

福建紫天传媒科技股份有限公司

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0181 号

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-90

审计报告

亚泰国际会审字(2024)第 0181 号

福建紫天传媒科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建紫天传媒科技股份有限公司（以下简称“紫天科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了紫天科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于紫天科技公司，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、 其他信息

紫天科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

紫天科技公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估紫天科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算紫天科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督紫天科技公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对紫天科技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紫天科技公司不能持续经营。

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

（六）就紫天科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

北京亚泰国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：田梦珺

中国注册会计师：任海春

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	240,263,427.02	175,403,062.03
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2		20,100.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,085,431,531.03	2,193,678,860.06
应收款项融资			
预付款项	六、4	97,959,131.90	897,081,124.21
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、5	115,181,219.93	47,561,681.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、6	938,417,804.57	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	147,465,552.68	15,370,826.49
流动资产合计		2,624,718,667.13	3,329,115,654.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	231,411,616.22	246,487,804.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、9	300,000,000.00	300,000,000.00
投资性房地产		-	
固定资产	六、10	833,286.07	664,895.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,745,062.83	249,163.59
无形资产	六、12		
开发支出			
商誉	六、13	117,740,770.00	763,328,747.14
长期待摊费用	六、14	-	27,360.00
递延所得税资产	六、15	129,420,500.23	30,077,255.70
其他非流动资产	六、16	250,000.00	250,000.00
法定代表人： 非流动资产合计 主管会计工作负责人： 781,401,235.35 会计机构负责人： 1,341,085,226.61			
资产总计		3,406,119,902.48	4,670,200,881.01

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	340,225,557.53	395,521,206.15
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	58,000,000.00	73,000,000.00
应付账款	六、19	1,338,244,783.56	1,469,999,033.14
预收款项			
合同负债	六、20	104,202,007.68	971,156.28
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、21	3,987,300.24	2,127,896.37
应交税费	六、22	255,690,045.10	239,180,332.29
其他应付款	六、23	79,313,982.81	72,508,283.13
其中：应付利息		35,291.67	-
应付股利		3,379,902.53	3,021,048.42
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	1,237,239.86	273,530.08
其他流动负债	六、25	8,042,965.63	58,269.38
流动负债合计		2,188,943,882.41	2,253,639,706.82
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	175,197.90	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		175,197.90	-
负债合计		2,189,119,080.31	2,253,639,706.82
股东权益：			
股本	六、27	162,065,744.00	162,065,744.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,134,015,260.42	1,133,380,905.94
减：库存股			
其他综合收益	六、29	25,421,324.52	17,547,792.93
专项储备			
盈余公积	六、30	12,240,589.60	12,240,589.60
一般风险准备*			
未分配利润	六、31	-116,604,353.17	1,091,773,344.35
归属于母公司股东权益合计		1,217,138,565.37	2,417,008,376.82
少数股东权益		-137,443.20	-447,202.63
股东权益合计		1,217,000,822.17	2,416,561,174.19
负债和股东权益总计		3,406,119,902.48	4,670,200,881.01

主管会计工作负责人：

机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,188,376,732.85	1,745,906,138.32
其中：营业收入	六、32	2,188,376,732.85	1,745,906,138.32
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		2,238,789,963.72	1,470,660,892.86
其中：营业成本	六、32	2,128,943,064.39	1,377,621,183.72
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、33	7,291,120.09	2,397,325.21
销售费用	六、34	21,755,914.57	52,849,827.55
管理费用	六、35	57,006,064.74	25,372,712.75
研发费用	六、36	1,139,047.56	8,503,967.27
财务费用	六、37	22,654,752.37	3,915,876.36
其中：利息费用		3,599,195.44	9,471,396.68
利息收入		167,349.33	671,679.46
加：其他收益	六、38	5,829,490.65	7,523,836.53
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-4,430,430.17	40,543,759.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-604,184,970.97	-59,255,555.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-645,587,977.14	-30,294,300.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,298,787,118.50	233,762,986.03
加：营业外收入	六、42	1,284,617.12	3,267,183.19
减：营业外支出	六、43	7,750,839.82	98,789.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,305,253,341.20	236,931,379.56
减：所得税费用	六、44	-95,603,670.31	62,664,531.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,209,649,670.89	174,266,848.09
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,209,649,670.89	174,266,848.09
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,209,752,571.69	174,706,524.57
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		102,900.80	-439,676.48
六、其他综合收益的税后净额		-1,028,829.11	40,743,089.27
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,028,829.11	40,743,089.27
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		7,873,531.59	40,743,089.27
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		7,873,531.59	40,743,089.27
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,210,678,500.00	215,009,937.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,210,781,400.80	215,449,613.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		102,900.80	-439,676.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-7.4600	1.0780
（二）稀释每股收益（元/股）		-7.4600	1.0780

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,125,831,590.05	1,096,256,386.28
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			2,701.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	161,375,422.24	48,045,625.90
经营活动现金流入小计		3,287,207,012.29	1,144,304,714.06
购买商品、接受劳务支付的现金		2,859,216,735.23	1,720,970,645.61
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,648,757.60	15,684,041.45
支付的各项税费		11,956,233.37	6,061,447.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	44,059,961.72	123,889,568.01
经营活动现金流出小计		2,945,881,687.92	1,866,605,702.90
经营活动产生的现金流量净额		341,325,324.37	-722,300,988.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			510,000.00
取得投资收益收到的现金		40,678.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,137,811.59	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		625,256.66	
收到其他与投资活动有关的现金	六、46		
投资活动现金流入小计		1,803,746.39	510,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,369.59	622,401.77
投资支付的现金		129,123,253.00	20,100.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、46	4,501,430.13	
投资活动现金流出小计		133,629,052.72	642,501.77
投资活动产生的现金流量净额		-131,825,306.33	-132,501.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,000,000.00	409,981,935.42
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46		20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		97,000,000.00	429,981,935.42
偿还债务支付的现金		195,000,000.00	157,034,863.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,609,731.32	10,359,771.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	269,500.00	30,000,000.00
筹资活动现金流出小计		219,879,231.32	197,394,634.06
筹资活动产生的现金流量净额		-122,879,231.32	232,587,301.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,186,632.29	464,211.04
五、现金及现金等价物净增加额		62,434,154.43	-489,381,978.21
加：期初现金及现金等价物余额		122,160,711.55	611,542,689.76
六、期末现金及现金等价物余额		184,594,865.98	122,160,711.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	162,065,744.00				1,133,380,905.94		17,547,792.93		12,240,589.60		1,091,773,344.35		2,417,008,376.82	-447,202.63	2,416,561,174.19
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	162,065,744.00				1,133,380,905.94		17,547,792.93		12,240,589.60		1,091,773,344.35		2,417,008,376.82	-447,202.63	2,416,561,174.19
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					634,354.48		7,873,531.59				-1,208,377,697.52		-1,199,869,811.45	309,459.43	-1,199,560,352.02
（一）综合收益总额							7,873,531.59				-1,209,752,571.69		-1,201,879,040.10	102,900.80	-1,201,776,139.30
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配					634,354.48								634,354.48		634,354.48
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他					634,354.48								634,354.48		634,354.48
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他											1,374,874.17		1,374,874.17	206,558.63	1,581,432.80
四、本年年末余额	162,065,744.00				1,134,015,260.42		25,421,324.52		12,240,589.60		-116,604,353.17		1,217,138,565.37	-137,743.20	1,217,000,822.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	162,065,744.00				1,133,754,144.16		-23,195,296.34		12,240,589.60		918,687,477.22		2,203,552,658.64	-7,526.16	2,203,545,132.48
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年年初余额	162,065,744.00				1,133,754,144.16		-23,195,296.34		12,240,589.60		918,687,477.22		2,203,552,658.64	-7,526.16	2,203,545,132.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-373,238.22		40,743,089.27				173,085,867.13		213,455,718.18	-439,676.48	213,016,041.70
（一）综合收益总额							40,743,089.27				174,706,524.57		215,449,613.84	-439,676.48	215,009,937.36
（二）股东投入和减少资本					-373,238.22								-373,238.22		-373,238.22
1、股东投入的普通股															-
2、其他权益工具持有者投入资本															-
3、股份支付计入股东权益的金额															-
4、其他					-373,238.22								-373,238.22		-373,238.22
（三）利润分配											-1,620,657.44		-1,620,657.44		-1,620,657.44
1、提取盈余公积															-
2、提取一般风险准备															-
3、对股东的分配											-1,620,657.44		-1,620,657.44		-1,620,657.44
4、其他															-
（四）股东权益内部结转															-
1、资本公积转增资本（或股本）															-
2、盈余公积转增资本（或股本）															-
3、盈余公积弥补亏损															-
4、设定受益计划变动额结转留存收益															-
5、其他综合收益结转留存收益															-
6、其他															-
（五）专项储备															-
1、本期提取															-
2、本期使用															-
（六）其他															-
四、本年年末余额	162,065,744.00				1,133,380,905.94		17,547,792.93		12,240,589.60		1,091,773,344.35		2,417,008,376.82	-447,202.63	2,416,561,174.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,549.89	639,019.97
交易性金融资产			10,100.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、1	408,873.68	205,215,189.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,819,636.28	6,105,805.78
流动资产合计		3,254,059.85	211,970,115.52
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		1,872,852,853.16	1,659,929,041.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		250,000.00	250,000.00
非流动资产合计		1,873,102,853.16	1,660,179,041.51
资产总计		1,876,356,913.01	1,872,149,157.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		243,225,557.53	310,424,657.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		269,479,314.43	46,526,924.19
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费		-	-
其他应付款		3,605,457.50	106,534,405.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		516,310,329.46	463,485,987.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		516,310,329.46	463,485,987.05
股东权益：			
股本		162,065,744.00	162,065,744.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,286,824,084.67	1,286,824,084.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,240,589.60	12,240,589.60
未分配利润		-101,083,834.72	-52,467,248.29
股东权益合计		1,360,046,583.55	1,408,663,169.98
负债和股东权益总计		1,876,356,913.01	1,872,149,157.03

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1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			24,038.00
销售费用			-
管理费用		14,348,953.55	9,095,658.94
研发费用			-
财务费用		17,525,555.92	5,901,808.72
其中：利息费用			5,200,290.30
利息收入		2,857.03	329,235.96
加：其他收益		36,543.56	124,590.22
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、2	-15,076,188.35	912,560.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-81,774.73	1,968,340.08
资产减值损失（损失以“－”号填列）			-30,294,300.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-46,995,928.99	-42,310,314.83
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-46,995,928.99	-42,310,314.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-46,995,928.99	-42,310,314.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-46,995,928.99	-42,310,314.83

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1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			40,657,040.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		575,262,627.38	516,767,666.66
经营活动现金流入小计		575,262,627.38	557,424,706.66
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		50,296.15	26,019.10
支付其他与经营活动有关的现金		121,536,714.13	1,065,035,017.03
经营活动现金流出小计		121,587,010.28	1,065,061,036.13
经营活动产生的现金流量净额		453,675,617.10	-507,636,329.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		228,000,000.00	21,780,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		228,000,000.00	21,780,100.00
投资活动产生的现金流量净额		-228,000,000.00	-21,280,100.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			310,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	330,000,000.00
偿还债务支付的现金		210,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,289,177.18	6,894,366.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		226,289,177.18	56,894,366.30
筹资活动产生的现金流量净额		-226,289,177.18	273,105,633.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-613,560.08	-255,810,795.77
加：期初现金及现金等价物余额		639,109.97	256,208,148.95
六、期末现金及现金等价物余额		25,549.89	397,353.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	162,065,744.00	-	-	-	1,286,824,084.67	-	-	-	12,240,589.60	-52,467,248.29	1,408,663,169.98
加：会计政策变更											.
前期差错更正											.
其他											.
二、本年初余额	162,065,744.00	-	-	-	1,286,824,084.67	-	-	-	12,240,589.60	-52,467,248.29	1,408,663,169.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-48,616,586.43	-48,616,586.43
（一）综合收益总额										-46,995,928.99	-46,995,928.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.
1、股东投入的普通股											.
2、其他权益工具持有者投入资本											.
3、股份支付计入股东权益的金额											.
4、其他											.
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,620,657.44	-1,620,657.44
1、提取盈余公积											.
2、对股东的分配										-1,620,657.44	-1,620,657.44
3、其他											.
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.
1、资本公积转增资本（或股本）											.
2、盈余公积转增资本（或股本）											.
3、盈余公积弥补亏损											.
4、设定受益计划变动额结转留存收益											.
5、其他综合收益结转留存收益											.
6、其他											.
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.
1、本期提取											.
2、本期使用											.
（六）其他											.
四、本年年末余额	162,065,744.00	-	-	-	1,286,824,084.67	-	-	-	12,240,589.60	-101,083,834.72	1,360,046,583.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：福建紫天传媒科技股份有限公司

金额位：人民币元

项 目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	162,065,744.00				1,287,167,583.35				12,240,589.60	8,536,275.58	1,452,937,641.37
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	162,065,744.00	-	-	-	1,287,167,583.35	-	-	-	12,240,589.60	8,536,275.58	1,452,937,641.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	343,498.68	-	-	-	-	43,930,972.71	44,274,471.39
（一）综合收益总额										42,310,315.27	42,310,315.27
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,620,657.44	1,620,657.44
1、提取盈余公积										1,620,657.44	1,620,657.44
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-

福建紫天传媒科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

福建紫天传媒科技股份有限公司(以下简称公司或紫天科技)(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8600万元,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8000万股,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8000万元,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。2018年5月14日，购买亿家晶视70%股权的事项完成工商变更登记手续。本次交易过户完成后，南通锻压注册资本及实收资本（股本）由128,000,000元变更为146,150,000元。

2018年7月，南通锻压分别召开第三届董事会第二十九次会议、2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》和《关于修改<公司章程>的议案》，决定将公司中文名称由“南通锻压设备股份有限公司”变更为“江苏紫天传媒科技股份有限公司”，英文名称由“NantongMetalformingEquipmentCo.,Ltd.”变更为

“JiangsuZitianMediaTechnologyCo.,Ltd.”。证券简称由“南通锻压”变更为“紫天科技”，证券代码不变，仍为300280。公司就上述事项完成了工商变更登记手续，并取得了南通市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。经深交所核准，自2018年7月31日起，公司证券简称由“南通锻压”变更为“紫天科技”，英文简称由“NantongMetalforming”变更为“ZitianTechnology”，公司证券代码不变，仍为“300280”。

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。本次非公开发行股份募集配套资金完成后，紫天科技的总股本变更为162,065,744股。

2022年4月8日召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司名称、注册地及修订<公司章程>的议案》，同意对公司全称、注册地址进行变更，并同时《公司章程》的相应条款做出修订。

2022年4月18日，公司完成了工商变更登记手续，并取得了由福州市市场监督管理局换发的《营业执照》。公司注册地址变更为“福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路南侧创实大厦（海峡电子商务产业基地三期）一层物业用房”，公司名称由“江苏紫天传媒科技股份有限公司”变更为“福建紫天传媒科技股份有限公司”。

截止2023年12月31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%。

经营范围：一般项目:软件开发;组织文化艺术交流活动;广告设计、代理;广告发布;广告制作;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;会议及展览服务;网络技术服务（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财

务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11“金融资产减值”、16“固定资产”、19“无形资产”、25“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.5% 的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、8“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、8“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投

资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、8“长期股权投资”②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按

照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。除特殊情况外，本公司采用未来 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) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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 商业承兑汇票	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。
风险组合 3	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
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。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

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

初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
专用设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

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

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

单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

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

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

移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(4) 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或者提供服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。公司通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或提供服务前能够控制该商品或服务，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

(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。

26、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

28、 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租赁营业性场所。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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) 本公司作为出租人

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、重要会计政策、会计估计的变更**(1) 会计政策变更**

公司在本报告期内重要会计政策未发生变更

(2) 会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计未发生变更。

五、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%
文化事业建设费	应纳广告业流转税的营业额	3%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

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	25.00
深圳澳志国悦资产管理有限公司	25.00
浙江紫天智讯科技有限公司	25.00
里安传媒有限公司	16.50
CLOCKWORKGOBLINTECHCORP	免税
MOBIHUNTERCO.,LIMITED	16.50
广州摩猎科技有限公司	25.00
HIPPOJOYTECHNOLOGYCO.,LIMITED	16.50
ZITIANTECHNOLOGYPTE.LTD.	17.00
广州紫天跳动科技有限公司	15.00
北京比特之光科技有限公司	25.00
南京苍冬风虞科技有限公司	25.00
福建幻威科技有限公司	25.00
广州紫天小踢米科技有限公司	25.00
南京紫天星运科技有限公司	25.00
杭州亿家晶视传媒有限公司	25.00
南昌亿辰家和文化传媒有限公司	25.00
宁波亿家晶视广告有限公司	25.00
天津亿家晶视广告有限公司	25.00
南京紫天良池传媒有限公司	25.00
上海紫赏广告传媒有限公司	25.00
浙江紫天祥睿传媒科技有限公司	25.00
南京紫天承泽传媒有限公司	25.00
福州缘笙科技有限公司	25.00
湖南津兴科技有限公司	25.00
华创易通（福建）科技有限公司	25.00
嘉兴紫天嘉骋传媒科技有限公司	25.00
福建热卡路科技有限公司	25.00
福建柔桑蔽野科技有限公司	25.00
福建布谷催耕科技有限公司	25.00

纳税主体名称	所得税税率
福建春盛夏萌科技有限公司	25.00
福建春耕夏耘科技有限公司	25.00
宁波麦粒网络科技有限公司	25.00
山东麦粒电子商务有限公司	25.00
广州麦粒传媒有限公司	25.00
安徽魏开商贸有限公司	25.00
上海融廉清晏科技有限公司	25.00

2、 税收优惠及批文

1、财政部、税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司南京苍冬风虞科技有限公司、湖南津兴科技有限公司享受企业所得税小微企业税收优惠政策，按20%的税率计缴企业所得税。

根据香港《税务条例》，对来自于香港本地所产生的利润才会征收利得税，香港政府规定，统一执行的利得税税率是16.5%。自2019年4月1日起，香港正式施行“两级税制”，具体措施为：香港公司首个200万港币利润的利得税减半征收，税率为8.25%；超过200万的利润部分按16.5%征税。

2、 增值税

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）、《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）、《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第87号）等规定；自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：1.允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5.00%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。2.允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10.00%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

3、 文化事业建设费

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财政部公告财税〔2019〕46号），自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳

义务人应缴费额的50%减征;对归属地方收入的文化事业建设费,各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素,在应缴费额50%的幅度内减征。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 202X 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,692.34	5,582.53
银行存款	222,224,146.50	122,381,854.16
其他货币资金	18,006,588.18	53,015,625.34
合计	240,263,427.02	175,403,062.03
其中:存放在境外的款项总额	2,718,284.92	9,450,975.57

备注:期末其他货币资金中 18,000,000.11 元为票据保证金,银行存款 6,650,843.22 元冻结受限。

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,100.00
其中:银行理财产品		20,100.00
合计		20,100.00
其中:重分类至其他非流动金融资产的部分		

其他说明:

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	104,061,605.60	1,301,962,821.13
1 至 2 年	660,870,749.49	1,076,706,789.74
2 至 3 年	1,119,020,649.32	1,610,000.00
3 至 4 年		2,257,144.75
4 至 5 年		16,873.91

账龄	期末余额	期初余额
5年以上		87,751.08
小计	1,883,953,004.41	2,382,641,380.61
减：坏账准备	798,521,473.38	188,962,520.55
合计	1,085,431,531.03	2,193,678,860.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应					
按组合计提坏账准备的	1,883,953,004.41	100.00	798,521,473.38	42.39	1,085,431,531.03
其中：风险	154,912,168.34	6.49	5,391,432.42	7.26	149,520,735.92
风险组合 2	944,704,574.48	51.09	400,961,910.17	72.02	543,742,664.31
风险组合 3	784,336,261.59	42.42	392,168,130.79	14.37	392,168,130.80
合计	1,883,953,004.41	—	798,521,473.38	—	1,085,431,531.03

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应					
按组合计提坏账准备的	2,382,641,380.61	100.00	188,962,520.55	7.93	2,193,678,860.06
其中：风险	27,121,265.36	1.14	1,599,868.41	5.90	25,521,396.95
风险组合 2	1,468,438,355.58	61.63	160,750,199.35	10.96	1,307,688,156.23
风险组合 3	887,081,759.67	37.23	26,612,452.79	3.00	860,469,306.88
其他组合					
合计	2,382,641,380.61	—	188,962,520.55	—	2,193,678,860.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
风险组合 1	1,599,868.41	3,791,564.01				5,391,432.42
风险组合 2	160,750,199.35	240,211,710.82				400,961,910.17
风险组合 2	26,612,452.77	365,555,678.02				392,168,130.79

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	188,962,520.53	609,558,952.85				798,521,473.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	599,341,547.00	31.81	299,670,773.50
第二名	201,101,042.61	10.67	153,311,777.10
第三名	184,994,714.59	9.82	92,497,357.30
第四名	142,657,444.85	7.57	95,489,242.55
第五名	136,564,100.87	7.25	120,199,357.28
合计	1,264,658,849.92	67.12	761,168,507.73

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例
1年以内	87,181,631.90	89.00	897,078,724.21	100.00%
1至2年	10,775,100.00	11.00	2,400.00	
2至3年	2,400.00	0.00		
3年以上				
合计	97,959,131.90	—	897,081,124.21	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	50,000,000.00	51.04
第二名	11,500,860.24	11.74
第三名	11,379,981.32	11.62
第四名	7,314,128.64	7.47
第五名	3,420,000.00	3.49
小计	83,614,970.20	85.36

5、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	120,080,788.90	51,382,312.93
小计	120,080,788.90	51,382,312.93
减：坏账准备	4,899,568.97	3,820,631.32
合计	115,181,219.93	47,561,681.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	87,712,341.43	47,697,394.21
1至2年	28,943,783.12	2,849,696.01
2至3年	2,715,288.49	481,518.71
3至4年	355,671.86	60,000.00
4至5年	60,000.00	280,204.00
5年以上	293,704.00	13,500.00
小计	120,080,788.90	51,382,312.93
减：坏账准备	4,899,568.97	3,820,631.32
合计	115,181,219.93	47,561,681.61

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	483,060.00	419,605.55
备用金	984,334.26	2,241,840.32
往来款	23,454.40	16,795,128.92
非关联方借款	118,541,164.24	6,094.00
其他	48,776.00	31,919,644.14
小计	120,080,788.90	51,382,312.93
减：坏账准备	4,899,568.97	3,820,631.32
合计	115,181,219.93	47,561,681.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,985,197.96		1,835,433.36	3,820,631.32
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,914,371.01			2,914,371.01
本期转回			1,835,433.36	1,835,433.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 金额	4,899,568.97			4,899,568.97

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提坏账准备	1,985,197.96		1,835,433.36			
单项集体	1,835,433.36	2,914,371.01				4,899,568.97
合计	3,820,631.32	2,914,371.01	1,835,433.36			4,899,568.97

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	25,434,749.70	1—2 年	21.18	2,543,474.97
第二名	往来款	5,065,394.27	1 年以内	4.22	253,269.71
第三名	借款	3,000,000.00	1—2 年	2.50	300,000.00
第四名	往来款	2,124,810.00	2—3 年	1.77	637,443.00
第五名	借款	2,000,000.00	1 年以内	1.67	100,000.00
合计		37,624,953.97		31.33	3,834,187.68

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	938,417,804.57.		938,417,804.57.
合计	938,417,804.57.		938,417,804.57.

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	125,074,619.00	2,312,292.18
留抵增值税额	21,307,999.97	13,028,706.72
预缴所得税	1,082,933.71	29,827.59
合计	147,465,552.68	15,370,826.49

8、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
南通锻压设备如皋有限公司	246,487,804.57				-15,076,188.35						231,411,616.2	2
小计	246,487,804.57				-15,076,188.35						231,411,616.2	
合计	246,487,804.57				-15,076,188.35						231,411,616.2	

9、其他非流动金融资产		
项目	期末余额	期初余额
分类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：债务工具投资		
权益工具投资	300,000,000.00	300,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	300,000,000.00	300,000,000.00

备注：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 2023 年 12 月 31 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。

10、固定资产		
项目	期末余额	期初余额
固定资产	833,286.07	664,895.61
固定资产清理		
合计	833,286.07	664,895.61

① 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其	专用设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	604,238.47	1,618,997.19	2,045,404.89	4,268,640.55
2、本期增加金额	724,495.58	1,008,160.00		1,732,655.58
(1) 购置	200,000.00	13,706.20		213,706.20
(2) 企业合并增加	524,495.58	994,453.80		1,518,949.38

项目	运输设备	电子设备及其	专用设备	合计
3、本期减少金额	524495.58	737030.04	987798.89	2249324.51
(1) 处置或报废	524,495.58	737,030.04	987,798.89	2,249,324.51
4、期末余额	804,238.47	1,890,127.15	1,057,606.00	3,751,971.62
二、累计折旧				
1、期初余额	78,287.29	1,599,758.60	1,925,699.05	3,603,744.94
2、本期增加金额	208,518.16	379,251.94	9,937.14	597,707.24
(1) 计提	208,518.16	210,277.83	9,937.14	428,733.13
(2) 企业合并增加		168,974.11		168,974.11
3、本期减少金额	56,529.35	295,326.79	930,910.49	1,282,766.63
(1) 处置或报废	56,529.35	295,326.79	930,910.49	1,282,766.63
4、期末余额	230,276.10	1,683,683.75	1,004,725.70	2,918,685.55
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	573,962.37	206,443.40	52,880.30	833,286.07
2、期初账面价值	525,951.18	19,238.59	119,705.84	664,895.61

11、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	560,618.04	560,618.04
2、本期增加金额	5,639,220.60	
3、本期减少金额	3,754,642.04	
4、期末余额	2,445,196.60	
二、累计折旧		
1、期初余额	311,454.45	311,454.45
2、本期增加金额	4,143,321.36	
(1) 计提	1,605,665.24	

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 合并增加	2,537,656.12	
3、本期减少金额	3,754,642.04	
(1) 处置	3,754,642.04	
4、期末余额	700,133.77	
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,745,062.83	
2、期初账面价值	249,163.59	249,163.59

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	25,640.00	25,640.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	25,640.00	25,640.00
二、累计摊销		
1、期初余额	25,640.00	25,640.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	25,640.00	25,640.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		

项目	土地使用权	合计
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值		

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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
杭州亿家晶视传媒有限公司（注1）	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（注2）	76,162,411.61					76,162,411.61
合计	821,929,447.14					821,929,447.14

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	
杭州亿家晶视传媒有限公司（注1）	58,600,700.00	569,238,691.38				627,839,391.38
里安传媒有限公司		186,874.15				186,874.15
CLOCKWORK GOBLIN TECH CORP（注2）		76,162,411.61				76,162,411.61
合计	58,600,700.00	645,587,977.14				704,188,677.14

14、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	27,360.00			27,360.00	
合计	27,360.00			27,360.00	

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	802,768,025.49	129,067,390.79	180,605,245	30,077,255.70
内部交易未实现利				
租赁负债	1,412,437.76	353,109.44	273,530.08	68,382.52
合计	804,180,463.25	129,420,500.23	180,878,775	30,145,638.22
递延所得负债：				
使用权资产	1,745,062.83	436,265.71	273,530.08	68,382.52
合计	1,745,062.83	436,265.71	273,530.08	68,382.52

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	653,016.86	12,177,906.51
可抵扣亏损	68,803,434.08	82,692,786.99
合计	69,456,450.94	94,870,693.50

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		16,576,874.98	
2024	23,359,093.31	23,359,093.31	
2025	3,991,301.25	3,991,301.25	
2026	16,657,589.51	16,657,589.51	
2027	22,107,927.94	22,107,927.94	
2028	2,687,522.07		
合计	68,803,434.08	82,692,786.99	

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00
合计	250,000.00		250,000.00	250,000.00		250,000.00

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	300,000,000.00
抵押借款		

项目	期末余额	期初余额
保证借款	62,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	177,800,900.00	55,000,000.00
小计	339,800,900.00	395,000,000.00
应付利息	424,657.53	521,206.15
合计	340,225,557.53	395,521,206.15

18、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	58,000,000.00	73,000,000.00
合计	58,000,000.00	73,000,000.00

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	1,338,244,783.56	1,469,999,033.14
合计	1,338,244,783.56	1,469,999,033.14

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款等	104,202,007.68	971,156.28
合计	104,202,007.68	971,156.28

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,127,564.37	32,655,699.90	30,920,329.50	3,862,934.77
二、离职后福利-设定提存计划	332.00	696,569.72	572,536.25	124,365.47
三、辞退福利		219,750.00	219,750.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,127,896.37	33,572,019.62	31,712,615.75	3,987,300.24

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,947,283.25	30,945,644.53	29,253,553.54	3,639,374.24
2、职工福利费	59,800.00	277,987.33	277,987.33	59,800.00
3、社会保险费	354.28	901,344.77	857,266.52	44,432.53
其中：医疗保险费	319.36	863,870.61	821,526.23	42,663.74
工伤保险费	6.98	33,673.50	31,939.63	1,740.85
生育保险费	27.94	3,800.66	3,800.66	27.94
4、住房公积金	119,328.00	510,376.00	510,376.00	119,328.00
5、工会经费和职工教育经费	798.84	20,347.27	21,146.11	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,127,564.37	32,655,699.90	30,920,329.50	3,862,934.77

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	332.00	606,393.34	549,793.87	56,931.47
2、失业保险费		90,176.38	22,742.38	67,434.00
3、企业年金缴费				
合计	332.00	696,569.72	572,536.25	124,365.47

22、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,410,320.36	17,406,783.43
企业所得税	218,045,480.78	219,331,965.53
个人所得税	733,925.55	81,235.55
城市维护建设税	3,963,358.78	859,681.96
教育费附加	2,830,947.77	614,024.63
印花税	421,718.33	207,550.85
其他	284,293.53	679,090.34
合计	255,690,045.10	239,180,332.29

23、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	35,291.67	
应付股利	3,379,902.53	3,021,048.42
其他应付款	75,898,788.61	69,487,234.71

项目	期末余额	期初余额
合计	79,313,982.81	72,508,283.13

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	35,291.67	
合计	35,291.67	

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,379,902.53	3,021,048.42
合计	3,379,902.53	3,021,048.42

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
非关联方往来款	59,560,419.97	51,117,651.74
非关联方借款	13,165,519.30	14,662,761.32
应付报销款	3,172,849.34	3,706,821.65
合计	75,898,788.61	69,487,234.71

24、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,237,239.86	273,530.08
合计	1,237,239.86	273,530.08

25、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转税金	8,042,965.63	58,269.38
合计	8,042,965.63	58,269.38

26、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,455,231.17	287,848.10

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	42,793.41	14,318.02
小计	1,412,437.76	273,530.08
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	1,237,239.86	273,530.08
合计	175,197.90	

27、 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	162,065,744.00						162,065,744.00

28、 资本公积				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,133,380,905.94	634,354.48		1,134,015,260.42
其他资本公积				
合计	1,133,380,905.94	634,354.48		1,134,015,260.42

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	17,547,792.93	7,873,531.59						25,421,324.52
其他综合收益合计	17,547,792.93	7,873,531.59						25,421,324.52

30、 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	12,240,589.60			12,240,589.60
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	12,240,589.60			12,240,589.60

31、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,091,773,344.35	918,687,
调整期初未分配利润合计数（调增		
调整后期初未分配利润	1,091,773,344.35	918,687,477.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,209,649,670.89 -	174,706,524.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,620,657.44
其他调整因素	1,271,973.37	
期末未分配利润	-116,604,353.17	1,091,773,344.35

32、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,745,906,138.32	1,377,621,183.72
其他业务				
合计	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,745,906,138.32	1,377,621,183.72

(1) 本年营业收入、营业成本情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业分类：				
互联网广告行业	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,713,290,921.24	1,376,595,021.55
楼宇广告行业			32,615,217.08	1,026,162.17
合计	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,745,906,138.32	1,377,621,183.72

按产品分类：				
广告收入	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,745,906,138.32	1,377,621,183.72
合计	2,188,376,732.85	2,128,943,064.39	1,745,906,138.32	1,377,621,183.72

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,556,196.69	504,505.19
教育费附加	2,539,725.63	360,299.09
印花税	851,356.09	362,801.69
其他	343,841.68	1,169,719.24
合计	7,291,120.09	2,397,325.21

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告推广费		48,039,836.54
服务费用	207,238.13	2,740,748.50
职工薪酬	15,525,287.36	1,872,800.85
差旅费	1,071,846.16	62,976.55
广告宣传费	79,342.95	1,020.00
业务招待费	4,677,889.96	53,344.86
其他	194,310.01	79,100.25
合计	21,755,914.57	52,849,827.55

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,531,656.78	10,151,070.26
长期资产折旧、摊销	1,689,882.97	179,804.32
中介咨询费	19,415,937.82	9,681,002.82
业务招待费	806,384.16	30,713.13
差旅费	1,746,634.27	1,220,868.43
汽车费用	40,889.90	37,974.27
办公经费	631,370.26	425,862.20
技术服务费	884,757.50	651,702.26
租金及物管费	3,001,019.06	2,586,159.81
其他	257,532.02	407,555.25
合计	57,006,064.74	25,372,712.75

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	975,837.31	3,302,338.14
技术服务费		5,199,528.14
其他	163,210.25	2,100.99
合计	1,139,047.56	8,503,967.27

37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,599,195.44	9,471,396.68
其中：租赁利息费用	15,727.26	234,101.06
减：利息收入	167,349.33	671,679.46
汇兑损失（减收益）	-261.37	-6,696,957.15
手续费支出	3,251,066.40	308,859.91
票据贴现支出		1,504,256.38
合计	22,654,752.37	3,915,876.36

38、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助计入	1,260,443.43	1,111,000.00
服务性行业进项税加计扣除	4,543,244.40	6,410,559.66
个税返还	25,802.82	2,276.87
合计	5,829,490.65	7,523,836.53

39、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,076,188.35	912,560.53
处置长期股权投资产生的投资收益	10,555,465.43	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	90,292.75	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益		39,631,198.69
合计	-4,430,430.17	40,543,759.22

40、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-609,558,952.85	-57,772,006.34
其他应收款坏账损失	5,373,981.88	-1,483,548.84
合计	-604,184,970.97	-59,255,555.18

41、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-569,425,565.53	
商誉减值损失	-76,162,411.61	-30,294,300.00
合计	-645,587,977.14	-30,294,300.00

42、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
违约赔偿收入	635,245.34		635,245.34
与企业日常活动无关的政府补			
无需支付的应付款		3,032,140.75	
其他	649,371.78	235,042.44	649,371.78
合计	1,284,617.12	3,267,183.19	1,284,617.12

43、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	348,807.53	50,211.64	348,807.53
其中：固定资产	348,807.53	50,211.64	348,807.53
无形资产			
对外捐赠支出	2,638,000.00		2,638,000.00
罚款支出	690,518.72		690,518.72
税收滞纳金	182.65	20.71	182.65
其他	4,073,330.92	48,557.31	4,073,330.92

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	7,750,839.82	98,789.66	7,750,839.82

44、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,006,340.84	72,817,080.16
递延所得税费用	-127,610,011.15	-10,152,548.69
合计	-95,603,670.31	62,664,531.47

45、 其他综合收益

详见附注六、29。

46、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
利息收入	167,349.33	671,679.46
政府补助	1,269,668.89	1,111,000.00
往来款及其他	159,938,404.02	46,262,946.44
合计	161,375,422.24	48,045,625.90

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付的付现销售费用	2,008,767.16	50,977,026.70
支付的付现管理费用及研发费用	22,894,962.13	17,792,476.46
支付的银行手续费及其他	6,651,441.02	1,813,116.29
往来款	12,504,791.41	53,306,948.56
合计	44,059,961.72	123,889,568.01

支付其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到的非金融机构借款		
受限保证金的收回		20,000,000.00

项目	本期发生数	上期发生数
合计		20,000,000.00

收到的重要的投资活动有关的现金说明:

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付的非金融机构借款		
支付受限保证金		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

支付的重要的投资活动有关的现金说明：

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到的非金融机构借款		
受限保证金的收回		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

收到其他与投资活动有关的现金说明：

④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付的非金融机构借款	4,501,430.13	
合计	4,501,430.13	

支付其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付受限保证金	269,500.00	30,000,000.00
合计	269,500.00	30,000,000.00

47、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,209,649,670.89	174,266,848.09
加：信用减值损失	604,184,970.97	
资产减值准备	645,587,977.14	59,255,555.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	168,390.46	76,709.65

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	1,605,665.24	
无形资产摊销		1,997,958.75
长期待摊费用摊销	27,360.00	36,480.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	348,807.53	50,211.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,599,195.44	9,595,743.42
投资损失(收益以“-”号填列)	4,430,430.17	-40,543,759.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-99,343,244.53	-10,152,548.69
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)		-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-169,180,552.31	-1,659,100,815.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	559,545,995.15	742,216,627.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	341,325,324.37	-722,300,988.84
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	184,594,865.98	122,160,711.55
减：现金的期初余额	122,160,711.55	611,542,689.76
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	62,434,154.43	-489,381,978.21

(2)

现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	32,692.34	122,160,711.55
其中：库存现金	222,224,146.50	5,582.53
可随时用于支付的银行存款	18,006,588.18	122,139,503.68
可随时用于支付的其他货币资金	240,263,427.02	15,625.34
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	240,263,427.02	122,160,711.55
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并。

2、 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

3、 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

福建热卡路科技有限公司系由公司和冯少怀、蔺泽良于 2022 年 8 月 26 日共同设立的有限责任公司，公司注册资本 10,000 万元，其中公司认缴 6,000 万元，占注册资本的 60%。注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道福光南路 379 号武夷绿洲 23#楼 2 层 01 商铺 2101 室，主要营业范围：一般项目:软件开发、电影摄制服务、摄像及视频制作服务、文化娱乐经纪人服务、广告制作、广告设计、代理等。

福建布谷催耕科技有限公司由子公司福建热卡路科技有限公司于 2023 年 2 月 21 日设立的全资孙公司。公司注册资本 5,000 万元；注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道福光南路 379 号武夷绿洲 23#楼 2 层 01 商铺 2106 室，主要营业范围：一般项目:软件开发;食品销售（仅销售预包装食品）。许可项目:食品销售。

福建柔桑蔽野科技有限公司由子公司福建热卡路科技有限公司于 2023 年 2 月 21 日设立的全资孙公司。公司注册资本 5,000 万元；注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道福光南路 379 号武夷绿洲 23#楼 2 层 01 商铺 2105 室，主要营业范围：一般项目：软件开发；食品销售（仅销售预包装食品）。许可项目：食品销售。

福建春耕夏耘科技有限公司由子公司福建热卡路科技有限公司于 2023 年 2 月 21 日设立的全资孙公司。公司注册资本 5,000 万元；注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道福光南

路 379 号武夷绿洲 23#楼 2 层 01 商铺 2107 室，主要营业范围：一般项目：软件开发；食品销售（仅销售预包装食品）。许可项目：食品销售。

福建春盛夏萌科技有限公司由子公司福建热卡路科技有限公司于 2023 年 4 月 11 日设立的全资孙公司。公司注册资本 5,000 万元；注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道福光南路 379 号武夷绿洲 23#楼 2 层 01 商铺 2108 室，主要营业范围：一般项目：软件开发；食品销售（仅销售预包装食品）。许可项目：食品销售。

福州缘笙科技有限公司系由公司于 2022 年 8 月 26 日设立的有限责任公司，公司注册资本 10,000 万元，其中公司认缴 10,000 万元，占注册资本的 100%。注册地址：福建省福州市台江区鳌峰街道鳌峰路 50 号鳌峰街道安置房 1#楼二层 2182 室，主要营业范围：一般项目：软件开发；网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；移动终端设备销售；通讯设备销售；移动通信设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；广告制作；广告发布；广告设计、代理；会议及展览服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；基于云平台的业务外包服务。许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；基础电信业务；职业中介活动；劳务派遣服务；建筑劳务分包。

福建幻威科技有限公司系由本公司子公司北京比特之光科技有限公司于 2022 年 10 月 27 日设立的有限责任公司，公司注册资本 5,000 万元，其中比特之光认缴 5,000 万元，占注册资本的 100%。注册地址：福建省福州市台江区宁化街道振武路 70 号福晟钱隆广场 2705，主要营业范围：一般项目：技术推广服务；网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；文艺创作；服装服饰零售；游艺及娱乐用品销售；游艺用品及室内游艺器材销售；文化用品设备出租；体育用品及器材批发；体育用品及器材制造；体育用品及器材零售；体育用品设备出租；户外用品销售；家用电器销售；电子产品销售；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；计算机系统服务；数据处理服务；企业管理；市场调查（不含涉外调查）；经济贸易咨询；企业管理咨询；企业形象策划；专业设计服务；广告设计、代理；广告制作；广告发布；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动。许可项目：演出经纪；网络文化经营。

南京苍冬风虞科技有限公司系由本公司子公司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，其中比特之光认缴 100 万元，占注册资本的 100%。注册地址：南京市秦淮区中山东路 300 号 01 幢 1201 室，主要营业范围：许可项目：演出经纪；网络文化经营；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交

流、技术转让、技术推广;文艺创作;服装服饰零售;文具用品批发;文具用品零售;体育用品及器材零售;家用电器销售;日用家电零售;电子产品销售;软件销售;软件开发;科技推广和应用服务;软件外包服务;区块链技术相关软件和服务;计算机系统服务;互联网数据服务;数据处理服务;线下数据处理服务;大数据服务;企业管理;社会经济咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场调查(不含涉外调查);社会调查(不含涉外调查);市场营销策划;经济贸易咨询;企业管理咨询;广告设计、代理;广告发布;广告制作;图文设计制作;专业设计服务;平面设计;会议及展览服务;组织文化艺术交流活动。

(2) 受让公司

嘉兴紫天嘉骋传媒科技有限公司(曾用名:嘉兴明蔚贸易有限公司)系姚小欣、王华于 2021 年 5 月 24 日共同设立的有限责任公司,公司注册资本 10,000 万元,2022 年 8 月 8 日,紫天嘉骋原股东与公司签订股权转让协议,公司受让紫天嘉骋 100%股权,由于紫天嘉骋原股东尚未出资,因此股权转让价格为零。

华创易通(福建)科技有限公司(曾用名:华创易通(广东)科技有限公司)于 2019 年 11 月 4 日设立的有限责任公司,公司注册资本 2,000 万元,2022 年 8 月 25 日,华创易通原股东与公司签订股权转让协议,公司受让华创易通 100%股权,华创易通原股东实缴 23 万元,股权转让价格为 1 元。

浙江紫天祥睿传媒科技有限公司(曾用名:杭州苔彬商贸有限公司)系于 2019 年 6 月 24 日设立的有限责任公司,公司注册资本 5,000 万元,2022 年 6 月 10 日,紫天祥睿原股东与公司签订股权转让协议,公司受让紫天祥睿 100%股权,由于紫天祥睿原股东尚未出资,因此股权转让价格为零。

北京比特之光科技有限公司系于 2021 年 8 月 3 日设立的有限责任公司,公司注册资本 100 万元,2022 年 1 月 18 日,比特之光原股东与公司签订股权转让协议,公司受让比特之光 100%股权,由于比特之光原股东尚未出资,因此股权转让价格为零。

征博有限公司于 2022 年 9 月 9 日在香港设立的私人股份有限企业(股东张文龙),注册资本 10000 港币,办事处地址:

UNITE3,E322,6/F,DRAGONINDUSTRIALBUILDING93KINGLAMST.,LAICHIKOK,KOWLOON,HONGKONG。

2022 年 12 月子公司里安传媒有限公司与征博公司股东签订《购买资产协议》。经各方协商一致,本次购买标的公司 100%股权的交易对价为按照 2022 年 11 月 30 日宁波麦粒(征

博公司全资子公司)的净资产 433.47 万元人民币计算,相当于人民币 433.47 万元的美元(实际支付日的汇率计算)。

征博有限公司控股公司如下:

宁波麦粒网络科技有限公司系于 2018 年 11 月 2 日设立的有限公司,公司注册资本 200 万元,注册地址:浙江省宁波市宁海县桃源街道气象北路 295 号环球中心 8-1,经营范围:网络技术、信息技术、电子产品领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让;广告设计、制作、代理、发布;会展服务;电子产品、计算机软硬件的研发、电脑产品及配件的销售;日用百货、服装、服饰的批发及零售;企业营销与策划;企业管理咨询、商务信息咨询,以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止或无需经营许可的项目和未列入地方产业发展负面清单的项目。

山东麦粒电子商务有限公司于 2021 年 2 月 20 日设立的有限公司,公司注册资本 300 万元,注册地址:山东省临沂市罗庄区盛庄街道通达南路国华新城 FA 楼 1901,经营范围:一般项目:日用百货销售;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);日用品销售;家居用品销售;网络技术服务;广告设计、代理;广告制作;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);会议及展览服务;电子产品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;服装服饰批发;市场营销策划;企业管理咨询。许可项目:广告发布(广播电台、电视台、报刊出版单位)。

广州麦粒传媒有限公司于 2022 年 2 月 22 日设立的有限公司,公司注册资本 100 万元,注册地址:广州市白云区景泰街云城东路 168 号 2 栋 203 之一铺,经营范围:企业管理咨询;市场营销策划;服装服饰批发;计算机软硬件及辅助设备批发;电子产品销售;会议及展览服务;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);广告制作;广告设计、代理;网络技术服务;家居用品销售;日用品销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息技术咨询服务;日用百货销售。

2023 年 8 月 31 日福建紫天传媒科技股份有限公司与章文斌签订股权转让协议,将章文斌持有安徽魏开商贸有限公司的 300.00 万元人民币(占注册资本 10%)的股权转让给福建紫天传媒科技股份有限公司;转让收入 0.00 元人民币。

湖南津兴科技有限公司成立于 2023 年,位于湖南省长沙市,是一家以从事科技推广和应用服务业为主的企业。注册资本 500 万元,经营范围:一般项目:计算机软硬件及辅助设备零售;软件开发;网络技术服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术

转让、技术推广；新材料技术研发；通讯设备销售；图文设计制作；广告制作；广告发布；广告设计、代理；会议及展览服务；科技中介服务；工程和技术研究和试验发展；医学研究和试验发展。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

安徽魏开商贸有限公司成立于 2021 年 7 月，位于安徽省合肥市，是一家以从事批发业为主的企业。企业注册资本 3000 万人民币，经营范围：一般项目：棉、麻销售；棉花收购；石棉制品销售；产业用纺织制成品销售；针纺织品销售；针纺织品及原料销售；金属材料销售；食用农产品零售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；包装服务；政府采购代理服务；商务代理代办服务；采购代理服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	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	5,000.00	南京	深圳	投资	100.00		设立
浙江紫天智讯科技有限公司	20,000.00	浙江	浙江	电子计算机软件开	100.00		设立
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
CLOCKWORKGOBLINTECHCORP		俄罗斯	塞舌尔	广告服务业		100.00	非同一控制下合并
MOBIHUNTERCO.,LIMITED		香港	香港	广告服务业		100.00	非同一控制下合并
广州摩猎科技有限公司	100.00	广东	广东	信息技术服务		100.00	收购
HIPPOJOYTECHNOLOGYCO.,LIMITED		香港	香港	广告服务业		51.00	非同一控制下合并
ZITIANTECHNOLOGYPTE.LTD.		新加坡	新加坡	公告服务业		100.00	设立
广州紫天跳动科技有限公司	1,000.00	广州	广州	研究和试验发展	80.00	20.00	设立
北京比特之光科技有限公司	100.00	北京	北京	其他技术推广服务		100.00	收购
南京苍冬风虞科技有限公司	100.00	福建	福建	其他技术推广服务		100.00	设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
福建幻威科技有限公司	5,000.00	南京	南京	其他技术推广服务		100.00	设立
广州紫天小踢米科技有限公司	1,000.00	广州	广州	广告服务	90.00	10.00	设立
南京紫天星运科技有限公司	10,000.00	南京	南京	广告服务业	100.00		设立
杭州亿家晶视传媒有限公司	1,500.00	北京	杭州	广告服务业	100.00		非同一控制下合并
南昌亿辰家和文化传媒有限公司	50.00	北京	江西	广告服务业		100.00	设立
宁波亿家晶视广告有限公司	150.00	北京	江西	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	300.00	北京	江西	广告服务业		51.00	非同一控制下合并
南京紫天良池传媒有限公司	1,000.00	南京	南京	广告服务业		51.00	设立
上海紫赏广告传媒有限公司	10,000.00	上海市浦	上海市浦东	公告服务业	100.00		收购
浙江紫天祥睿传媒科技有限公司	5,000.00	杭州	杭州	其他技术推广服务	100.00		收购
南京紫天承泽传媒有限公司	1,000.00	南京	南京	广告服务业		100.00	设立
福州缘笙科技有限公司	10,000.00	福建	福建	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
湖南津兴科技有限公司	500.00	湖南	长沙	软件和信息技术服 务业		100.00	设立
华创易通(福建)科技有限公司	2,000.00	福建	福建	软件开发及服务	100.00		收购

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
嘉兴紫天嘉骋传媒科技有限公司	10,000.00	江苏	江苏	广告服务业	100.00		收购
福建热卡路科技有限公司	10,000.00	福建	福建	软件和信息技术服 务业	60.00		设立
福建柔桑蔽野科技有限公司	5,000.00	福建	福建	应用软件开发		60.00	设立
福建布谷催耕科技有限公司	5,000.00	福建	福建	软件和信息技术服		60.00	设立
福建春盛夏萌科技有限公司	5,000.00	福建	福建	软件和信息技术服		60.00	设立
福建春耕夏耘科技有限公司	5,000.00	福建	福建	软件开发	100.00		设立
宁波麦粒网络科技有限公司	200.00	浙江	浙江	互联网信息技术	100.00		收购
山东麦粒电子商务有限公司	300.00	山东	山东	互联网公共服 务平	100.00		收购
广州麦粒传媒有限公司	100.00	广东	广东	商务服务业	100.00		收购
安徽魏开商贸有限公司	3,000.00	安徽	安徽	批发业	100.00		收购

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营企业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（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	南通锻压设备如皋有限公司	南通锻压设备如皋有限公司
流动资产	372,981,707.64	387,218,267.50
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	140,533,857.52	150,704,589.51
资产合计	513,515,565.16	537,922,857.01
流动负债	108,950,371.92	105,948,113.13
非流动负债	574,552.17	1,687,588.04
负债合计	109,524,924.09	107,635,701.17
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	403,990,641.07	430,287,155.84
按持股比例计算的净资产份额	197,955,414.12	210,271,644.51
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	286,129,722.54	321,188,036.40
财务费用	33,553.59	
所得税费用		
净利润	-30,767,731.32	1,862,368.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-30,767,731.32	1,862,368.44
本年收到的来自合营企业的股利		

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的下属子公司里安传媒有限公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、51“外币货币性项目”。

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

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当

期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

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

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

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身

的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产				
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			300,000,000.00	300,000,000.00
新余市火线壹号投资中心（有限合伙）			300,000,000.00	300,000,000.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

非上市公司其他非流动金融资产投资，成本代表了最佳估计。

十一、 关联方及关联交易

1、 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（万元）	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（%）
福州市安常投资中心（有限	福建省福州市	有限合伙企业	100.00	20.67	20.67

注：本公司的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。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚小欣	公司董事长

5、 关联方交易情况

(1) 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
广州紫天跳动科技有限公司	10,000,000.00	2023 年 1 月 12 日	2024 年 1 月 11 日	是
浙江紫天智讯科技有限公司	40,000,000.00	2023 年 8 月 15 日	2024 年 2 月 15 日	是
浙江紫天智讯科技有限公司	37,500,000.00	2022 年 10 月 24	2023 年 10 月 24	是
浙江紫天智讯科技有限公司	30,000,000.00	2020 年 8 月 10 日	2022 年 8 月 9 日	是
浙江紫天智讯科技有限公司	150,000,000.0	2023 年 4 月 3 日	2023 年 10 月 3 日	是
广州紫天跳动科技有限公司	10,000,000.00	2023 年 5 月 21 日	2024 年 4 月 10 日	是
南京紫天承泽传媒有限公司	10,000,000.00	2023 年 7 月 21 日	2024 年 7 月 20 日	是
宁波麦粒网络科技有限公司	35,000,000.00	2023 年 9 月 28 日	2028 年 9 月 28 日	是
浙江紫天智讯科技有限公司	30,000,000.00	2023 年 10 月 19	2024 年 10 月 18	是

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	30,000,000.00	2020 年 8 月 10 日	2022 年 8 月 09 日	是
姚小欣、何倩	300,000,000.00	2022 年 9 月 30 日	2023 年 9 月 29 日	否
姚小欣	10,000,000.00	2022 年 2 月 11 日	2023 年 2 月 10 日	否
姚小欣	10,000,000.00	2022 年 9 月 2 日	2023 年 9 月 1 日	否
姚小欣	20,000,000.00	2022 年 3 月 31 日	2023 年 3 月 27 日	否
姚小欣	20,000,000.00	2022 年 10 月 28 日	2023 年 10 月 28 日	否
姚小欣	10,000,000.00	2023 年 2 月 8 日	2023 年 2 月 7 日	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,984,210.48	2,118,002.00

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

无

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十四、 其他重要事项**1、 其他对投资者决策有影响的重要事项****1、 控股股东股权冻结情况**

本公司控股股东新余市安常投资中心（有限合伙）（以下简称“安常投资”）所持有的 3310 万股公司股份，被南京市中级人民法院予以冻结，冻结股份占安常投资所持股份的 98.81%，占公司总股份的 20.42%，均为无限售股。冻结日期为 2023 年 3 月 31 日至 2026 年 3 月 30 日。

截止 2023 年 12 月 31 日上述股份解除冻结 2550 万股。

2、 资产重组进展情况

2022 年 6 月 20 日，本公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》以及《关于<福建紫天传媒科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案>及其摘要的议案》等相关议案，拟以发行股份及支付现金方式向丁文华及刘杰购买其合计持有的深圳豌豆尖尖网络技术有限公司 100% 股权，同时向新余八重科技有限公司、海南剑君科技有限公司、海南铂欣科技有限公司及海南紫荆科技有限公司发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”），本次交易构成关联交易，预计将构成重大资产重组，但不构成重组上市。

截至本报告披露日，本次交易已终止。

3、 控股股东福州市安常投资中心（有限合伙）、实际控制人及其一致行动人共计持有本
公司股份 3,269.1575 万股，占本公司股份总数的 19.48%，累计质押股份数占控股股东、实际控制人及其一致行动人所持本公司股份总数的 93.66%。

十五、 公司财务报表主要项目注释**1、 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	408,873.68	205,215,189.77
小计		
减：坏账准备		
合计	408,873.68	205,215,189.77

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	408,873.68	204,915,994.50
1至2年		64,918.49
2至3年		343,955.19
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	408,873.68	205,324,868.18
减：坏账准备		109,678.41
合计		205,215,189.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	408,873.68	204,915,994.50
代垫款		
小计	408,873.68	205,324,868.18
减：坏账准备		109,678.41
合计	408,873.68	204,915,994.50

2、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-15,076,188.35	912,560.53
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		

项目	本期发生额	上期发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
.....		
合计	-15,076,188.35	912,560.53

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,829,490.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职		

工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	-6,466,222.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-636,732.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-66.75	-7.46	-7.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利	-66.72	-7.46	-7.46

福建紫天传媒科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日