

# 兆讯传媒广告股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2023S00938 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67091851

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



## 审计报告

中喜财审 2023S00938 号

兆讯传媒广告股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的兆讯传媒广告股份有限公司（以下简称“兆讯传媒”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兆讯传媒 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兆讯传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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



## 收入确认

### 1. 事项描述

兆讯传媒对于广告发布产生的收入是在满足以下条件后确认：（1）存在有力证据证明与客户之间达成了协议；（2）广告已按与客户确认的广告投放计划约定的具体投放区域、投放期间和投放媒体等完成广告发布；（3）与交易相关的经济利益能够流入本公司；（4）收入的金额能够可靠地计量。

由于收入为兆讯传媒关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）获取并检查企业销售合同，核查客户的广告发布内容、背景（工商）及经营是否正常，判断业务的真实性。

（2）抽取报告期重要客户执行函证程序，以确认报告期广告投放额及回款金额。对于未回函的客户执行替代测试程序，获取并检查期后回款凭证。

（3）获取企业的收入计算表，并对其进行重新计算，确认收入的准确性。

（4）获取企业的串播单，抽样检查报告期内大额广告发布合同及相应的监播报告（内部监播和第三方监播），并与业务信息系统进行核对，检查业务的真实性和完整性。

（5）对于跨期的广告发布，检查核对广告发布合同的相关规定、串播单、监播报告及业务信息系统，确认收入归属期间的准确性。

（6）获取报告期内的关联方合同，检查广告业务的真实性及关联定价的公允性。

## 四、其他信息



兆讯传媒管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估兆讯传媒的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算兆讯传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兆讯传媒的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兆讯传媒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合并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兆讯传媒不能持续经营。

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

(6) 就兆讯传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

(如适用)。

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 刘敏  
(项目合伙人)

中国 北京

中国注册会计师: 孟从敏

二〇二三年四月二十

## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额	项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	2,487,431,174.20	520,990,111.22	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	(二)	286,284.78		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	(三)	2,800,000.00	2,720,000.00	应付票据			
应收账款	(四)	285,148,034.28	210,155,933.37	应付账款	(十五)	29,405,894.54	25,097,396.01
应收款项融资				预收款项			
预付款项	(五)	1,423,852.83	4,709,816.60	合同负债	(十六)	17,782,987.37	15,620,331.46
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	(六)	49,809,739.42	47,736,704.19	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	(十七)	3,540,494.27	2,593,072.92
存货				应交税费	(十八)	8,898,689.07	10,834,935.01
合同资产				其他应付款	(十九)	6,076,431.05	5,749,109.58
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	(七)	11,030,299.30	1,089,817.97	持有待售负债			
流动资产合计：		2,837,929,384.81	787,402,383.35	一年内到期的非流动负债	(二十)	194,666,332.95	188,043,557.67
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		260,370,829.25	247,938,402.65
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债	(二十一)	436,372,713.73	136,075,231.54
固定资产	(八)	93,318,471.00	97,123,712.47	长期应付款			
在建工程	(九)	5,668,139.15	8,626,937.71	预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债	(十三)	4,509,212.58	3,533,016.79
使用权资产	(十)	666,850,672.20	354,346,317.45	其他非流动负债			
无形资产	(十一)	664,256.56	210,001.50	非流动负债合计		440,881,926.31	139,608,248.33
开发支出				负债合计		701,252,755.56	387,546,650.98
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用	(十二)	1,429,956.87	642,680.45	实收资本（或股本）	(二十二)	200,000,000.00	150,000,000.00
递延所得税资产	(十三)	4,285,298.65	1,124,493.57	其他权益工具			
其他非流动资产	(十四)	1,012,957.56	2,070,424.42	其中：优先股			
非流动资产合计		773,229,751.99	464,144,567.57	永续债			
				资本公积	(二十三)	1,864,070,605.03	10,037,298.47
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	(二十四)	75,855,007.51	75,000,000.00
				一般风险准备			
				未分配利润	(二十五)	769,980,768.70	628,963,001.47
				归属于母公司股东权益（或股东权益）合计		2,909,906,381.24	864,000,299.94
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		2,909,906,381.24	864,000,299.94
资产总计		3,611,159,136.80	1,251,546,950.92	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,611,159,136.80	1,251,546,950.92

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 合并利润表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		576,696,435.11	619,080,706.59
其中：营业收入	(二十六)	576,696,435.11	619,080,706.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		368,064,091.50	357,793,446.64
其中：营业成本	(二十六)	276,428,502.47	250,629,526.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十七)	2,214,831.05	2,525,515.37
销售费用	(二十八)	122,710,451.40	78,460,730.14
管理费用	(二十九)	18,387,959.44	16,573,636.29
研发费用	(三十)	11,136,030.33	11,880,973.99
财务费用	(三十一)	-62,813,683.19	-2,276,936.07
其中：利息费用		18,242,367.63	12,170,060.11
利息收入		81,065,141.99	14,457,411.77
加：其他收益	(三十二)	1,977,623.83	2,089,347.34
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十三)	423,246.43	
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）			
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）	(三十四)	-36,961.65	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)	-7,279,336.42	-3,263,354.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	1,140,666.73	13,239.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		204,857,582.53	260,126,491.91
加：营业外收入	(三十七)	6,242,092.50	5,453,887.46
减：营业外支出	(三十八)		38,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		211,099,675.03	265,541,879.37
减：所得税费用	(三十九)	19,228,900.29	24,900,520.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		191,872,774.74	240,641,359.04
（一）按经营持续性分类		191,872,774.74	240,641,359.04
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		191,872,774.74	240,641,359.04
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		191,872,774.74	240,641,359.04
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		191,872,774.74	240,641,359.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
2.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			
（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		191,872,774.74	240,641,359.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		191,872,774.74	240,641,359.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.0233	1.6043
（二）稀释每股收益		1.0233	1.6043

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位:兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		461,219,857.11	583,071,976.96
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	131,341,272.06	31,520,333.12
经营活动现金流入小计		592,561,129.17	614,592,310.08
购买商品、接受劳务支付的现金		33,283,547.57	42,685,187.69
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		70,569,349.14	64,080,611.64
支付的各项税费		40,048,842.91	35,989,117.57
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	78,930,692.22	31,081,969.60
经营活动现金流出小计		222,832,431.84	173,836,886.50
经营活动产生的现金流量净额		369,728,697.33	440,755,423.58
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
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		170,320.00	210.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		170,320.00	210.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,513,411.18	22,535,686.52
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,513,411.18	22,535,686.52
投资活动产生的现金流量净额		-19,343,091.18	-22,535,476.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		1,913,924,528.30	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,913,924,528.30	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,000,000.00	
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十)	250,807,518.59	230,230,518.30
筹资活动现金流出小计		300,807,518.59	230,230,518.30
筹资活动产生的现金流量净额		1,613,117,009.71	-230,230,518.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加:期初现金及现金等价物余额		520,990,111.22	333,000,682.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,484,492,727.08	520,990,111.22

法定代表人:苏壮强

主管会计工作负责人:杨晓红

会计机构负责人:宋梓庚

合并所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期发生额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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、上年期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47			75,000,000.00			628,963,001.47		864,000,299.94		864,000,299.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	150,000,000.00				10,037,298.47			75,000,000.00			628,963,001.47		864,000,299.94		864,000,299.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00				1,854,033,306.56			855,007.51			141,017,767.23		2,045,906,081.30		2,045,906,081.30
（一）综合收益总额											191,872,774.74		191,872,774.74		191,872,774.74
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000.00				1,854,033,306.56								1,904,033,306.56		1,904,033,306.56
1. 股东投入的普通股	50,000,000.00				1,854,033,306.56								1,904,033,306.56		1,904,033,306.56
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配								855,007.51			-50,855,007.51		-50,000,000.00		-50,000,000.00
1. 提取盈余公积								855,007.51			-855,007.51				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-50,000,000.00		-50,000,000.00		-50,000,000.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本期期末余额	200,000,000.00				1,864,070,605.03			75,855,007.51			769,980,768.70		2,909,906,381.24		2,909,906,381.24

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋粹庚

**合并所有者权益变动表**  
2022年1-12月

编制单位: 兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上期发生额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47			75,000,000.00		388,321,642.43		623,358,940.90		623,358,940.90
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	150,000,000.00				10,037,298.47			75,000,000.00		388,321,642.43		623,358,940.90		623,358,940.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										240,641,359.04		240,641,359.04		240,641,359.04
（一）综合收益总额										240,641,359.04		240,641,359.04		240,641,359.04
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本期期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47			75,000,000.00		628,963,001.47		864,000,299.94		864,000,299.94

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十三	期末余额	期初余额	项目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,603,416,339.27	232,700,165.13	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	(一)			应付账款		6,536,374.23	2,036,516.00
应收款项融资				预收款项			
预付款项		510,265.87	2,289,265.60	合同负债		704,742.00	704,742.00
其他应收款	(二)	332,816,489.43	321,087.17	应付职工薪酬		943,204.91	385,572.69
其中：应收利息				应交税费		71,375.67	18,344.57
应收股利				其他应付款		490,956.44	62,726.45
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		88,212,532.83	
其他流动资产		7,975,572.85	8,153.08	其他流动负债			
流动资产合计		1,944,718,667.42	235,318,670.98	流动负债合计		96,959,186.08	3,207,901.71
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	(三)	200,000,000.00	50,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		118,344,769.47	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		9,740,975.36	5,223,838.94	递延收益			
在建工程		4,192,670.03		递延所得税负债		1,407,995.66	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		119,752,765.13	
使用权资产		207,670,014.81		负债合计		216,711,951.21	3,207,901.71
无形资产		524,746.11	21,252.17	股东权益：			
开发支出				股本		200,000,000.00	150,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产			1,124,493.57	永续债			
其他非流动资产		1,005,493.12	76,880.00	资本公积		1,864,070,605.03	10,037,298.47
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		75,855,007.51	75,000,000.00
				未分配利润		11,215,003.10	53,519,935.48
非流动资产合计		423,133,899.43	56,446,464.68	股东权益合计		2,151,140,615.64	288,557,233.95
资产总计		2,367,852,566.85	291,765,135.66	负债和股东权益总计		2,367,852,566.85	291,765,135.66

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 利润表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	58,088,641.68	8,536,039.78
减：营业成本	(四)	65,601,578.74	4,840,626.00
税金及附加		169,301.11	72,927.35
销售费用		8,159,108.39	
管理费用		12,163,930.44	5,613,535.33
研发费用		6,116,478.99	
财务费用		-45,552,927.60	-7,289,229.66
其中：利息费用		3,587,596.51	
利息收入		49,142,861.70	7,296,030.14
加：其他收益		3,065.46	22,280.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-106,202.03	2,038.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,328,035.04	5,322,500.11
加：营业外收入		94,909.64	178.67
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,422,944.68	5,322,678.78
减：所得税费用		2,872,869.55	1,343,371.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,550,075.13	3,979,307.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,550,075.13	3,979,307.06
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		8,550,075.13	3,979,307.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 现金流量表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
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		45,720,000.00	9,210,948.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		446,580,483.68	344,136,532.38
经营活动现金流入小计		492,300,483.68	353,347,480.73
购买商品、接受劳务支付的现金		14,537,031.43	
支付给职工以及为职工支付的现金		13,072,016.53	4,316,798.41
支付的各项税费		786,616.50	770,175.14
支付其他与经营活动有关的现金		738,438,492.14	338,044,132.18
经营活动现金流出小计		766,834,156.60	343,131,105.73
经营活动产生的现金流量净额		-274,533,672.92	10,216,375.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,682,914.07	18,900.00
投资支付的现金		150,000,000.00	
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		159,682,914.07	18,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-159,682,914.07	-18,900.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,913,924,528.30	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,913,924,528.30	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		60,567,161.19	
筹资活动现金流出小计		110,567,161.19	
筹资活动产生的现金流量净额		1,803,357,367.11	
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			
		1,369,140,780.12	10,197,475.00
加：期初现金及现金等价物余额		232,700,165.13	222,502,690.13
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,601,840,945.25	232,700,165.13

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

## 所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47				75,000,000.00	53,519,935.48	288,557,233.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00				10,037,298.47				75,000,000.00	53,519,935.48	288,557,233.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	50,000,000.00				1,854,033,306.56			855,007.51	-42,304,932.38		1,862,583,381.69
（一）综合收益总额									8,550,075.13		8,550,075.13
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000.00				1,854,033,306.56						1,904,033,306.56
1. 股东投入的普通股	50,000,000.00				1,854,033,306.56						1,904,033,306.56
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								855,007.51	-50,855,007.51		-50,000,000.00
1. 提取盈余公积								855,007.51	-855,007.51		
2. 对股东的分配									-50,000,000.00		-50,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	200,000,000.00				1,864,070,605.03			75,855,007.51	11,215,003.10		2,151,140,615.64

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

## 所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：兆讯传媒广告股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47				75,000,000.00	49,540,628.42	284,577,926.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	150,000,000.00				10,037,298.47				75,000,000.00	49,540,628.42	284,577,926.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,979,307.06	3,979,307.06
（一）综合收益总额										3,979,307.06	3,979,307.06
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00				10,037,298.47				75,000,000.00	53,519,935.48	288,557,233.95

法定代表人：苏壮强

主管会计工作负责人：杨晓红

会计机构负责人：宋梓庚

# 兆讯传媒广告股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(无特别指明本报附注货币单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

1. 兆讯传媒广告股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)。
2. 公司注册地：天津空港经济区中心大道华盈大厦 1036
3. 业务性质：广告行业
4. 主要经营活动：从事广告经营；企业策划及设计、产品设计；展厅的布置设计；电脑动画设计；摄影扩印服务；社会经济咨询；市场调查咨询；会议会展服务；节能环保设备、通信设备、电子设备、办公设备租赁业务（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）
5. 财务报告批准报出日：2022 年度财务报告批准报出日为 2023 年 4 月 20 日
6. 法定代表人：苏壮强

#### (二) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本报告期内财务报表编制范围发生变化详细情况参见附注六、合并范围的变更。本年度合并财务报表范围详细情况参见附注七、在其他主体中的权益。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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”）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。

#### (二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

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

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、

转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时对合并范围内的所有重大内部交易和往来业务进行抵销。

编制合并财务报表是在对纳入合并范围的母公司和其全部子公司的个别财务报表的数据进行加总的基礎上，在合并工作底稿中通过编制抵销分录将内部交易对合并财务报表的影响予以抵销，然后按照合并财务报表的项目要求合并个别财务报表的各项目的数据编制。

子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照母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。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

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。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，冲减少数股东权益。

### （七）现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

### （八）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。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》（“收入准则”）初始确认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应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### 1. 金融资产的分类和计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

##### A: 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根

据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

(1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

**B：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在其他债权投资项目下列报。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**C：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**

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

**D：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**

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。本公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## 2. 金融资产及其他项目减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则该金融工具处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### A.信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### B.已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发

生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (a) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (c) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (e) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

#### C. 预期信用损失的确定

本公司对财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (a) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (b) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (c) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### D. 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 3. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- (a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (b) 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；
- (c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移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，并将因转移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与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

#### 4. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分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。

##### A 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。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

##### B 其他金融负债

除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。

#### 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### 5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本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。

本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。

#### 7. 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司相关衍生金融工具为期权合同。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理：

- (a) 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关；
- (b) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- (c) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

#### 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （九）应收款项

对于由收入准则规范的交易形成的应收账款，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。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款，本公司基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。除上述之外的应收账款，本公司基于共同信用风险特征采用减值矩阵确定信用损失，预期信用损失率基于本公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及本公司的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款的账面价值。

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于非收入准则规范的交易形成的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的确定需要管理层对于金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加进行判断并对预期收取的合同现金流量进行估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和金融资产的账面价值。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### （十）存货

本公司存货包括低值易耗品等。低值易耗品采用一次摊销法。

#### （十一）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务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。

#### （十二）合同成本

##### 1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。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其他流动资产或其他非流动资产中列报。

##### 2. 履行合同的成本

本公司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，

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；（2）该成本增加了本公司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。

上述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进行摊销，计入当期损益。

上述与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 非企业合并形成的长期股权投资投资成本的确定

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的初始投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益。

以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为初始投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 2. 长期股权投资后续计量及损益确认方法

公司对控股子公司的长期股权投资采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，改按权益法核算。

A：采用成本法核算的长期股权投资，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。

B：采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资以后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。采用权益法核算的长期投资，本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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。

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

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制: 对被投资单位是否构成共同控制时, 一般情况下以下列情况做为确定依据:

A: 任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动;

B: 涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意;

C: 各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中一个合营方对合营企业的日常经营活动进行管理, 但其必须在合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行驶管理权。

重大影响: 符合以下情况之一的, 应认为对被投资单位具有重大影响:

A: 在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表;

B: 参与被投资单位的政策制定过程, 包括股利分配政策等的确定;

C: 与被投资单位之间发生主要交易;

D: 向被投资单位派出管理人员;

E: 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的; (2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认: (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。与固定资产有关的后续支出, 符合上述确认条件的, 计入固定资产成本; 不符合上述确认条件的, 发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本, 包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(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) 投资者投入固定资产的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本, 分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。

### 3. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运营设备	8.00		12.50
办公设备	5.00		20.00
运输工具	8.00	5.00	11.875
电子设备	5.00		20.00

4. 除提足折旧仍继续使用的固定资产外，公司对所有固定资产计提折旧。

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

#### (十六) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### (十七) 无形资产

##### 1. 无形资产按成本进行初始计量

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。

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。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

## 3. 内部研究开发费用的确认和计量

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。为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（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。

## （十八）长期资产减值

本项会计政策系指除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值。

### 1. 长期股权投资

如果可收回金额的计量结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，将差额确认为该项长期股权投资的减值损失。

### 2. 固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司于每期末判断相关资产是否存在可能发

生减值的迹象；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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，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。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

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)。

3. 上述资产的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **(二十) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

##### **2. 离职后福利的会计处理方法**

将离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划，本公司暂没有设定受益计划的财务核算。在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的会计年度报告期结束 12 个月内支付全部应缴存金额的，应当参照规定折现率，将全部应缴存的金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **3. 辞退福利的会计处理方法**

企业向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

一是企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；二是企业确认与涉及

支付辞退的重组相关的成本或费用时。

按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后 12 个月内完全支付的，应当适用短期薪酬的规定；辞退福利预期在年度报告结束后 12 个月内不能完全支付的，应当适用关于其他长期职工福利的有关规定。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定计划提存条件的，应当设定提存计划相同的原则进行处理。此外，应当适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列三个组成部分：一是服务成本；二是其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动；三是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十二）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （3）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 租赁变更

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

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### （二十三）收入确认原则

本公司的收入主要来源为广告发布业务，作为专业的高铁数字媒体综合运营商运营全国铁路车站数字媒体广告。

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。

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。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

#### （1）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### （3）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### （4）附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

#### （5）主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或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。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### （6）确认收入的具体方法

本公司与客户签订广告发布合同后，按照与客户确认的广告投放计划约定的具体投放区域、投放时间和投放媒体等执行广告发布。广告发布后，本公司每月根据已投放完成的合同金额确认当期广告收入。

### （二十四）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### （1）与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期。

#### （2）与收益相关的政府补助会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

A：用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

B：用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

### **(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债**

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

5. 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。

### **(二十六) 租赁**

#### **1. 经营租赁的会计处理方法**

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **2. 融资租赁的会计处理方法**

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

### 3. 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

##### 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

##### 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

③租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

#### (2) 本公司作为出租人

##### 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号—收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

##### 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### (二十七) 重要会计政策和会计估计变更

##### 1. 重要会计政策变更

财政部 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规范了：

- (1) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；

对于不是企业合并、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）、且初始

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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（2）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；

对于企业（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

（3）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

如果企业取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用本解释的上述规定。

上述解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述解释未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

无

## （二十八）其他

无

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去允许抵扣的进项税额	13%、6%、3%
城市维护建设税	当期应交流转税税额	7%、1%
教育费附加	当期应交流转税税额	3%
地方教育附加	当期应交流转税税额	2%
企业所得税	当期应纳税所得额	25%、20%、15%、9%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
兆讯传媒广告股份有限公司	25%
兆讯新媒体科技有限公司	9%
兆讯数字传媒有限公司	20%
拉萨兆讯数字科技有限公司	15%

##### (二) 税收优惠

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）的通知》（藏政发〔2022〕11号）的规定，企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。自2022年1月1日起至2025年12月31日，对符合条件的企业免征企业所得税地方分享部分。兆讯新媒体科技有限公司企业所得税实际税率9%，拉萨兆讯数字科技有限公司企业所得税税率为15%。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2022年12月31日，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。兆讯数字传媒有限公司系小微企业，企业所得税税率为20%。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号），兆讯数字传媒有限公司城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加享受“六费两税”减免政策。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	60,709.14	106,527.05
银行存款	2,487,370,465.06	520,883,584.17
其他货币资金		
合计	2,487,431,174.20	520,990,111.22

注：截至 2022 年 12 月 31 日，银行存款中包括银行存款本金的应计利息人民币 2,938,447.12 元。

## （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	286,284.78	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	286,284.78	
衍生金融资产		
其他		
指定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		
权益工具投资		
衍生金融资产		
合计	286,284.78	

注：权益工具投资为公司持有的上市公司股票，系报告期内客户破产重组，以上市公司股票清偿部分公司债权，自受偿之日起六个月内不得转让。

## （三）应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,800,000.00	2,720,000.00
商业承兑票据		
合计	2,800,000.00	2,720,000.00

### 2. 期末公司无已质押的应收票据

### 3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### 4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## （四）应收账款

### 1. 应收账款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1-6 个月	184,678,048.01	189,834,461.97
7-12 个月	81,468,741.15	20,107,273.26
1 年以内小计	266,146,789.16	209,941,735.23
1 至 2 年	26,453,721.42	16,986.30
2 至 3 年		2,919,146.83
3 年以上	7,855,010.55	6,421,022.72

项目	期末余额	期初余额
小计	300,455,521.13	219,298,891.08
减:信用损失准备/坏账准备	15,307,486.85	9,142,957.71
合计	285,148,034.28	210,155,933.37

## 2. 应收账款及信用损失准备/坏账准备按类别披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	122,100.00	0.04	122,100.00	100.00	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	300,333,421.13	99.96	15,185,386.85	5.06	285,148,034.28
合计	300,455,521.13	100.00	15,307,486.85	—	285,148,034.28

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备					
按信用风险特征组合计提信用损失准备	219,298,891.08	100.00	9,142,957.71	4.17	210,155,933.37
合计	219,298,891.08	100.00	9,142,957.71	—	210,155,933.37

期末单项计提信用损失准备的应收账款情况如下:

单位名称	期末余额			
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	122,100.00	122,100.00	100.00	诉讼不能收回
合计	122,100.00	122,100.00		

## 3. 本报告期计提、收回或转回的信用损失准备/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	
单项计提信用损失准备		122,100.00			122,100.00
按信用风险特征组合计提信用损失准备	9,142,957.71	7,146,819.14		1,104,390.00	15,185,386.85
合计	9,142,957.71	7,268,919.14		1,104,390.00	15,307,486.85

## 4. 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	款项性质	核销金额	账龄	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	广告费	1,104,390.00	3 年以上	无法收回	管理层批准	否
合计		1,104,390.00				

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
第一名	非关联方	28,000,000.00	9.32	320,000.00
第二名	非关联方	22,996,000.00	7.65	222,345.68
第三名	非关联方	21,019,200.00	7.00	175,646.80
第四名	非关联方	21,007,428.56	6.99	127,555.71
第五名	非关联方	18,008,874.28	5.99	137,181.26
合计		111,031,502.84	36.95	982,729.45

### (五) 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	1,423,852.83	100.00	3,554,223.11	75.46
1 至 2 年			1,117,433.49	23.73
2 至 3 年			38,160.00	0.81
3 年以上				
合计	1,423,852.83	100.00	4,709,816.60	100.00

#### 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	与本公司关系	款项分类	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	媒体资源使用费	213,698.00	15.01
第二名	非关联方	媒体资源使用费	197,600.00	13.88
第三名	非关联方	媒体资源使用费	182,260.27	12.80
第四名	非关联方	媒体资源使用费	116,322.85	8.17
第五名	非关联方	服务费	100,000.00	7.02
合计			809,881.12	56.88

### (六) 其他应收款

#### 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	49,809,739.42	47,736,704.19
合计	49,809,739.42	47,736,704.19

#### 其他应收款

##### 1. 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	40,972,802.06	16,053,480.52
1 至 2 年	3,972,731.01	19,620,256.61
2 至 3 年	1,653,656.57	2,149,000.00
3 年以上	3,728,951.00	10,421,951.00
小计	50,328,140.64	48,244,688.13
减：信用损失准备	518,401.22	507,983.94
合计	49,809,739.42	47,736,704.19

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	43,566,656.18	47,558,911.02
诚意金	6,000,000.00	
备用金	493,383.46	417,676.11
其他	268,101.00	268,101.00
合计	50,328,140.64	48,244,688.13

## 3. 本报告期计提、收回或转回的信用损失准备/坏账准备情况

项目	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	
其他应收款信用损失准备	507,983.94	10,417.28			518,401.22
合计	507,983.94	10,417.28			518,401.22

## 4. 信用损失准备的情况

本公司处于第一阶段的其他应收款按组合计提的信用损失准备分析如下：

组合名称	期末余额			未来 12 个月内 预期信用损失率(%)
	账面余额	信用损失准备		
保证金及押金	43,566,656.18	217,833.30		0.50
诚意金	6,000,000.00	30,000.00		0.50
备用金	493,383.46	2,466.92		0.50
合计	50,060,039.64	250,300.22		

本公司处于第二阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：无

本公司处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	268,101.00	100.00	268,101.00	100.00	
按信用风险特征组合计提信用损失准备					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	268,101.00	100.00	268,101.00	100.00	

其中单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下：

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	理由
嘉士国际传媒广告(北京)有限公司	268,101.00	268,101.00	100.00	订金超过三年未收回
合计	268,101.00	268,101.00		

#### 5. 报告期无实际核销的其他应收款

#### 6. 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(%)	信用损失准备
第一名	保证金	11,035,460.00	1 年以内	21.93	55,177.30
第二名	保证金	10,850,000.00	1 年以内	21.56	54,250.00
第三名	保证金	7,359,475.00	1 年以内 4,416,625.00; 4-5 年 2,942,850.00	14.62	36,797.38
第四名	诚意金	3,000,000.00	1 年内	5.96	15,000.00
第五名	诚意金	3,000,000.00	1 年内	5.96	15,000.00
合计		35,244,935.00		70.03	176,224.68

注：鉴于公司拓展新业务，供应商结构有所调整，为保护供应商权益，故未披露其他应收款前五大单位名称。

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	9,553,620.31	8,153.08
预交企业所得税	292,784.93	
其他	1,183,894.06	1,081,664.89
合计	11,030,299.30	1,089,817.97

#### (八) 固定资产

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	93,318,471.00	97,123,712.47
固定资产清理		
合计	93,318,471.00	97,123,712.47

#### 1. 固定资产情况

项目	运营设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	197,383,743.91	302,450.60	218,417.34	2,301,367.83	200,205,979.68
2.本期增加金额	16,900,016.18	26,934.61		560,753.03	17,487,703.82

项目	运营设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 购置	15,900,340.90	26,934.61		560,753.03	16,488,028.54
(2) 在建工程转入	999,675.28				999,675.28
3.本期减少金额	5,686,922.57	29,700.07		146,752.09	5,863,374.73
(1) 处置或报废	5,686,922.57	29,700.07		146,752.09	5,863,374.73
4.期末余额	208,596,837.52	299,685.14	218,417.34	2,715,368.77	211,830,308.77
二、累计折旧					
1.期初余额	101,314,927.59	236,099.66	207,496.47	1,323,743.49	103,082,267.21
2.本期增加金额	20,804,292.41	27,423.29		395,299.42	21,227,015.12
(1) 计提	20,804,292.41	27,423.29		395,299.42	21,227,015.12
3.本期减少金额	5,620,992.40	29,700.07		146,752.09	5,797,444.56
(1) 处置或报废	5,620,992.40	29,700.07		146,752.09	5,797,444.56
4.期末余额	116,498,227.60	233,822.88	207,496.47	1,572,290.82	118,511,837.77
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	92,098,609.92	65,862.26	10,920.87	1,143,077.95	93,318,471.00
2.期初账面价值	96,068,816.32	66,350.94	10,920.87	977,624.34	97,123,712.47

2. 暂时闲置的固定资产情况：无
3. 通过融资租赁租入的固定资产情况：无
4. 通过经营租赁租出的固定资产：无
5. 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输工具	21,956.99	尚未办理过户手续
合计	21,956.99	

### (九) 在建工程

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	559,334.00	221,357.25
工程物资	5,108,805.15	8,405,580.46
合计	5,668,139.15	8,626,937.71

**在建工程**

## 1. 在建工程情况表

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
布线工程	559,334.00		559,334.00	221,357.25		221,357.25
合计	559,334.00		559,334.00	221,357.25		221,357.25

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
布线工程	97.14		971,381.81	412,047.81		559,334.00
布线工程	58.76	221,357.25	366,270.22	587,627.47		
合计	155.90	221,357.25	1,337,652.03	999,675.28		559,334.00

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
布线工程	73.99	75.00				募投资金
布线工程	94.79	100.00				自有资金
合计	---	---				

## 3. 本期计提在建工程减值准备情况：无

**工程物资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
媒体设备	5,108,805.15		5,108,805.15	8,405,580.46		8,405,580.46
合计	5,108,805.15		5,108,805.15	8,405,580.46		8,405,580.46

**(十) 使用权资产**

项目	媒体资源	房屋	合计
一、账面原值			
1.期初余额	531,792,328.46	7,950,332.48	539,742,660.94
2.本期增加金额	580,904,845.18	4,190,658.64	585,095,503.82
(1) 新增租赁合同	554,816,929.32		554,816,929.32
(2) 合同变更	26,087,915.86	4,190,658.64	30,278,574.50
3.本期减少金额	108,724,711.77	776,113.62	109,500,825.39
(1) 处置	64,389,219.13		64,389,219.13
(2) 合同变更	888,031.39		888,031.39
(3) 合同到期	43,447,461.25	776,113.62	44,223,574.87
4.期末余额	1,003,972,461.87	11,364,877.50	1,015,337,339.37
二、累计折旧			
1.期初余额	181,388,531.45	4,007,812.04	185,396,343.49
2.本期增加金额	212,282,126.71	3,832,559.88	216,114,686.59

项目	媒体资源	房屋	合计
(1) 计提	212,282,126.71	3,832,559.88	216,114,686.59
3.本期减少金额	52,248,249.29	776,113.62	53,024,362.91
(1) 处置	8,712,735.10		8,712,735.10
(2) 合同变更	88,052.94		88,052.94
(3) 合同到期	43,447,461.25	776,113.62	44,223,574.87
4.期末余额	341,422,408.87	7,064,258.30	348,486,667.17
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			
(2) 合同变更			
(3) 其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	662,550,053.00	4,300,619.20	666,850,672.20
2.期初账面价值	350,403,797.01	3,942,520.44	354,346,317.45

### (十一) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,405,487.19	18,900.00	1,424,387.19
2.本期增加金额		549,074.19	549,074.19
(1) 购置		549,074.19	549,074.19
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,405,487.19	567,974.19	1,973,461.38
二、累计摊销			
1.期初余额	1,214,228.19	157.50	1,214,385.69
2.本期增加金额	51,748.55	43,070.58	94,819.13
(1) 计提	51,748.55	43,070.58	94,819.13
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,265,976.74	43,228.08	1,309,204.82
三、减值准备			
1.期初余额			

项目	软件	商标	合计
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	139,510.45	524,746.11	664,256.56
2.期初账面价值	191,259.00	18,742.50	210,001.50

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

### (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
办公楼装修	110,930.67		110,930.67		
软件服务费	531,749.78	1,855,079.20	956,872.11		1,429,956.87
合计	642,680.45	1,855,079.20	1,067,802.78		1,429,956.87

### (十三) 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,825,888.07	1,640,130.16	9,650,941.65	1,065,339.07
公允价值变动	36,961.65	3,326.55		
可抵扣亏损	25,104,336.52	3,689,443.60	3,268,259.80	817,064.94
内部交易未实现利润	2,362,884.22	590,721.06		
合计	43,330,070.46	5,923,621.37	12,919,201.45	1,882,404.01

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧时间性差异	55,918,571.51	6,147,535.30	47,676,969.18	4,290,927.23
合计	55,918,571.51	6,147,535.30	47,676,969.18	4,290,927.23

#### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或 负债年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 末余额	递延所得税资产或 负债年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 末余额
递延所得税资产	1,638,322.72	4,285,298.65	757,910.44	1,124,493.57
递延所得税负债	1,638,322.72	4,509,212.58	757,910.44	3,533,016.79

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		204.67
合计		204.67

## 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
预计 2026 年底到期		204.67
合计		204.67

**(十四) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,012,957.56	133,174.42
预付媒体资源使用费		1,937,250.00
合计	1,012,957.56	2,070,424.42

**(十五) 应付账款**

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	15,764,610.63	12,947,558.41
1 至 2 年	2,723,192.79	2,523,968.99
2 至 3 年	1,924,476.25	1,212,672.96
3 年以上	8,993,614.87	8,413,195.65
合计	29,405,894.54	25,097,396.01

## 2. 报告期末账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	款项性质	具体账龄	未偿还或结转的原因
沈阳金屏科技有限公司	1,709,919.00	设备款	3 年以上	对方未按合同履行
合计	1,709,919.00			

**(十六) 合同负债**

## 1. 合同负债按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收广告费	17,782,987.37	15,620,331.46
合计	17,782,987.37	15,620,331.46

## 2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

**(十七) 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	2,593,072.92	63,367,992.37	62,696,111.87	3,264,953.42
二、离职后福利-设定提存计划		7,096,343.18	6,820,802.33	275,540.85

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		290,046.42	290,046.42	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,593,072.92	70,754,381.97	69,806,960.62	3,540,494.27

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,593,072.92	54,110,137.59	53,605,251.39	3,097,959.12
二、职工福利费		968,464.47	968,464.47	
三、社会保险费		4,105,734.67	3,938,740.37	166,994.30
其中：医疗保险费		3,919,969.08	3,756,314.75	163,654.33
工伤保险费		141,214.45	137,874.48	3,339.97
生育保险费		44,551.14	44,551.14	
四、住房公积金		4,137,375.64	4,137,375.64	
五、工会经费和职工教育经费		46,280.00	46,280.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务人员费用				
合计	2,593,072.92	63,367,992.37	62,696,111.87	3,264,953.42

## 3. 设定提存计划

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		6,877,258.88	6,610,068.00	267,190.88
2.失业保险费		219,084.30	210,734.33	8,349.97
3.企业年金缴费				
合计		7,096,343.18	6,820,802.33	275,540.85

## (十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,058,392.92	2,006,665.05
企业所得税	7,459,784.63	8,370,269.38
城市建设维护税	60,425.38	140,466.55
个人所得税	140,976.29	154,350.18
印花税	131,444.88	62,850.60
教育费附加	28,598.98	60,199.95
地方教育附加	19,065.99	40,133.30
合计	8,898,689.07	10,834,935.01

## (十九) 其他应付款

## 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,076,431.05	5,749,109.58
合计	6,076,431.05	5,749,109.58

1. 应付股利：无

2. 其他应付款

(1) 款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
第三方保证金、押金	5,100,000.00	4,400,000.00
社保及其他	976,431.05	1,349,109.58
合计	6,076,431.05	5,749,109.58

(2) 报告期末账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	具体账龄	款项性质	至今仍未支付的原因
福建柒牌时装科技股份有限公司	3,000,000.00	1 至 2 年	履约保证金	合同未执行完毕
铂爵旅拍文化集团有限公司	800,000.00	2 至 3 年	履约保证金	合同未执行完毕
广西南宁高铁商旅服务有限公司	400,000.00	1 至 2 年	履约保证金	合同未执行完毕
上海野菜化妆品有限公司	100,000.00	3 年以上	履约保证金	合同未执行完毕
银川光影广告传媒有限公司	100,000.00	1 至 2 年	履约保证金	合同未执行完毕
合计	4,400,000.00	——	——	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	194,666,332.95	188,043,557.67
合计	194,666,332.95	188,043,557.67

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	631,039,046.68	324,118,789.21
减：一年内到期的租赁负债	-194,666,332.95	-188,043,557.67
合计	436,372,713.73	136,075,231.54

(二十二) 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	150,000,000.00	50,000,000.00				50,000,000.00	200,000,000.00
合计	150,000,000.00	50,000,000.00				50,000,000.00	200,000,000.00

注：报告期内，经中国证券监督管理委员会《关于同意兆讯传媒广告股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可【2022】6号）同意注册，并经深圳证券交易所《关于兆讯传媒广告股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上【2022】292号）同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票 50,000,000.00 股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格

人民币 39.88元，募集资金总额为人民币1,994,000,000.00元，扣除发行费用总额89,966,693.44元（不含税）后，实际募集资金净额为1,904,033,306.56元，其中50,000,000.00元计入股本，1,854,033,306.56元计入资本公积。

### （二十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,037,298.47	1,854,033,306.56		1,864,070,605.03
合计	10,037,298.47	1,854,033,306.56		1,864,070,605.03

注：资本公积本期增加原因详见五、合并财务报表项目注释（二十二）股本。

### （二十四）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	75,000,000.00	855,007.51		75,855,007.51
合计	75,000,000.00	855,007.51		75,855,007.51

### （二十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	628,963,001.47	388,321,642.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	628,963,001.47	388,321,642.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	191,872,774.74	240,641,359.04
减：提取法定盈余公积	855,007.51	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	50,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	769,980,768.70	628,963,001.47

### （二十六）营业收入和营业成本

#### 1. 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	576,696,435.11	276,428,502.47	619,080,706.59	250,629,526.92
其他业务				
合计	576,696,435.11	276,428,502.47	619,080,706.59	250,629,526.92

#### 2. 主营业务（分产品/服务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告发布服务	576,696,435.11	276,428,502.47	619,080,706.59	250,629,526.92
合计	576,696,435.11	276,428,502.47	619,080,706.59	250,629,526.92

### （二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	916,626.26	1,097,705.90
教育费附加	408,239.27	470,445.39
地方教育附加	272,159.52	313,630.28
其他	617,806.00	643,733.80
合计	2,214,831.05	2,525,515.37

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,815,426.76	42,074,075.59
广告宣传费	66,543,693.28	28,676,015.88
业务拓展费	5,327,257.85	3,844,710.57
租赁及物业费	1,912,322.33	1,827,804.17
折旧和摊销	1,312,283.01	1,406,255.08
其他费用	799,468.17	631,868.85
合计	122,710,451.40	78,460,730.14

注:折旧和摊销包含执行新租赁准则相关的使用权资产折旧。

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,288,479.71	9,280,939.16
办公费用	2,324,558.03	2,880,343.95
租赁及物业费	584,648.20	533,517.71
折旧和摊销	2,763,324.78	2,522,845.00
中介服务费	835,234.08	846,884.31
其他费用	591,714.64	509,106.16
合计	18,387,959.44	16,573,636.29

注:折旧和摊销包含执行新租赁准则相关的使用权资产折旧。

**(三十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,338,240.41	4,899,878.20
折旧费用	3,532,597.76	4,119,652.83
委托开发费	2,929,336.79	892,169.80
租赁及物业费	227,502.50	276,927.26
其他费用	1,108,352.87	1,692,345.90
合计	11,136,030.33	11,880,973.99

注:折旧费用包含执行新租赁准则相关的使用权资产折旧。

**(三十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,242,367.63	12,170,060.11
减：利息收入	81,065,141.99	14,457,411.77
手续费支出	9,091.17	10,415.59
合计	-62,813,683.19	-2,276,936.07

**(三十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	1,946,046.32	2,013,697.71
个税手续费返还	31,577.51	75,649.63
合计	1,977,623.83	2,089,347.34

**(三十三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	423,246.43	
合计	423,246.43	

**(三十四) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-36,961.65	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-36,961.65	

**(三十五) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,268,919.14	-3,240,843.53
其他应收款坏账损失	-10,417.28	-22,511.34
合计	-7,279,336.42	-3,263,354.87

**(三十六) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置净收益	84,795.49	10,774.86
处置其他非流动资产处置净收益	1,055,871.24	2,464.63
合计	1,140,666.73	13,239.49

**(三十七) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,090,000.00	5,453,508.19	6,090,000.00
其他	152,092.50	379.27	152,092.50
合计	6,242,092.50	5,453,887.46	6,242,092.50

## 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业发展金	6,090,000.00	5,453,508.19	与收益相关
合计	6,090,000.00	5,453,508.19	

## (三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		38,500.00	
合计		38,500.00	

## (三十九) 所得税费用

## 1. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,411,509.58	22,398,524.04
递延所得税费用	-2,184,609.29	2,501,996.29
合计	19,226,900.29	24,900,520.33

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	211,099,675.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,774,918.76
子公司适用不同税率的影响	-34,102,077.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	554,110.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51.17
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	
所得税费用	19,226,900.29

## (四十) 现金流量表项目注释

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,123,472.16	5,533,696.80
利息收入	78,126,694.87	14,457,411.77
收取的押金、保证金	45,869,622.60	8,891,094.75
其他	1,221,482.43	2,638,129.80
合计	131,341,272.06	31,520,333.12

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	56,256,491.00	6,137,508.40
销售及管理费用付现	16,315,649.71	23,180,832.61

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	9,549.29	10,886.79
其他	6,349,002.22	1,752,741.80
合计	78,930,692.22	31,081,969.60

## 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
媒体资源使用费、房租	242,425,730.80	230,230,518.30
其他	8,381,787.79	
合计	250,807,518.59	230,230,518.30

## (四十一) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	191,872,774.74	240,641,359.04
加: 资产减值准备		
信用减值损失	7,279,336.42	3,263,354.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,227,015.12	20,841,030.55
使用权资产折旧	216,114,686.59	185,541,022.87
无形资产摊销	94,819.13	61,499.45
长期待摊费用摊销	1,067,802.78	1,092,622.80
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)	-1,140,666.73	-13,239.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	36,961.65	
财务费用(收益以“-”号填列)	18,242,367.63	12,170,060.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-423,246.43	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,160,805.08	1,343,371.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	976,195.79	1,158,624.57
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)	-102,313,300.55	-46,778,912.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,854,756.27	19,773,130.08
其他		1,661,500.00
经营活动产生的现金流量净额	369,728,697.33	440,755,423.58
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	2,484,492,727.08	520,990,111.22
减：现金的期初余额	520,990,111.22	333,000,682.46
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	1,963,502,615.86	187,989,428.76

## 2. 收到的处置子公司的现金净额

无

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,484,492,727.08	520,990,111.22
其中：库存现金	60,709.14	106,527.05
可随时用于支付的银行存款	2,484,432,017.94	520,883,584.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,484,492,727.08	520,990,111.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**(四十二) 政府补助**

## 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报科目	计入当期损益的金额
企业发展金	6,090,000.00	营业外收入	6,090,000.00
个税手续费返还	31,577.51	其他收益	31,577.51
合计	6,121,577.51		6,121,577.51

## 2. 政府补助退回情况

报告期内无政府补助退回情况。

**六、合并范围的变更**

2022 年 4 月 22 日，本公司投资设立全资子公司拉萨兆讯数字科技有限公司，其注册资本 5,000.00 万元，自 2022 年成立之日起纳入合并范围。

**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	
兆讯新媒体科技有限公司	北京	拉萨	广告服务业	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拉萨兆讯数字科技有限公司	北京	拉萨	广告服务业	100.00		投资设立
兆讯数字传媒有限公司	北京	北京	广告服务业		100.00	投资设立

## 八、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量项目的相关信息

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	286,284.78			286,284.78
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	286,284.78			286,284.78
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	286,284.78			286,284.78
(3) 衍生金融资产				
2、指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1、出租用的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
(六) 其他非流动金融资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>286,284.78</b>			<b>286,284.78</b>
(七) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2、指定为以以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值</b>				

项目	期末公允价值			
(一) 交易性金融资产				
(二) 持有待售资产				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
(五) 持有待售负债				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场中的未经调整的报价。

## 3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 九、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）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
联美量子股份有限公司	沈阳	供热	228,811.95	74.25	74.25

本企业最终控制方是：苏素玉、苏武雄夫妻及苏壮奇、苏冠荣、苏壮强五人。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司情况参见附注七、在其他主体中的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
沈阳华新联美资产管理有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
北京联美物业管理有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
遵义安酒销售有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
昆山四季房地产开发有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
北京奥林匹克置业投资有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
北京铭锐通博社区服务有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
沈阳华新联美置业有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
拉萨安酒发展有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
广东雅倩置业有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
筱筱火锅餐饮管理（北京）有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司
天芮（中国）化妆品有限公司	实际控制人直接或者间接控制其他境内的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海联虹置业有限公司	实际控制人可施加重大影响的关联方
螳螂慧视科技有限公司	实际控制人可施加重大影响的关联方

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
拉萨安酒发展有限公司	购酒款	1,502,858.00	493,740.00
筱筱火锅餐饮管理（北京）有限公司	餐饮服务	424,143.52	585,959.92
北京联美物业管理有限公司	物业费	698,115.78	692,318.16
合计		2,625,117.30	1,772,018.08

###### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海联虹置业有限公司	广告发布	15,094,339.62	15,566,037.74
遵义安酒销售有限公司	广告发布		7,956,199.46
天芮（中国）化妆品有限公司	广告发布	4,716,981.13	7,075,471.70
沈阳华新联美置业有限公司	广告发布	4,716,981.13	4,245,283.02
昆山四季房地产开发有限公司	广告发布		2,830,188.68
广东雅倩置业有限公司	广告发布	2,452,830.19	2,169,811.32
拉萨安酒发展有限公司	广告发布	13,207,547.17	1,952,830.19
北京奥林匹克置业投资有限公司	广告发布	1,415,094.34	1,415,094.34
合计		41,603,773.58	43,210,916.45

##### 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
北京铭锐通博社区服务有限公司	房屋及配套设施	3,677,304.66	3,722,604.76

##### 3. 本期无关联方资金往来

##### 4. 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	4,264,869.33	3,222,713.01

#### (五) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	螳螂慧视科技有限公司	800,000.00			

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	筱筱火锅餐饮管理（北京）有限公司	28,805.84	20,442.80
租赁负债	北京铭锐通博社区服务有限公司	4,390,814.32	3,654,857.14

## 十、承诺及或有事项

### （一）资产负债表日存在的重要承诺事项

无

### （二）或有事项

无

### （三）其他

无

## 十一、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无

### （二）利润分配情况

公司拟定 2022 年度利润分配预案如下：拟以实施权益分派股权登记日登记在册的股东每 10 股派发现金股利人民币 2 元（含税），以本公告披露日的公司总股本 200,000,000 股测算，预计派发现金红利人民币 40,000,000.00 元（含税），占合并报表中归属于母公司所有者净利润的 20.85 %。以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.5 股，本年度不送红股，剩余未分配利润结转至以后年度。

## 十二、其他重要事项

无

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1-6 个月		
7-12 个月		
1 年以内小计		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	960,000.00	960,000.00
小计	960,000.00	960,000.00
减：信用损失准备	960,000.00	960,000.00
合计		

## 2. 应收账款及信用损失准备/坏账准备按类别披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备					
按信用风险特征组合计提信用损失准备	960,000.00	100.00	960,000.00	100.00	
合计	960,000.00	100.00	960,000.00	—	

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备					
按信用风险特征组合计提信用损失准备	960,000.00	100.00	960,000.00	100.00	
合计	960,000.00	100.00	960,000.00	—	

期末无单项计提信用损失准备的应收账款

## 3. 本报告期计提、收回或转回的信用损失准备/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	
单项计提信用损失准备					
按信用风险特征组合计提信用损失准备	960,000.00				960,000.00
合计	960,000.00				960,000.00

## 4. 报告期无实际核销的应收账款情况

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
第一名	非关联方	960,000.00	100.00	960,000.00
合计		960,000.00	100.00	960,000.00

## (二) 其他应收款

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	332,816,489.43	321,087.17
合计	332,816,489.43	321,087.17

## 其他应收款

## 1. 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	332,919,280.40	322,700.67
1 至 2 年	5,024.56	
2 至 3 年		
3 年以上	268,101.00	268,101.00
小计	333,192,405.96	590,801.67
减：信用损失准备/坏账准备	375,916.53	269,714.50
合计	332,816,489.43	321,087.17

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款、借款	311,361,200.00	
备用金	303,901.00	317,676.11
押金及保证金	21,259,203.96	5,024.56
其他	268,101.00	268,101.00
合计	333,192,405.96	590,801.67

## 3. 本报告期计提、收回或转回的信用损失准备/坏账准备情况

项目	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	
其他应收款信用损失准备	269,714.50	106,202.03			375,916.53
合计	269,714.50	106,202.03			375,916.53

## 4. 信用损失准备的情况

本公司处于第一阶段的其他应收款按组合计提的信用损失准备分析如下：

组合名称	期末余额		
	账面余额	信用损失准备	未来 12 个月内
			预期信用损失率(%)
关联方往来款、借款	311,361,200.00		
备用金	303,901.00	1,519.51	0.50
保证金及押金	21,259,203.96	106,296.02	0.50
合计	332,924,304.96	107,815.53	—

本公司处于第二阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：无

本公司处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提信用损失准备	268,101.00	100.00	268,101.00	100.00	
按信用风险特征组合计提信用损失准备					
合计	268,101.00	100.00	268,101.00	100.00	

其中单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	理由
嘉士国际传媒广告(北京)有限公司	268,101.00	268,101.00	100.00	订金超过三年未收回
合计	268,101.00	268,101.00	100.00	

5. 报告期内无实际核销的其他应收款

6. 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(%)	信用损失准备
第一名	往来款、借款	203,105,000.00	1年以内	60.96	
第二名	借款	108,256,200.00	1年以内	32.49	
第三名	保证金	10,850,000.00	1年以内	3.26	54,250.00
第四名	保证金	4,416,625.00	1年以内	1.33	22,083.13
第五名	保证金	3,100,000.00	1年以内	0.93	15,500.00
合计		329,727,825.00		98.97	91,833.13

注 1：第一名为应收拉萨兆讯数字科技有限公司募集资金投资项目借款以及往来款。

注 2：第二名为应收兆讯新媒体科技有限公司募集资金投资项目借款。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000,000.00		200,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	200,000,000.00		200,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兆讯新媒体科技有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00		150,000,000.00		
拉萨兆讯数字科技有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	50,000,000.00	150,000,000.00		200,000,000.00		

### (四) 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	58,088,641.68	65,601,578.74		
其他业务			8,536,039.78	4,840,626.00
合计	58,088,641.68	65,601,578.74	8,536,039.78	4,840,626.00

#### 十四、补充资料

##### (一) 非经常性损益表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,140,666.73	主要为报告期处置使用权资产的处置收益
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）	6,121,577.51	主要为报告期收到的企业发展金
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	423,246.43	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-36,961.65	
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		
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	152,092.50	
小计	7,800,621.52	
所得税影响额	717,731.96	
少数股东权益影响额		
合计	7,082,889.56	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.13	1.0233	1.0233
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.83	0.9855	0.9855

兆讯传媒广告股份有限公司

(公章)

二零二三年四月二十日