期 18-24 个月	26,332,120.56	13,166,060.28	50.00
合计	1,483,204,154.49	114,296,725.40	7.71

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	119,329,266.63	19,523,122.90		51,112.50	-	138,801,277.03
其中：风险组合 1	5,032,541.23	-2,760,415.15		51,112.50	-	2,221,013.58
风险组合 2	114,296,725.40	22,283,538.05		-	-	136,580,263.45
合计	119,329,266.63	19,523,122.90		51,112.50	-	138,801,277.03

续：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,531,160.00			18,531,160.00		
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,471,376.34	73,632,853.27		7,151,326.43	-623,636.55	119,329,266.63
其中：风险组合 1	17,609,565.33	-5,425,697.67		7,151,326.43		5,032,541.23
风险组合 2	35,861,811.01	79,058,550.94			-623,636.55	114,296,725.40
合计	72,002,536.34	73,632,853.27		25,682,486.43	-623,636.55	119,329,266.63

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2022 年 1-9 月核销金额	2021 年度核销金额
上海涵韬文化传播有限公司	51,112.50	
长沙卓启广告有限公司		18,531,160.00
重庆格局广告传媒有限公司		1,399,052.75
重庆兴康广告传媒有限公司		1,372,237.77
长沙欣晨营销策划有限公司		1,292,000.00
重庆班纳广告有限公司		935,883.10
长沙子渔文化传播有限公司		600,000.00
重庆麦广广告有限公司		505,019.77
湖南峰语文化传媒有限公司		400,000.00
长沙市容众广告有限公司		200,000.00
其他零星合计		447,133.04
合计	51,112.50	25,682,486.43

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022 年 9 月 30 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Marketlogic Technology Limited	600,788,557.39	28.09	51,162,590.96
Kingfung Technology Corporation Limited	225,570,155.40	10.55	25,986,084.14
ManPower Technology Limited	185,441,353.53	8.67	25,173,095.03
Supernovatech Co., Limited	167,826,149.79	7.85	3,777,237.79
ADBINK LIMITED	129,303,944.48	6.04	15,641,471.28
合计	1,308,930,160.59	61.19	121,740,479.20

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Marketlogic Technology Limited	466,111,037.18	29.49	56,553,542.17
科大讯飞股份有限公司	150,682,371.04	9.53	5,257,852.97
Kingfung Technology Corporation Limited	130,809,716.39	8.28	3,612,304.77
Supernovatech Co., Limited	128,437,103.88	8.13	4,133,878.92
DAPP Global Limited	117,570,253.24	7.44	11,757,025.30
合计	993,610,481.73	62.86	81,314,604.13

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,450,623.79	100.00	2,135,662.71	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	8,450,623.79	100.00	2,135,662.71	100.00

2. 报告期内无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

注释5. 其他应收款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	137,432,098.72	128,442,758.50
合计	137,432,098.72	128,442,758.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	23,263,644.19	60,680,414.25
1—2 年	52,819,357.77	69,706,906.99
2—3 年	63,447,698.94	160,000.00
3—4 年	377,004.00	328,612.00
4—5 年	7,000.00	7,000.00
5 年以上	6,500.00	11,500.00
小计	139,921,204.90	130,894,433.24
减：坏账准备	2,489,106.18	2,451,674.74
合计	137,432,098.72	128,442,758.50

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日账面余额	2021 年 12 月 31 日账面余额
保证金	1,394,663.30	1,973,184.03
备用金	2,152,286.85	2,254,309.73
资金拆借	133,216,405.70	126,067,289.25
往来款及代收代付款	3,157,849.05	599,650.23
合计	139,921,204.90	130,894,433.24

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日	409,180.57	-	2,042,494.17	2,451,674.74
2021 年 12 月 31 日余额在本期	409,180.57	-	2,042,494.17	2,451,674.74
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	109,636.94			109,636.94
本期转回	39,505.50		32,700.00	72,205.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日	479,312.01		2,009,794.17	2,489,106.18

续：

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)	
2020 年 12 月 31 日	794,905.98		2,592,790.83	3,387,696.81
2020 年 12 月 31 日余额在本期	794,905.98		2,592,790.83	3,387,696.81
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-149,973.40		149,973.40	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	391,814.67		1,892,520.77	2,284,335.44
本期转回				
本期转销				
本期核销	627,566.68		2,592,790.83	3,220,357.51
其他变动				
2021 年 12 月 31 日	409,180.57		2,042,494.17	2,451,674.74

4. 实际核销的其他应收款情况

项目	2022 年 1-9 月核销金额	2021 年度核销金额
兰州华晏堂广告传媒有限公司		1,093,469.26
陕西友服传媒广告有限公司		642,310.00
西安倚天传媒有限公司高新分公司		600,000.00
长沙仓润文化传播有限公司		363,207.51
西安倚天广告传媒有限公司		257,011.57
其他零星合计		264,359.17
合计	-	3,220,357.51

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
刘杰	资金拆借	106,637,478.86	1 年以内 13,833,250.42; 1-2 年 29,648,622.60; 2-3 年 63,155,605.84	76.21	-
深圳市众信联动科技有限公司	资金拆借	24,448,986.84	1 年以内 2,277,782.46; 1-2 年 22,171,204.38	17.47	-
CORNER GROUP LLC	非关联方借款	2,129,940.00	1 年以内 217,230.00; 1-2 年 1,912,710.00	1.52	212,994.00
陈柱	备用金	1,567,819.52	1 年以内	1.12	1,567,819.52
北京快手广告有限公司	押金及保证金、代收代付款	1,363,157.68	1 年以内 1,163,157.68; 1-2 年 200,000.00	0.97	78,157.88
合计		136,147,382.90		97.30	1,858,971.40

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
刘杰	资金拆借	101,183,374.87	1 年以内 32,878,347.44; 1-2 年 68,305,027.43	77.30	-
深圳市众信联动科技有限公司	资金拆借	22,171,204.38	1 年以内	16.94	-
CORNER GROUP LLC	非关联方借款	1,912,710.00	1 年以内	1.46	95,635.49
陈柱	备用金	1,705,090.17	1 年以内	1.30	1,705,090.17
北京比特之光科技有限公司	非关联方借款	800,000.00	1 年以内	0.61	40,000.00
合计		127,772,379.42		97.61	1,840,725.66

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 9 月 30 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,365,546.65		5,365,546.65			
合计	5,365,546.65		5,365,546.65			

2. 合同履约成本

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
直播业务		7,009,177.65	1,643,631.00	5,365,546.65
小计		7,009,177.65	1,643,631.00	5,365,546.65
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	-	7,009,177.65	1,643,631.00	5,365,546.65

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待摊费用		496,085.71
待认证进项税额	11,113,658.36	3,321,462.53
留抵增值税额	91,629.45	2,167,743.67
合计	11,205,287.81	5,985,291.91

注释8. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 合营企业					
二. 联营企业	245,918,742.72			-7,588,670.51	
南通锻压设备如皋有限公司	245,918,742.72			-7,588,670.51	
小计	245,918,742.72			-7,588,670.51	
合计	245,918,742.72			-7,588,670.51	

续:

被投资单位	本期增减变动				2022 年 9 月 30 日	已计提减 值准备
	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. 合营企业						
二. 联营企业					238,330,072.21	
南通锻压设备如皋有限公司					238,330,072.21	
小计					238,330,072.21	
合计					238,330,072.21	

续:

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一. 合营企业					
二. 联营企业	253,871,528.37			-7,952,785.65	
南通锻压设备如皋有限公司	253,871,528.37			-7,952,785.65	
小计	253,871,528.37			-7,952,785.65	
合计	253,871,528.37			-7,952,785.65	

续:

被投资单位	本期增减变动				2021 年 12 月 31 日	已计提减 值准备
	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. 合营企业						
二. 联营企业					245,918,742.72	
南通锻压设备如皋有限公司					245,918,742.72	
小计					245,918,742.72	
合计					245,918,742.72	

注释9. 其他非流动金融资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
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	300,000,000.00	300,000,000.00
其中：新余市火线壹号投资中心（有限合伙）	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	300,000,000.00	300,000,000.00

公司全资子公司深圳澳志国悦资产管理有限公司于 2017 年 7 月参与设立新余市火线壹号投资中心（有限合伙）。根据合伙协议及补充协议，新余市火线壹号投资中心（有限合伙）认缴出资总额 100,000 万元，其中深圳澳志国悦资产管理有限公司作为有限合伙人，认缴出资额 30,000 万元，认缴出资占比 30.00%。由于深圳澳志国悦资产管理有限公司作为有限合伙人，不参与新余市火线壹号投资中心（有限合伙）日常经营，且对其投资决策等重大事项也无重大影响。截至 2022 年 9 月 30 日，深圳澳志国悦资产管理有限公司对新余市火线壹号投资中心（有限合伙）实际出资人民币 30,000 万元。

注释10. 固定资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	695,947.21	877,691.08
固定资产清理		
合计	695,947.21	877,691.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他设备	专用设备	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日	1,034,311.92	1,871,209.72	2,076,525.06	4,982,046.70
2. 本期增加金额		93,740.24		93,740.24
购置		93,740.24		93,740.24
3. 本期减少金额		14,394.00	58,426.17	72,820.17
处置或报废		14,394.00	58,426.17	72,820.17
4. 2022 年 9 月 30 日	1,034,311.92	1,950,555.96	2,018,098.89	5,002,966.77
二. 累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日	513,917.25	1,685,531.28	1,904,907.09	4,104,355.62
2. 本期增加金额	175,754.69	47,975.98	1,541.80	225,272.47
本期计提	175,754.69	47,975.98	1,541.80	225,272.47
3. 本期减少金额		13,357.73	9,250.80	22,608.53
处置或报废		13,357.73	9,250.80	22,608.53
4. 2022 年 9 月 30 日	689,671.94	1,720,149.53	1,897,198.09	4,307,019.56
三. 减值准备				

福建紫天传媒科技股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	运输设备	电子设备及其他设备	专用设备	合计
1. 2021 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 9 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2022 年 9 月 30 日 账面价值	344,639.98	230,406.43	120,900.80	695,947.21
2. 2021 年 12 月 31 日 账面价值	520,394.67	185,678.44	171,617.97	877,691.08

续:

项目	运输设备	电子设备及其他设备	专用设备	合计
一. 账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日	1,295,708.75	3,581,392.44	15,531,567.50	20,408,668.69
2. 本期增加金额		50,410.55	58,426.17	108,836.72
购置		50,410.55	58,426.17	108,836.72
3. 本期减少金额	1,248,089.75	773,900.35	13,513,468.61	15,535,458.71
处置或报废	1,248,089.75	773,900.35	13,513,468.61	15,535,458.71
4. 2021 年 12 月 31 日	47,619.00	2,857,902.64	2,076,525.06	4,982,046.70
二. 累计折旧				
1. 2020 年 12 月 31 日	750,197.55	2,498,803.31	13,213,955.89	16,462,956.75
2. 本期增加金额	141,306.61	351,873.27	602,458.59	1,095,638.47
本期计提	141,306.61	351,873.27	602,458.59	1,095,638.47
3. 本期减少金额	846,266.11	696,466.10	11,911,507.39	13,454,239.60
处置或报废	846,266.11	696,466.10	11,911,507.39	13,454,239.60
4. 2021 年 12 月 31 日	45,238.05	2,154,210.48	1,904,907.09	4,104,355.62
三. 减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日 账面价值	2,380.95	703,692.16	171,617.97	877,691.08
2. 2020 年 12 月 31 日 账面价值	545,511.20	1,082,589.13	2,317,611.61	3,945,711.94

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		

福建紫天传媒科技股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	19,214,526.78	19,214,526.78
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日	19,214,526.78	19,214,526.78
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	3,142,933.69	3,142,933.69
2. 本期增加金额	5,167,674.23	5,167,674.23
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日	8,310,607.93	8,310,607.93
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 9 月 30 日账面价值	10,903,918.86	10,903,918.86
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	16,071,593.09	16,071,593.09

续:

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	3,129,965.38	3,129,965.38
2. 本期增加金额	16,150,827.67	16,150,827.67
3. 本期减少金额	66,266.27	66,266.27
4. 2021 年 12 月 31 日	19,214,526.78	19,214,526.78
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日	550,162.26	550,162.26
2. 本期增加金额	2,659,037.70	2,659,037.70
3. 本期减少金额	66,266.27	66,266.27
4. 2021 年 12 月 31 日	3,142,933.69	3,142,933.69
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	16,071,593.09	16,071,593.09
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	2,579,803.12	2,579,803.12

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	25,640.00	25,640.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日	25,640.00	25,640.00
二. 累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日	25,640.00	25,640.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日	25,640.00	25,640.00
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

续：

项目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日	225,640.00	225,640.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	200,000.00	200,000.00
4. 2021 年 12 月 31 日	25,640.00	25,640.00
二. 累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日	221,793.83	221,793.83
2. 本期增加金额	3,846.17	3,846.17
3. 本期减少金额	200,000.00	200,000.00
4. 2021 年 12 月 31 日	25,640.00	25,640.00
三. 减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项目	计算机软件	合计
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	-	-
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	3,846.17	3,846.17

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 9 月 30 日
		企业合并形成	汇率变动	处置	其他	
北京亿家晶视传媒有限公司	745,580,161.38					745,580,161.38
里安传媒有限公司	186,874.15					186,874.15
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP	76,162,411.61		8,649,905.46			84,812,317.07
福建豌豆尖尖网络技术有限公司	1,249,454,064.44					1,249,454,064.44
合计	2,071,383,511.58		8,649,905.46			2,080,033,417.04

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成	汇率变动	处置	其他	
北京亿家晶视传媒有限公司	745,580,161.38					745,580,161.38
里安传媒有限公司	186,874.15					186,874.15
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP		77,944,715.01	-1,782,303.40			76,162,411.61
福建豌豆尖尖网络技术有限公司	1,249,454,064.44					1,249,454,064.44
合计	1,995,221,099.97	77,944,715.01	-1,782,303.40			2,071,383,511.58

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 9 月 30 日
		计提	汇率变动	处置	其他	
北京亿家晶视传媒有限公司	28,306,400.00					28,306,400.00
合计	28,306,400.00					28,306,400.00

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	汇率变动	处置	其他	
北京亿家晶视传媒有限公司		28,306,400.00				28,306,400.00
合计		28,306,400.00				28,306,400.00

福建豌豆尖尖网络技术有限公司为本次资产重组标的资产。根据备考合并财务报表的编制基础, 假设资产重组已于 2020 年 1 月 1 日完成, 计算商誉时, 紫天科技公司增发股份、支付现金视同 2020 年 1 月 1 日前已完成, 并完成对标的资产的收购, 合并财务报表形成 1,249,454,064.44 元的商誉。

注释14. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022 年 9 月 30 日
装修费	63,840.00		27,360.00		36,480.00
合计	63,840.00		27,360.00		36,480.00

续:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021 年 12 月 31 日
装修费	100,320.00		36,480.00		63,840.00
合计	100,320.00		36,480.00		63,840.00

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	116,956,256.20	19,673,643.18	112,952,219.66	19,985,191.77
合计	116,956,256.20	19,673,643.18	112,952,219.66	19,985,191.77

注释16. 其他非流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	250,000.00		250,000.00	1,250,000.00		1,250,000.00
合计	250,000.00		250,000.00	1,250,000.00		1,250,000.00

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
质押+保证借款	300,000,000.00	
质押借款		18,043,231.00
保证借款	75,500,000.00	103,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	15,000,000.00
未到期应付利息	612,274.52	263,336.44

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合计	406,112,274.52	136,306,567.44

注释18. 应付票据

种类	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	58,000,000.00	36,500,000.00
商业承兑汇票		
合计	58,000,000.00	36,500,000.00

注释19. 应付账款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
采购款	1,282,097,324.68	881,040,799.49
应付直播服务费	227,195.58	53,603.33
合计	1,282,324,520.26	881,094,402.82

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	38,043.31	28,936.41
合计	38,043.31	28,936.41

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
短期薪酬	6,299,058.58	24,842,654.87	25,984,289.65	5,157,423.79
离职后福利-设定提存计划		1,308,358.85	1,308,358.85	-
辞退福利		983,795.00	541,295.00	442,500.00
一年内到期的其他福利				
合计	6,299,058.58	27,134,808.72	27,833,943.50	5,599,923.79

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,267,856.84	36,871,464.46	34,840,262.72	6,299,058.58
离职后福利-设定提存计划		1,537,030.26	1,537,030.26	
辞退福利		353,254.77	353,254.77	
一年内到期的其他福利				
合计	4,267,856.84	38,761,749.49	36,730,547.75	6,299,058.58

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,121,390.39	22,453,715.00	23,957,058.63	3,618,046.75
职工福利费		380,324.18	380,324.18	-
社会保险费		1,037,755.50	1,037,755.50	-
其中：基本医疗保险费		1,002,022.29	1,002,022.29	-
补充医疗保险		-	-	-
工伤保险费		13,718.50	13,718.50	-
生育保险费		22,014.71	22,014.71	-
住房公积金	119,328.00	594,405.00	594,235.00	119,498.00
工会经费和职工教育经费	1,058,340.19	376,455.19	14,916.34	1,419,879.04
合计	6,299,058.58	24,842,654.87	25,984,289.65	5,157,423.79

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,623,641.20	33,799,957.17	32,302,207.98	5,121,390.39
职工福利费		696,536.73	696,536.73	
社会保险费	1,207.80	1,058,554.50	1,059,762.30	
其中：基本医疗保险费	1,087.00	1,003,891.36	1,004,978.36	
补充医疗保险				
工伤保险费		12,990.30	12,990.30	
生育保险费	120.80	41,672.84	41,793.64	
住房公积金	119,105.00	778,811.76	778,588.76	119,328.00
工会经费和职工教育经费	523,902.84	537,604.30	3,166.95	1,058,340.19
合计	4,267,856.84	36,871,464.46	34,840,262.72	6,299,058.58

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
基本养老保险		1,262,343.44	1,262,343.44	
失业保险费		46,015.41	46,015.41	
合计		1,308,358.85	1,308,358.85	

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,488,524.73	1,488,524.73	
失业保险费		48,505.53	48,505.53	
合计		1,537,030.26	1,537,030.26	

注释22. 应交税费

税费项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	28,239,409.50	26,127,425.69
企业所得税	246,278,093.10	192,158,465.61
城市维护建设税	1,688,117.35	1,470,863.04
教育费附加	756,278.97	915,562.04
地方教育税附加	504,186.00	189,717.76
个人所得税	75,672.41	49,805.53
印花税	28,085.58	65,667.94
文化事业建设费	2,896,049.51	2,896,049.51
合计	280,465,892.42	223,873,557.12

注释23. 其他应付款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		93,055.56
应付股利	2,668,845.00	2,668,845.00
其他应付款	424,480,251.08	422,976,625.01
合计	427,149,096.08	425,738,525.57

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
非金融机构借款应付利息		93,055.56
合计		93,055.56

（二）应付股利

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	2,668,845.00	2,668,845.00
合计	2,668,845.00	2,668,845.00

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付豌豆尖尖股权转让款	400,000,000.00	400,000,000.00
非关联方往来款	11,708,099.79	10,321,222.28
应付报销款	166,496.58	112,897.74
非关联方借款	12,592,755.56	12,500,000.00
代收代付款		40,699.99
车辆保险费	12,899.15	-
其他		1,805.00

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合计	424,480,251.08	422,976,625.01

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
南京礼钦工程管理有限公司	10,092,755.56	10,093,055.56
吕龙涛		7,268,298.00
合计	10,092,755.56	17,361,353.56

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	6,326,000.84	11,240,129.29
合计	6,326,000.84	11,240,129.29

注释25. 其他流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	2,668,546.93	
合计	2,668,546.93	

注释26. 租赁负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	14,139,472.02	16,998,864.35
减：未确认融资费用	598,455.92	645,356.58
减：一年内到期的租赁负债	6,326,000.84	11,240,129.29
合计	7,215,015.26	5,113,378.48

注释27. 股东权益

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益合计	3,389,058,504.92	3,164,788,814.56
少数股东权益	421,306.03	-7,526.16
合计	3,389,479,810.95	3,164,781,288.40

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,121,137,451.45	822,037,333.96	1,764,127,894.55	1,132,166,110.74

项目	2022 年度 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			16,705.42	58,744.55
合计	1,121,137,451.45	822,037,333.96	1,764,144,599.97	1,132,224,855.29

2. 主营业务（分行业）

项目	2022 年度 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
楼宇广告行业	32,615,216.50	21,630,272.55	178,427,389.33	85,897,255.68
互联网广告行业	1,088,522,234.95	800,407,061.41	1,585,700,505.22	1,046,268,855.06
合计	1,121,137,451.45	822,037,333.96	1,764,127,894.55	1,132,166,110.74

3. 主营业务（分产品）

项目	2022 年度 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
广告收入	1,121,137,451.45	822,037,333.96	1,764,127,894.55	1,132,166,110.74
合计	1,121,137,451.45	822,037,333.96	1,764,127,894.55	1,132,166,110.74

注释29. 税金及附加

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
城市维护建设税	481,136.42	539,782.89
教育费附加	206,191.44	336,038.88
地方教育费附加	137,446.62	49,249.62
印花税	128,009.33	212,248.76
车船使用税	1,200.00	1,200.00
文化事业建设费	490,628.90	
合计	1,444,612.71	1,138,520.15

注释30. 销售费用

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	3,895,969.27	7,746,313.66
销售服务与费用		254,716.92
差旅费	261,870.72	1,078,595.94
广告宣传费	43,034,525.85	68,100,039.41
其他	434,769.50	1,092,844.32
合计	47,627,135.34	78,272,510.25

注释31. 管理费用

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	9,976,561.40	11,722,243.87
差旅费	669,790.48	749,286.29
办公费	743,235.71	1,610,011.45
业务招待费	21,350.95	49,713.84
中介咨询费	3,872,534.28	8,639,338.52
水电费	112,046.93	-
折旧、摊销	4,111,521.41	1,882,451.26
汽车费用	150,943.43	111,528.95
租金及物管费	2,485,581.29	1,612,063.87
技术服务费	210,236.26	261,190.22
其他	564,820.97	1,395,335.66
合计	22,918,623.11	28,033,163.93

注释32. 研发费用

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	2,643,266.38	3,401,291.09
定制费	2,548,278.19	
技术服务费	52,550.30	12,151,179.27
其他		521,043.32
合计	5,244,094.87	16,073,513.68

注释33. 财务费用

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
利息支出	6,046,534.76	12,567,486.30
减：利息收入	4,846,827.12	5,044,217.18
汇兑损益	-2,295,001.21	189,233.96
银行手续费	221,971.80	270,187.52
合计	-873,321.77	7,982,690.60

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年度 1-9 月	2021 年度
政府补助	1,218,624.70	5,880.36
增值税加计扣除	2,789,023.85	1,841,188.40
个税手续费返还	9,207.24	29,721.28
合计	4,016,855.79	1,876,790.04

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	22,960.77	3,880.36	与收益相关
萧山区发改局服务业线下转线上企业补助	150,000.00		与收益相关
萧山区文创办文化产业发展补助	754,000.00		与收益相关
湖北籍劳动力一次性就业补贴	14,750.00		与收益相关
天河区软件业企业营收增长奖励	88,600.00		与收益相关
天河区软重点软件业企业新落户奖励	108,400.00		与收益相关
萧山就业管理服务中心就业补助	8,500.00		与收益相关
生育津贴	16,288.93		与收益相关
疫情补贴	55,125.00		与收益相关
湖北籍劳动力一次性就业补贴		2,000.00	与收益相关
合计	1,218,624.70	5,880.36	

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,588,670.51	-7,952,785.65
债务重组收益		60,438,653.34
理财产品收益	2,484.74	10,816.21
其他		-21,265.78
合计	-7,586,185.77	52,475,418.12

2021 年度债务重组收益内容如下：

根据浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）与公司子公司北京亿家晶视传媒有限公司签订的《债务债权确认的协议》及《关于债务免除的协议》，北京亿家晶视传媒有限公司与浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）之间的债权债务抵消后尚欠浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）34,628,653.34 元，根据《关于债务免除的协议》，浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）豁免北京亿家晶视传媒有限公司上述欠款。

根据公司与亿家晶视原股东签订的债务免除协议，免除公司应付其 1,081 万元欠款。

根据南通锻压设备如皋有限公司与公司子公司深圳澳志国悦资产管理有限公司签订的《关于债务免除的协议》，南通锻压设备如皋有限公司免除深圳澳志国悦资产管理有限公司债务 1,500 万元。

注释36. 信用减值损失

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
坏账损失	-7,513,696.01	-75,917,188.71
合计	-7,513,696.01	-75,917,188.71

注释37. 资产减值损失

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
商誉减值损失		-28,306,400.00
合计		-28,306,400.00

注释38. 资产处置收益

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
固定资产处置损失		-1,332,653.76
合计		-1,332,653.76

注释39. 营业外收入

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		2,265,400.00	
往来款项清理	83,448.29	2,643,234.51	83,448.29
其他	180,080.10	110.41	180,080.10
合计	263,528.39	4,908,744.92	263,528.39

政府补助明细:

补助项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
如皋经济技术开发区财政局奖励款		1,975,400.00
文体广电和旅游局 2020 文化产业奖励资金		250,000.00
发展和改革委员会 2020 年做大做强服务业奖励		40,000.00
合计		2,265,400.00

注释40. 营业外支出

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	5,373,747.86	51,716.30	5,373,747.86
其他	50,364.85	14,557.85	50,364.85
合计	5,424,112.71	66,274.15	5,424,112.71

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
当期所得税费用	47,256,911.51	104,314,691.81
递延所得税费用	2,180,943.47	-7,684,963.92
合计	49,437,854.98	96,629,727.89

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
利润总额	206,495,362.92	454,057,782.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,623,840.73	113,514,830.96
子公司适用不同税率的影响	-9,282,497.76	-28,457,133.82
调整以前期间所得税的影响	-15,375.00	-323,319.42
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,512,710.99	4,877,947.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,927,004.55	-2,715,636.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,136,976.92	11,330,551.95
研发费用加计扣除		-2,383,962.76
其他	2,389,203.65	786,449.51
所得税费用	49,437,854.98	96,629,727.89

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	21,000,000.00	14,500,000.00	票据保证金
货币资金	50,000.00	50,000.00	冻结存款
货币资金		10,000,000.00	信用证保证金
货币资金	30,000,000.00	10,000,000.00	质押定期存款
合计	51,050,000.00	34,550,000.00	

注释43. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2022 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	924,843.45	7.0998	6,566,203.53
应收账款			
其中：美元	269,971,272.45	7.0998	1,916,742,040.14
其他应收款			
其中：美元	306,000.00	7.0998	2,172,538.80
应付账款			
其中：美元	144,287,492.48	7.0998	1,024,412,339.11

项目	2022 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	1,166,355.48	7.0998	8,280,890.64

续：

项目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,175,634.71	6.3757	13,871,194.22
应收账款			
其中：美元	216,284,588.87	6.3757	1,378,965,653.26
其他应收款			
其中：美元	300,000.00	6.3757	1,912,710.00
短期借款			
其中：美元	2,830,000.00	6.3757	18,043,231.00
应付账款			
其中：美元	108,197,133.39	6.3757	689,832,463.35
其他应付款			
其中：美元	1,165,259.11	6.3757	7,429,342.51

2. 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
里安传媒有限公司	香港	美元	主要交易结算货币为美元
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP	俄罗斯	美元	主要交易结算货币为美元
ZITIAN TECHNOLOGY PTE.LTD.	新加坡	美元	主要交易结算货币为美元

注释44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2022 年度 1-9 月	2021 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,218,624.70	5,880.36	1,218,624.70	详见附注五注释 34
计入营业外收入的政府补助		2,265,400.00		详见附注五注释 39
合计	1,218,624.70	2,271,280.36	1,218,624.70	

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价 款（元）	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
麦思（广州）电子商务有限公司	0.00	100.00	注销	2022 年 4 月 7 日	工商注销

（二）其他原因的合并范围变动

南京紫天星运科技有限公司系由北京比特之光科技有限公司于 2022 年 3 月 25 日设立的有限责任公司，公司注册资本 100 万元。

福州缘笙科技有限公司系由本公司于 2022 年 8 月 12 日设立的有限责任公司，公司注册资本 100,000 万元。

华创易通（福建）科技有限公司系由本公司于 2022 年 8 月 25 日收购的有限责任公司，公司注册资本 20,000 万元。

七、在其他主体中的权益

（一）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	
深圳澳志国悦资产管理有限公司	南京	深圳	投资	100.00%		新设
浙江紫天智讯科技有限公司	浙江	浙江	电子计算机软件开发	100.00%		新设
广州紫天小踢米科技有限公司	广州	广州	广告服务业	90.00%	10.00%	新设，尚未开始经营
里安传媒有限公司	香港	香港	广告服务业	100.00%		非同一控制下合并
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP	乌克兰/俄罗斯	BVI	广告服务业		100.00%	非同一控制下合并
ZITIAN TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡	新加坡	广告服务业		100.00%	新设
浙江紫天祥睿传媒科技有限公司	杭州	杭州	零售业	100.00%		新设
上海紫赏广告传媒有限公司	上海	上海	广告服务业	100.00%		受让，尚未开始经营
广州紫天跳动科技有限公司	广州	广州	研究和试验发展	80.00%	20.00%	新设
南京紫天星运科技有限公司	南京	南京	广告服务业		100.00%	新设
北京亿家晶视传媒有限公司	北京	北京	广告服务业	100.00%		非同一控制下合并
天津亿家晶视广告有限公司	天津	天津	广告服务业		100.00%	非同一控制下合并
宁波亿家晶视广告有限公司	宁波	宁波	广告服务业		51.00%	非同一控制下合并
江西亿方通达传媒有限公司	北京	江西	广告服务业		100.00%	新设

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	
南昌亿辰家和文化传媒有限公司	北京	江西	广告服务业		100.00%	新设
南京紫天良池传媒有限公司	南京	南京	广告服务业		100.00%	新设, 尚未开始经营
南京紫天承泽传媒有限公司	南京	南京	广告服务业		100.00%	新设, 尚未开始经营
北京比特之光科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00%	新设
南京苍冬风虞科技有限公司	南京	南京	广告服务业	100.00%		新设, 尚未开始经营
福州缘笙科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业	100.00%		新设
华创易通(福建)科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业	100.00%		非同一控制下合并
福建豌豆尖尖网络技术有限公司	深圳	深圳	信息技术与软件行业	100.00%		非同一控制下合并

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
南通锻压设备如皋有限公司	南通	南通	制造业	49.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

南通锻压设备如皋有限公司:

单位: 人民币元

项目	2022 年 9 月 30 日/2022 年度 1-9 月	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
流动资产	383,150,679.71	397,982,306.47
其中: 现金和现金等价物	7,002,112.13	
非流动资产	154,320,297.05	157,391,640.70
资产合计	537,470,976.76	555,373,947.17
流动负债	106,620,979.37	108,594,923.93
非流动负债	1,970,442.92	2,832,342.01
负债合计	108,591,422.29	111,427,265.94
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	429,732,786.70	443,946,681.23
按持股比例计算的净资产份额	210,569,065.48	217,533,873.80
调整事项	27,911,711.06	27,911,711.06
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	27,911,711.06	27,911,711.06

项目	2022 年 9 月 30 日/2022 年度 1-9 月	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
对联营企业权益投资的账面价值	238,330,072.21	245,445,584.86
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	237,890,344.66	268,471,006.27
财务费用		
所得税费用		
净利润	-15,487,082.67	-16,230,174.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-15,487,082.67	-16,230,174.79
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
新余市安常投资中心（有限合伙）	江西省新余市	有限合伙企业	100.00	20.67	20.67

本公司最终控制方为自然人姚海燕、郑岚，姚海燕、郑岚通过新余市安常投资中心（有限合伙）持有本公司 20.67%股份

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
姚小欣	公司董事长
浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）	子公司亿家晶视原股东
古予舟	浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人
南通锻压设备如皋有限公司	公司重要联营企业
郭庆	南通锻压设备如皋有限公司实际控制人，持本公司 1.71%股份
刘杰	子公司股东
丁文华	子公司股东
深圳市众信联动科技有限公司	子公司前员工控股的公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

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
南京紫天承泽传媒有限公司	10,000,000.00	2022 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 20 日	否
浙江紫天智讯科技有限公司	10,000,000.00	2022 年 9 月 2 日	2023 年 9 月 1 日	否
浙江紫天智讯科技有限公司	23,000,000.00	2021 年 11 月 5 日	2022 年 11 月 5 日	否
浙江紫天智讯科技有限公司	20,000,000.00	2022 年 3 月 31 日	2023 年 2 月 7 日	否
浙江紫天智讯科技有限公司	10,000,000.00	2022 年 2 月 8 日	2023 年 2 月 7 日	否
广州紫天跳动科技有限公司	10,000,000.00	2022 年 2 月 23 日	2023 年 2 月 22 日	否

(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
姚小欣	12,500,000.00	2021 年 11 月 29 日	2022 年 11 月 29 日	否
姚小欣、何倩、浙江紫天智讯科技有限公司，华创易通广东科技有限公司	300,000,000.00	2022 年 9 月 30 日	2023 年 9 月 30 日	否
姚小欣、北京亿家晶视传媒有限公司	10,000,000.00	2022 年 1 月 27 日	2023 年 1 月 26 日	否

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	2021 年 12 月 31 日	资金流入及流出				2022 年 9 月 30 日
		拆出资金	代公司付款	关联方还款	利息	
刘杰	101,183,374.87	2,050,000.00	-446,156.78	166,824.00	3,683,436.77	106,637,478.86
深圳市众信联动科技有限公司	22,171,204.38	1,500,000.00			777,782.47	24,448,986.85
合计	123,354,579.25	3,550,000.00	-446,156.78	166,824.00	4,461,219.24	131,086,465.71

续：

关联方	2020 年 12 月 31 日	资金流入及流出				2021 年 12 月 31 日
		拆出资金	代公司付款	关联方还款	利息	
刘杰	68,305,027.43	17,019,999.69	-7,886,810.54	19,454,775.60	4,290,382.69	101,183,374.87
深圳市众信联动科技有限公司		22,100,000.00			71,204.38	22,171,204.38
合计	68,305,027.43	39,119,999.69	-7,886,810.54	19,454,775.60	4,361,587.07	123,354,579.25

4. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	1,752,336.25	1,337,100.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2022 年度 1-9 月		2021 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘杰	106,637,478.86		101,183,374.87	
	深圳市众信联动科技有限公司	24,448,986.84		22,171,204.38	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利			
	新余市安常投资中心（有限合伙）	2,010,000.00	2,010,000.00
	浮梁伍原汇锦投资管理中心（有限合伙）	658,845.00	658,845.00
其他应付款			
	丁文华	40,000,000.00	40,000,000.00
	刘杰	360,000,000.00	360,000,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

1、行政处罚

2022 年 1 月 11 日，国家税务总局深圳市税务局第二稽查局出具《税务处理决定书》（深税二稽处【2022】26 号），称豌豆尖尖存在“未按规定申报缴纳增值税、城市维护建设税、

教育附加及地方教育附加”、“未按规定申报缴纳企业所得税”，豌豆尖尖应自收到决定书之日起 15 日内到国家税务总局深圳市蛇口税务局缴纳未缴税款及相应的滞纳金。

2022 年 1 月 11 日，国家税务总局深圳市税务局第二稽查局出具《税务行政处罚决定书》（深税二稽罚【2022】16 号），称豌豆尖尖存在“未按规定申报缴纳增值税、城市维护建设税”、“未按规定申报缴纳企业所得税”、“未按规定代扣代缴个人所得税”，根据法律规定，对豌豆尖尖“1、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款的规定，对你公司处少缴纳增值税税款百分之五十的罚款 950,491.62 元，少缴纳城市维护建设税税款百分之五十的罚款 66,534.46 元，处少缴纳企业所得税百分之五十的罚款 1,193,113.29 元。2、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对你公司处应扣未扣、应收未收员工个人所得税税款 0.5 倍的罚款 425,104.16 元。3、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对你公司处应扣未扣、应收未收劳动报酬的个人所得税税款 1.5 倍的罚款 128,430.00 元。4、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第七十条的规定，对你公司处罚 2,000.00 元。”

截止报告出具日，该部分罚款已经全部缴纳。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
非流动资产处置损益		-1,332,653.76
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,218,624.70	2,271,280.36
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,461,219.23	4,361,587.07
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		60,438,653.34
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	2,484.74	10,816.21
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

福建紫天传媒科技股份有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

项目	2022 年度 1-9 月	2021 年度
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,160,584.32	2,577,070.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,207.24	8,455.50
减：所得税影响额	46,161.02	10,063,990.01
少数股东权益影响额（税后）		
合计	484,790.57	58,271,219.48

福建紫天传媒科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年二月十五日