

广东电声市场营销股份有限公司

2022 年年度财务报告

广东电声市场营销股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	948,473,249.48	927,663,707.13
应收票据	五、2	-	6,603,080.00
应收账款	五、3	730,138,370.36	1,041,597,307.80
应收款项融资	五、4	11,071,686.79	29,986,709.59
预付款项	五、5	101,065,489.74	63,407,815.14
其他应收款	五、6	95,180,960.80	109,042,453.74
存货	五、7	85,007,318.40	107,326,712.12
合同资产	五、8	28,595,388.90	71,306,201.01
其他流动资产	五、9	3,696,853.33	3,877,338.88
流动资产合计		2,003,229,317.80	2,360,811,325.41
非流动资产：			
长期股权投资	五、10	40,070,995.91	30,136,473.91
其他权益工具投资	五、11	38,959,000.00	37,853,304.08
其他非流动金融资产	五、12	21,184,807.71	21,907,294.80
投资性房地产	五、13	21,058,236.77	21,922,494.96
固定资产	五、14	18,329,009.34	16,161,328.85
在建工程	五、15	986,754.07	-
使用权资产	五、16(1)	18,354,994.06	39,631,084.34
无形资产	五、17	27,759,962.63	22,344,763.55
商誉	五、18	2,353,952.12	1,166,219.05
长期待摊费用	五、19	7,715,452.46	11,247,748.04
递延所得税资产	五、20	20,817,907.85	20,729,295.43
其他非流动资产	五、21	-	730,504.88
非流动资产合计		217,591,072.92	223,830,511.89
资产总计		2,220,820,390.72	2,584,641,837.30

广东电声市场营销股份有限公司
合并资产负债表(续)
2022年12月31日
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
负债和股东权益			
流动负债：			
应付票据	五、22	141,945,648.89	163,013,525.98
应付账款	五、23	353,522,283.22	522,391,243.55
合同负债	五、24	9,230,168.18	10,566,027.14
应付职工薪酬	五、25	104,127,740.17	116,498,269.87
应交税费	五、26	14,777,165.08	16,569,929.27
其他应付款	五、27	48,086,431.02	32,731,180.27
一年内到期的非流动负债	五、16(1)	10,173,895.40	16,553,789.28
其他流动负债	五、28	31,422,960.12	49,154,821.83
流动负债合计		713,286,292.08	927,478,787.19
非流动负债：			
租赁负债	五、16(1)	9,500,083.29	25,547,235.28
递延收益	五、29	1,753,914.52	-
递延所得税负债	五、20	3,667,089.48	-
其他非流动负债	五、30	1,837,500.00	-
非流动负债合计		16,758,587.29	25,547,235.28
负债合计		730,044,879.37	953,026,022.47

广东电声市场营销股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2022 年 12 月 31 日
(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益：			
股本	五、31	423,230,000.00	423,230,000.00
资本公积	五、32	506,675,648.19	505,024,856.43
其他综合收益	五、33	27,455,257.50	26,625,985.56
盈余公积	五、34	62,675,931.62	62,675,931.62
未分配利润	五、35	466,434,852.98	614,059,041.22
归属于母公司股东权益合计		1,486,471,690.29	1,631,615,814.83
少数股东权益		4,303,821.06	-
股东权益合计		1,490,775,511.35	1,631,615,814.83
负债和股东权益总计		2,220,820,390.72	2,584,641,837.30

梁定郊
法定代表人

(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人

(公司盖章)

(签名和盖章)

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
资产			
流动资产：			
货币资金		678,671,221.22	736,024,328.10
应收票据		-	200,000.00
应收账款	十六、1	548,415,878.49	762,089,033.56
应收款项融资		554,974.79	26,668,119.59
预付款项		16,158,676.07	17,517,658.70
其他应收款	十六、2	198,355,886.89	208,388,067.82
存货		424,605.72	3,965,978.45
合同资产		12,367,113.31	41,166,988.60
其他流动资产		-	2,812,601.12
流动资产合计		1,454,948,356.49	1,798,832,775.94
非流动资产：			
长期股权投资	十六、3	433,940,266.14	329,119,292.51
固定资产		3,791,819.69	8,138,410.52
使用权资产		10,699,644.46	27,598,188.77
无形资产		18,778,351.03	20,168,096.12
长期待摊费用		4,437,815.85	8,916,875.32
递延所得税资产		14,079,972.95	14,818,835.00
其他非流动资产		-	730,504.88
非流动资产合计		485,727,870.12	409,490,203.12
资产总计		1,940,676,226.61	2,208,322,979.06

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2022 年 12 月 31 日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
负债和股东权益			
流动负债：			
应付票据		115,063,173.18	127,097,881.84
应付账款		246,232,884.42	392,116,564.86
合同负债		334,499.33	1,018,026.79
应付职工薪酬		77,001,303.34	83,981,909.77
应交税费		5,574,644.72	6,682,909.09
其他应付款		84,358,001.01	84,405,343.00
一年内到期的非流动负债		7,566,504.55	12,399,886.41
其他流动负债		24,921,895.71	37,318,774.56
流动负债合计		561,052,906.26	745,021,296.32
非流动负债：			
租赁负债		4,187,920.46	16,546,946.58
非流动负债合计		4,187,920.46	16,546,946.58
负债合计		565,240,826.72	761,568,242.90

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2022 年 12 月 31 日
 (金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益：			
股本		423,230,000.00	423,230,000.00
资本公积		595,866,219.95	594,215,428.19
盈余公积		62,675,931.62	62,675,931.62
未分配利润		293,663,248.32	366,633,376.35
股东权益合计		1,375,435,399.89	1,446,754,736.16
负债和股东权益总计		1,940,676,226.61	2,208,322,979.06

梁定郊	何伶俐	李梅英	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

广东电声市场营销股份有限公司
合并利润表
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
一、营业收入	五、36	2,174,832,751.31	2,846,865,179.04
减：营业成本	五、36	1,933,421,614.20	2,452,895,944.06
税金及附加	五、37	9,836,579.51	10,443,765.40
销售费用	五、38	220,030,822.51	271,087,260.78
管理费用	五、39	140,272,012.04	136,096,965.86
研发费用	五、40	21,315,526.45	32,406,721.61
财务费用 (收益以“-”号填列)	五、41	-17,907,734.35	-14,556,171.27
其中：利息费用		1,816,608.04	1,599,980.87
利息收入 (收益以“-”号填列)		-20,165,151.71	-17,086,142.40
加：其他收益	五、42	7,639,738.53	10,049,602.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五、43	-10,913,243.58	-7,072,575.39
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		-10,924,328.51	-7,072,575.39
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、44	-722,487.09	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、45	11,538,747.81	773,634.45
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、46	-17,348,569.63	-673,075.92
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、47	-674,893.62	191,477.64

广东电声市场营销股份有限公司
合并利润表 (续)
2022 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-142,616,776.63	-38,240,244.07
加：营业外收入	五、48	720,359.39	1,781,673.13
减：营业外支出	五、48	5,453,877.95	1,306,959.54
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-147,350,295.19	-37,765,530.48
减：所得税费用 (收益以“-”号填列)	五、49	2,827,703.63	-3,460,637.20
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-150,177,998.82	-34,304,893.28
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-150,177,998.82	-34,304,893.28
(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)		-147,624,188.24	-34,304,893.28
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-2,553,810.58	-
五、其他综合收益的税后净额	五、33	829,271.94	157,177.30
(一) 归属于母公司股东的其他综合 收益的税后净额		829,271.94	157,177.30
不能重分类进损益的 其他综合收益		829,271.94	157,177.30
(1) 其他权益工具投资 公允价值变动		829,271.94	157,177.30

广东电声市场营销股份有限公司
合并利润表 (续)
2022 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
六、综合收益总额		-149,348,726.88	-34,147,715.98
(一) 归属于母公司股东的 综合收益总额		-146,794,916.30	-34,147,715.98
(二) 归属于少数股东的 综合收益总额		-2,553,810.58	-
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益	五、50	-0.35	-0.08
(二) 稀释每股收益	五、50	-0.35	-0.08

梁定郊
法定代表人

(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人

(公司盖章)

(签名和盖章)

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司利润表
 2022年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十六、4	1,187,292,035.88	1,798,922,352.05
减：营业成本	十六、4	1,072,089,254.19	1,573,118,038.55
税金及附加		6,727,747.94	7,747,365.00
销售费用		89,009,056.39	150,077,056.79
管理费用		93,871,661.71	90,761,737.43
研发费用		16,218,090.07	24,380,834.22
财务费用 (收益以“-”号填列)		-14,970,091.14	-11,342,555.26
其中：利息费用		1,363,350.45	1,294,293.73
利息收入 (收益以“-”号填列)		-16,503,625.27	-12,795,418.54
加：其他收益		5,620,691.72	7,200,461.77
投资收益(损失以“-”号填列)		-1,417,941.44	-
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		-1,429,026.37	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		3,769,717.91	2,715,941.23
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		836,522.04	353,554.46
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-997,679.71	-4,250.03
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-67,842,372.76	-25,554,417.25
加：营业外收入		200,181.52	1,113,436.97
减：营业外支出		4,383,311.63	350,253.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-72,025,502.87	-24,791,233.73
减：所得税费用(收益以“-”号填列)		944,625.16	-4,825,725.58

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司利润表 (续)
 2022 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	2022 年	2021 年
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-72,970,128.03	-19,965,508.15
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-72,970,128.03	-19,965,508.15
五、综合收益总额		-72,970,128.03	-19,965,508.15

梁定郊	何伶俐	李梅英	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

广东电声市场营销股份有限公司
合并现金流量表
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
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		2,929,516,733.52	3,311,721,344.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、52(1)	57,282,311.29	75,148,286.72
经营活动现金流入小计		2,986,799,044.81	3,386,869,630.82
购买商品、接受劳务支付的现金		1,614,173,417.82	1,798,410,617.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,038,433,788.13	1,153,523,412.57
支付的各项税费		86,340,043.05	104,155,478.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、52(2)	184,210,758.73	215,779,605.77
经营活动现金流出小计		2,923,158,007.73	3,271,869,114.58
经营活动产生的现金流量净额	五、53(1)	63,641,037.08	115,000,516.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	700,000.00
取得投资收益收到的现金		11,084.93	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		3,700,639.14	817,537.56
收到其他与投资活动有关的现金	五、52(3)	144,721.49	-
投资活动现金流入小计		8,856,445.56	1,517,537.56

广东电声市场营销股份有限公司
合并现金流量表(续)
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
二、投资活动产生的现金流量(续)：			
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		24,210,943.44	18,355,138.62
投资支付的现金		35,750,000.00	59,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额	五、52(4)	-	128,213.11
投资活动现金流出小计		59,960,943.44	77,483,351.73
投资活动产生的现金流量净额		-51,104,497.88	-75,965,814.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,140,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,140,000.00	-
偿还债务支付的现金		815,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		-	21,161,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52(5)	16,739,569.06	15,884,521.44
筹资活动现金流出小计		17,554,569.06	37,046,021.44
筹资活动产生的现金流量净额		-16,414,569.06	-37,046,021.44

广东电声市场营销股份有限公司
合并现金流量表(续)
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 (净减少以“-”号填列)		294,284.88	-499.81
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)	五、53(1)	-3,583,744.98	1,988,180.82
加：年初现金及现金等价物余额		921,710,144.42	919,721,963.60
六、年末现金及现金等价物余额	五、53(2)	918,126,399.44	921,710,144.42

梁定郊	何伶俐	李梅英	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (金额单位：人民币元)

	2022 年	2021 年
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	1,671,278,387.14	2,064,297,107.47
收到其他与经营活动有关的现金	72,117,752.04	135,615,974.73
经营活动现金流入小计	1,743,396,139.18	2,199,913,082.20
购买商品、接受劳务支付的现金	730,134,513.97	878,666,293.63
支付给职工以及为职工支付的现金	825,780,985.58	933,252,916.09
支付的各项税费	56,773,581.81	75,361,491.76
支付其他与经营活动有关的现金	89,108,073.33	108,612,224.67
经营活动现金流出小计	1,701,797,154.69	1,995,892,926.15
经营活动产生的现金流量净额	41,598,984.49	204,020,156.05
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	11,084.93	2,611,881.44
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	152,444.14	43,000.00
收回投资收到的现金	112,200,000.00	26,000,000.00
投资活动现金流入小计	112,363,529.07	28,654,881.44

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2022 年度
 (金额单位：人民币元)

	2022 年	2021 年
二、投资活动产生的现金流量 (续)：		
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	7,167,782.47	10,978,611.32
投资支付的现金	211,920,000.00	142,400,000.00
投资活动现金流出小计	219,087,782.47	153,378,611.32
投资活动产生的现金流量净额	-106,724,253.40	-124,723,729.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	105,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	105,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	105,000,000.00	-
分配股利或偿付利息支付的现金	-	21,161,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	12,254,092.94	13,992,916.88
筹资活动现金流出小计	117,254,092.94	35,154,416.88
筹资活动产生的现金流量净额	-12,254,092.94	-35,154,416.88

广东电声市场营销股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2022 年度
 (金额单位：人民币元)

		2022 年	2021 年
四、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)		-77,379,361.85	44,142,009.29
加：年初现金及现金等价物余额		731,124,928.10	686,982,918.81
五、年末现金及现金等价物余额		653,745,566.25	731,124,928.10

梁定郊	何伶俐	李梅英	
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	(公司盖章)
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

广东电声市场营销股份有限公司
合并股东权益变动表
2022 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年年初余额		423,230,000.00	505,024,856.43	26,625,985.56	62,675,931.62	614,059,041.22	1,631,615,814.83	-	1,631,615,814.83
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	1,650,791.76	829,271.94	-	-147,624,188.24	-145,144,124.54	4,303,821.06	-140,840,303.48
(一) 综合收益总额		-	-	829,271.94	-	-147,624,188.24	-146,794,916.30	-2,553,810.58	-149,348,726.88
(二) 股东投入和减少资本		-	1,650,791.76	-	-	-	1,650,791.76	1,140,000.00	2,790,791.76
1. 所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	1,140,000.00	1,140,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	十一	-	1,650,791.76	-	-	-	1,650,791.76	-	1,650,791.76
(三) 非同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	5,717,631.64	5,717,631.64
三、本年年末余额		423,230,000.00	506,675,648.19	27,455,257.50	62,675,931.62	466,434,852.98	1,486,471,690.29	4,303,821.06	1,490,775,511.35

梁定郊
法定代表人
(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

广东电声市场营销股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2021 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益					
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		423,230,000.00	504,628,339.64	26,468,808.26	62,675,931.62	669,525,434.50	1,686,528,514.02
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	396,516.79	157,177.30	-	-55,466,393.28	-54,912,699.19
(一) 综合收益总额		-	-	157,177.30	-	-34,304,893.28	-34,147,715.98
(二) 股东投入和减少资本		-	396,516.79	-	-	-	396,516.79
1. 股份支付计入股东权益的金额	十一	-	396,516.79	-	-	-	396,516.79
(三) 利润分配	五、35	-	-	-	-	-21,161,500.00	-21,161,500.00
1. 对股东的分配		-	-	-	-	-21,161,500.00	-21,161,500.00
三、本年年末余额		423,230,000.00	505,024,856.43	26,625,985.56	62,675,931.62	614,059,041.22	1,631,615,814.83

梁定郊
法定代表人
(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

广东电声市场营销股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		423,230,000.00	594,215,428.19	62,675,931.62	366,633,376.35	1,446,754,736.16
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	1,650,791.76	-	-72,970,128.03	-71,319,336.27
(一) 综合收益总额		-	-	-	-72,970,128.03	-72,970,128.03
(二) 股东投入和减少资本		-	1,650,791.76	-	-	1,650,791.76
1. 股份支付计入股东权益的金额	十一	-	1,650,791.76	-	-	1,650,791.76
三、本年年末余额		423,230,000.00	595,866,219.95	62,675,931.62	293,663,248.32	1,375,435,399.89

梁定郊
法定代表人
(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

广东电声市场营销股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2021 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		423,230,000.00	593,818,911.40	62,675,931.62	407,760,384.50	1,487,485,227.52
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	396,516.79	-	-41,127,008.15	-40,730,491.36
(一) 综合收益总额		-	-	-	-19,965,508.15	-19,965,508.15
(二) 股东投入和减少资本		-	396,516.79	-	-	396,516.79
1. 股份支付计入股东权益的金额	十一	-	396,516.79	-	-	396,516.79
(三) 利润分配	五、35	-	-	-	-21,161,500.00	-21,161,500.00
1. 对股东的分配		-	-	-	-21,161,500.00	-21,161,500.00
三、本年年末余额		423,230,000.00	594,215,428.19	62,675,931.62	366,633,376.35	1,446,754,736.16

梁定郊
法定代表人
(签名和盖章)

何伶俐
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李梅英
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广东电声市场营销股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2010年2月10日在广州成立的股份有限公司，总部位于广州市天河区黄埔大道西平云路163号广电平云广场AB塔自编之B塔7层。本公司的实际控制人为梁定郊、黄勇、曾俊、吴芳、袁金涛和张黎六名自然人。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事营销服务行业，是以科技驱动的新场景体验营销综合服务提供商，主要提供互动展示、零售终端管理、品牌传播等营销活动的策划、执行、监测和反馈服务以及数字零售业务。本公司子公司的相关信息参见附注七。

本报告期内，本集团新增子公司的情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司主要从事营销服务和数字零售业务。本集团根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认和计量和应收账款坏账准备和合同资产减值准备的确认和计量等制定了若干项具体会计政策和会计估计，具体参见相关附注。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2022 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《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。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本集团主要业务的营业周期通常不超过 12 个月。

4、 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、 合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

8、 外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、除长期股权投资 (参见附注三、11) 以外的股权投资、应收款项、应付款项及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于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，本集团按照根据附注三、22 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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)，非同一控制下企业合并本集团作为购买方确认的或有对价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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

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

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 租赁应收款；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款、租赁应收款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

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，并且即便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的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

10、 存货

(1) 存货的分类和成本

本集团存货主要包括：库存商品、发出商品和周转材料等。存货按成本进行初始计量。商品成本包括采购成本和使商品达到目前场所和状态所发生的其他支出。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品发出时或结转营业成本时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。

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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次摊销法核算。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、11(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、11(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

(4) 对于具有重大影响且附带回售条款的股权投资

对于具有重大影响且附带回售条款的股权投资，本集团判断该股权投资附带的回售权以及回售权需满足的特定目标是否表明其风险和报酬特征明显不同于普通股。如果本集团实际上承担的风险和报酬与普通股股东明显不同，该项投资整体作为金融工具核算（附注三、9）；如果本集团承担的风险和报酬与普通股股东实质相同，该项股权投资属于一项权益性投资，分类为长期股权投资，回售权视为一项嵌入衍生工具进行分拆处理。

12、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧，减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

项目	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
建筑物	20	5	4.75
土地使用权	49	0	2.04

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为提供劳务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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该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支出。

与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	4 - 6	5 - 10	15.00 - 23.75
电子设备	3 - 5	5	19.00 - 31.67
其他	5	5	19.00

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

14、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

15、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、18）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
办公软件	5 - 10 年
商标权	8.5 年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、18）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

16、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注三、18）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
房屋装修费	5 年
跨银行现金管理系统托管及维护费等	1 - 3 年

18、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 投资性房地产
- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合, 下同) 的公允价值 (参见附注三、19) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成, 是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

19、公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

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。

本集团估计公允价值时, 考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征 (包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等), 并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

22、 收入

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团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，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，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。

对于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本集团区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

- 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本集团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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 营销服务

本集团提供的营销服务包括互动展示、零售终端管理和品牌传播等营销服务。互动展示合同下，本集团将每个展示的站点作为单独履约义务，对于本集团不具有控制权的展具的设计和制作也作为一项履约义务，交易价格在合同开始日按照各站点展示服务的单独售价的相对比例进行分摊，现金折扣等可变对价不计入交易价格；零售终端管理合同下，一个合同通常作为一项履约义务；品牌传播服务合同下，除单项可明确区分的服务承诺（例如广告制作）外，本集团将其余服务承诺作为一个履约义务。

对于大部分的营销服务履约义务，客户通常在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，因此属于在某一时段内履行的履约义务，本集团根据时间进度确定履约进度。其他单独履约义务如展具设计制作和广告制作等，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户验收或交付予客户的时点确认收入。

互动展示合同通常要求客户支付一定比例的预付款，期后在服务过程中结算收款；其他营销服务通常在提供服务过程中定期与客户结算收款。

(2) 数字零售

本集团的数字零售主要为快消品销售及车辆销售，通过第三方电子商务平台、经销渠道或门店销售实现。本集团在商品控制权转移时确认收入，通常为客户签收商品时。

23、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 (以下简称“与合同成本有关的资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团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；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

25、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

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

26、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团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, 减记的金额予以转回。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

27、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。出租人按附注三、22 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、18 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本集团作为出租人的租赁均为经营租赁。经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

29、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

30、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

31、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、13 和 15）和各类资产减值（参见附注五、3、6、7、8、14、17 和 18 以及附注十六、1 和 2）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、11 - 其他权益工具投资公允价值的估值；
- (ii) 附注五、12 - 其他非流动金融资产公允价值的估值；
- (iii) 附注五、20 - 递延所得税资产的确认；
- (iv) 附注六、1 - 非同一控制下企业合并的或有对价；
- (v) 附注十一 - 股份支付。

(2) 主要会计判断

本集团在运用收入确认会计政策过程中，如附注三、22 所述，需要对营销服务合同下各项服务承诺是否构成单独的履约义务以及每项履约义务的控制权是在一段时间转移还是某一时点转移做出判断；此外，本集团还需要根据在向客户转让营销服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。

32、 会计政策变更的内容及原因

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会 [2021] 35 号) (“解释第 15 号”) 中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” (“试运行销售的会计处理”) 的规定；
- 解释第 15 号中 “关于亏损合同的判断” 的规定；及
- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 中 “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” 的规定；及
- 解释第 16 号中 “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” 的规定。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售服务、货物、无形资产或者不动产的销售额为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%

本公司的子公司广州贝叶斯信息科技有限公司（“广州贝叶斯”）本年度适用的所得税税率为 15%（2021 年：15%），除海南新灵售网络科技有限公司外，在海南成立的子公司适用的所得税率为 15%，在香港成立的子公司尚瑞电子商务有限公司适用的所得税税率为 16.5%，本公司及其余子公司本年度适用的所得税税率均为 25%（2021 年：25%）。

2、 税收优惠

- (1) 本公司及子公司广州市天诺营销策划有限公司（“广州天诺”）、广州市博瑞传媒科技有限公司（“广州博瑞”）、广州贝叶斯信息科技有限公司（“广州贝叶斯”）、广州量视信息科技有限公司（“广州量视”）、成都瑞盟汽车销售服务有限公司（“成都瑞盟”）、海南新灵售网络科技有限公司（“海南新灵售”）、海南快闪客信息科技有限公司（“海南快闪客”）、海南提润信息科技有限公司（“海南提润”）、上海象鸟网络科技有限公司（“上海象鸟”）、海南明日视界文化科技有限公司（“海南明日视界”）、海南有趣嘿店文化传媒有限公司（“海南有趣嘿店”）均属于增值税生产、生活性服务业纳税人，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）和《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）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，可按照当期增值税可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳增值税额。
- (2) 子公司广州贝叶斯于 2020 年 12 月 9 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为 GR202044009440 的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，自 2020 年至 2022 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。
- (3) 除海南新灵售网络科技有限公司外，注册地于海南的子公司（附注七、1）均符合《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税【2020】31 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 15% 的税率征收企业所得税。
- (4) 子公司广州贝叶斯、江苏电盛、海南快闪客和海南提润本年度符合财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上（即减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税），再减半征收企业所得税。
- (5) 根据当地税务法规，在中国香港成立的子公司尚瑞电子商务有限公司和光明传动控股集团有限公司，应纳税利润前港币 200 万适用 8.25% 的优惠税率，超过港币 200 万元的部分适用 16.5% 的所得税。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2022 年	2021 年
银行存款	933,635,870.30	923,060,395.49
其他货币资金	14,837,379.18	4,603,311.64
合计	948,473,249.48	927,663,707.13
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,346,850.04	5,953,562.71

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金存款人民币 13,260,336.16 元和第三方电商平台经销保证金人民币 50,000.00 元 (附注五、54) 以及存放在支付宝、微信、京东、阿里云以及网易宝等账号的资金。

关于本集团受限资金参见附注五、54。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2022 年	2021 年
银行承兑汇票	-	6,603,080.00

(2) 年末本集团已质押的应收票据：

项目	2022 年	2021 年
银行承兑汇票	-	6,403,080.00

(3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

3、 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	678,231,587.40	1,012,589,123.46
1 年至 2 年 (含 2 年)	75,666,014.64	53,603,239.48
2 年至 3 年 (含 3 年)	67,051.07	12,606,432.57
3 年以上	25,858,289.68	25,560,603.54
小计	779,822,942.79	1,104,359,399.05
减：坏账准备	49,684,572.43	62,762,091.25
合计	730,138,370.36	1,041,597,307.80

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日					2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,912,701.60	4.09	26,343,974.01	82.55	5,568,727.59	102,302,829.13	9.26	30,902,893.22	30.21	71,399,935.91
按组合计提坏账准备	747,910,241.19	95.91	23,340,598.42	3.12	724,569,642.77	1,002,056,569.92	90.74	31,859,198.03	3.18	970,197,371.89
其中										
互动展示业务的应收账款	194,221,723.86	24.91	11,237,302.42	5.79	182,984,421.44	484,199,309.62	43.84	19,887,018.77	4.11	464,312,290.85
零售终端管理业务的应收账款	240,501,294.26	30.84	1,923,525.88	0.80	238,577,768.38	217,513,592.63	19.70	1,797,705.39	0.83	215,715,887.24
品牌传播业务的应收账款	247,734,575.48	31.77	9,229,636.00	3.73	238,504,939.48	269,253,787.13	24.38	9,703,406.79	3.60	259,550,380.34
数字零售业务的应收账款	62,734,622.77	8.04	814,232.88	1.30	61,920,389.89	31,089,880.54	2.82	471,067.08	1.52	30,618,813.46
租赁服务的应收账款	2,718,024.82	0.35	135,901.24	5.00	2,582,123.58	-	-	-	-	-
合计	779,822,942.79	100.00	49,684,572.43	6.37	730,138,370.36	1,104,359,399.05	100.00	62,762,091.25	5.68	1,041,597,307.80

(a) 2022 年按单项计提坏账准备的计提理由：

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
辽宁辉山控股(集团)有限公司	7,555,982.00	7,555,982.00	100%	款项收回存在重大不确定性
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	6,235,364.00	6,235,364.00	100%	款项收回存在重大不确定性
上海寻梦信息技术有限公司	5,969,091.29	895,363.70	15%	款项收回存在不确定性
湖南猎豹汽车股份有限公司	3,019,908.32	3,019,908.32	100%	款项收回存在重大不确定性
宝沃汽车(中国)有限公司	2,413,156.86	2,413,156.86	100%	款项收回存在重大不确定性
中汽研(北京)汽车文化有限公司	2,194,661.55	2,194,661.55	100%	款项收回存在重大不确定性
北京鼎新恒车辆测试服务有限公司	1,337,526.10	1,337,526.10	100%	款项收回存在重大不确定性
重庆东风小康汽车销售有限公司	926,066.00	926,066.00	100%	款项收回存在重大不确定性
北京天和美地文化传播有限公司	907,774.40	907,774.40	100%	款项收回存在重大不确定性
华润雪花啤酒(中国)有限公司	550,000.00	55,000.00	10%	款项收回存在不确定性
重庆市小电天体新能源汽车有限公司	524,620.08	524,620.08	100%	款项收回存在重大不确定性
上海星索广告传媒有限公司	260,000.00	260,000.00	100%	款项收回存在重大不确定性
上汽通用汽车销售有限公司	18,551.00	18,551.00	100%	款项收回存在重大不确定性
合计	31,912,701.60	26,343,974.01		

(b) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本集团的历史经验，不同业务客户群体发生损失的情况存在显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时，本集团根据不同业务客户细分为五个客户群体组合。

组合名称	确定组合的依据
组合 1	互动展示业务客户
组合 2	零售终端管理业务客户
组合 3	品牌传播业务客户
组合 4	数字零售业务客户
组合 5	租赁服务客户

(c) 应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

2022 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
组合 1：互动展示业务			
1 年以内	1.95%	144,860,700.12	2,812,572.87
1 - 2 年	12.59%	46,813,931.74	5,893,874.05
2 - 3 年	53.61%	35,000.00	18,763.50
3 年以上	100.00%	2,512,092.00	2,512,092.00
合计	5.79%	194,221,723.86	11,237,302.42
组合 2：零售终端管理业务			
1 年以内	0.80%	240,500,855.75	1,923,497.06
1 - 2 年	6.57%	438.51	28.82
合计	0.80%	240,501,294.26	1,923,525.88
组合 3：品牌传播业务			
1 年以内	2.40%	220,908,128.27	5,298,752.43
1 - 2 年	12.43%	26,133,283.33	3,248,367.13
2 - 3 年	50.00%	21,294.88	10,647.44
3 年以上	100.00%	671,869.00	671,869.00
合计	3.73%	247,734,575.48	9,229,636.00
组合 4：数字零售业务			
1 年以内	1.29%	62,723,516.61	808,688.87
1 - 2 年	10.53%	349.97	36.85
2 - 3 年	51.20%	10,756.19	5,507.16
合计	1.30%	62,734,622.77	814,232.88
组合 5：租赁服务业务			
1 年以内	5.00%	2,718,024.82	135,901.24
合计	5.00%	2,718,024.82	135,901.24

2021 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
组合 1：互动展示业务			
1 年以内	2.51%	454,270,220.24	11,401,897.60
1 - 2 年	16.21%	24,192,241.91	3,921,562.44
2 - 3 年	63.93%	3,252,810.47	2,079,521.73
3 年以上	100.00%	2,484,037.00	2,484,037.00
合计	4.11%	484,199,309.62	19,887,018.77
组合 2：零售终端管理业务			
1 年以内	0.82%	217,367,687.56	1,787,973.52
1 - 2 年	6.67%	145,905.07	9,731.87
合计	0.83%	217,513,592.63	1,797,705.39
组合 3：品牌传播业务			
1 年以内	2.77%	257,515,765.31	7,133,996.44
1 - 2 年	13.69%	9,592,675.77	1,313,237.32
2 - 3 年	50.00%	1,778,346.05	889,173.03
3 年以上	100.00%	367,000.00	367,000.00
合计	3.60%	269,253,787.13	9,703,406.79
组合 4：数字零售业务			
1 年以内	1.49%	31,084,017.82	470,352.41
1 - 2 年	12.19%	5,862.72	714.67
合计	1.52%	31,089,880.54	471,067.08

预期信用损失率基于过去 7 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(3) 坏账准备的变动情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	企业合并增加	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,902,893.22	3,642,495.33	8,228,564.54	-	27,150.00	26,343,974.01
按组合计提坏账准备的应收账款	31,859,198.03	616,749.90	9,187,233.96	79,034.45	-27,150.00	23,340,598.42
其中：						
互动展示业务的应收账款	19,887,018.77	-	8,649,716.35	-	-	11,237,302.42
零售终端管理业务的应收账款	1,797,705.39	125,820.49	-	-	-	1,923,525.88
品牌传播业务的应收账款	9,703,406.79	-	537,517.61	63,746.82	-	9,229,636.00
数字零售业务的应收账款	471,067.08	355,028.17	-	15,287.63	-27,150.00	814,232.88
租赁服务的应收账款	-	135,901.24	-	-	-	135,901.24
合计	62,762,091.25	4,259,245.23	17,415,798.50	79,034.45	-	49,684,572.43

(a) 应收账款坏账准备的变动

本年度，单项计提的坏账准备新增主要为应收中汽研（北京）汽车文化有限公司的项目款和应收上海寻梦信息技术有限公司的货款。

本集团应收中汽研（北京）汽车文化有限公司的营销服务款项为人民币 2,194,661.55 元。由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，本集团已向广州市天河区人民法院提起诉讼并已申请财产保全。截止本财务报告报出日，该案尚未作出裁决。综合考虑款项回收的不确定性，于 2022 年 12 月 31 日，本集团对相关应收账款计提了全额坏账准备。

本集团应收上海寻梦信息技术有限公司的货款为人民币 5,969,091.29 元，由于该公司限制本集团的账户提款，本集团已向上海市长宁区人民法院提起诉讼。截止本财务报告报出日，该案尚未作出裁决。综合考虑具体情况后，本集团对相关应收账款计提了 15% 的坏账准备。

(b) 本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司	7,933,326.25	货币资金
湖南猎豹汽车股份有限公司	295,238.29	货币资金

本集团原对广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司应收营销服务款人民币 79,333,262.17 元单项计提 10% 的坏账准备人民币 7,933,326.25 元。本集团于 2021 年 6 月就上述应收款分别向上海国际经济贸易仲裁委员会、长沙仲裁委员会申请了仲裁并同步向湖南省长沙县人民法院申请财产保全。2022 年 6 月 25 日，上海国际经济贸易仲裁委员会出具裁决书，裁决由广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司向本集团支付服务费人民币 66,317,642.99 元；长沙仲裁委员会于 2022 年 5 月出具裁决书，裁决由广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司向本集团支付服务费人民币 13,108,249.38 元。截至资产负债表日，款项已全部收到。因此，本集团转回坏账准备人民币 7,933,326.25 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例	坏账准备期末余额
第一名	125,844,305.98	16.14%	3,020,263.31
第二名	43,057,990.64	5.52%	376,444.70
第三名	42,081,514.40	5.40%	388,379.56
第四名	39,942,593.90	5.12%	515,259.46
第五名	34,805,922.66	4.46%	4,035,180.56
合计	285,732,327.58	36.64%	8,335,527.59

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

4、 应收款项融资

项目	2022 年	2021 年
应收票据	11,071,686.79	29,986,709.59

(1) 应收票据

本集团应收款项融资中的应收票据均为一年内到期的银行承兑汇票。本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票的预期信用损失风险可以忽略，因此未有计提减值准备。

(2) 年末本集团已质押的应收票据：

种类	2022 年	2021 年
银行承兑汇票	9,802,196.00	20,389,393.90

(3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	41,791,655.60	-

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5、 预付款项

(1) 预付款项账龄列示如下：

账龄自预付款项确认日起开始计算。

账龄	2022 年		2021 年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	94,677,302.67	93.68	55,063,365.06	86.84
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,390,091.18	2.36	8,344,450.08	13.16
2 年至 3 年 (含 3 年)	3,998,095.89	3.96	-	-
合计	101,065,489.74	100.00	63,407,815.14	100.00

于 2022 年 12 月 31 日，本集团账龄超过 1 年的预付款项主要为预付营销活动场地宣传费，受项目计划变更等因素影响尚未完成相关业务。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	29,376,712.34	1 年以内	29.07
第二名	16,951,220.95	1 年以内	16.77
第三名	6,641,574.49	1 年以内	6.57
第四名	3,380,491.48	1 年以内	3.34
第五名	3,355,188.50	2 - 3 年	3.32
合计	59,705,187.76		59.07

6、 其他应收款

(1) 按账龄分析如下：

账龄	2022 年	2021 年
1 年以内 (含 1 年)	88,290,886.56	102,110,423.78
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,538,477.85	6,171,255.92
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,654,645.86	1,438,721.36
3 年以上	16,009,524.63	15,969,588.40
小计	113,493,534.90	125,689,989.46
减：坏账准备	18,312,574.10	16,647,535.72
合计	95,180,960.80	109,042,453.74

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年					2021 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,083,994.31	14.17	16,083,994.31	100.00	-	13,876,392.46	11.04	13,876,392.46	100.00	-
按组合计提坏账准备	97,409,540.59	85.83	2,228,579.79	2.29	95,180,960.80	111,813,597.00	88.96	2,771,143.26	2.48	109,042,453.74
应收返利及待核销款	77,901,760.17	68.64	1,558,035.40	2.00	76,343,724.77	87,762,686.74	69.83	1,767,286.48	2.01	85,995,400.26
应收保证金、押金	12,390,103.74	10.92	616,885.20	4.98	11,773,218.54	18,499,208.25	14.72	926,068.07	5.01	17,573,140.18
应收员工往来款	6,664,622.22	5.87	36,427.53	0.55	6,628,194.69	4,698,518.81	3.74	34,966.73	0.74	4,663,552.08
转让股权收款	-	-	-	-	-	496,400.00	0.39	24,820.00	5.00	471,580.00
应收其他往来款	453,054.46	0.40	17,231.66	3.80	435,822.80	356,783.20	0.28	18,001.98	5.05	338,781.22
合计	113,493,534.90	100.00	18,312,574.10	16.14	95,180,960.80	125,689,989.46	100.00	16,647,535.72	13.24	109,042,453.74

(i) 2022 年按单项计提坏账准备的计提理由：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	
苏州大楚网络科技有限公司	13,367,910.16	100.00	13,367,910.16	款项收回存在重大不确定性
其他	2,716,084.15	100.00	2,716,084.15	款项收回存在重大不确定性
合计	16,083,994.31		16,083,994.31	

(ii) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本集团的历史经验，不同性质的其他应收款发生损失的情况存在显著差异，因此本集团根据款项性质细分为四个坏账组合，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收保证金、押金
组合 2	应收员工往来款
组合 3	应收返利及待核销款
组合 4	合并范围外单位的其他应收款

(3) 坏账准备的变动情况

坏账准备	注	2022 年				2021 年			
		第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	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		未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 - 未发生信用减值	整个存续期预期信用损失 - 已发生信用减值	
年初余额		2,771,143.26	-	13,876,392.46	16,647,535.72	2,288,980.45	-	13,780,575.02	16,069,555.47
转入第三阶段		-61,563.65	-	61,563.65	-	-2,400.00	-	2,400.00	-
本年计提		155,026.04	-	2,517,492.00	2,672,518.04	544,238.83	-	95,817.44	640,056.27
本年收回或转回	(i)	688,047.72	-	366,664.86	1,054,712.58	59,676.02	-	-	59,676.02
本年核销	(ii)	-	-	4,788.94	4,788.94	-	-	2,400.00	2,400.00
企业合并增加		52,021.86	-	-	52,021.86	-	-	-	-
年末余额		2,228,579.79	-	16,083,994.31	18,312,574.10	2,771,143.26	-	13,876,392.46	16,647,535.72

(i) 本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
苏州大楚网络科技有限公司	366,664.86	收回款项

(ii) 本年的实际核销情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,788.94

其中重要的核销情况：无

(iii) 按款项性质列示坏账准备的变动情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	企业合并增加	
保证金、押金	1,063,696.57	659,944.19	453,261.44	600.00	45,907.38	1,315,686.70
员工往来款	34,966.73	19,365.98	8,324.87	-	419.69	46,427.53
返利及待核销款	1,771,475.42	508,266.10	209,459.44	4,188.94	-	2,066,093.14
其他往来款	13,777,397.00	1,484,941.77	383,666.83	-	5,694.79	14,884,366.73
合计	16,647,535.72	2,672,518.04	1,054,712.58	4,788.94	52,021.86	18,312,574.10

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年	2021 年
保证金、押金	13,088,905.24	18,636,836.75
员工往来款	6,674,622.22	4,698,518.81
返利及待核销款	78,409,817.91	87,766,875.68
其他往来款	15,320,189.53	14,587,758.22
小计	113,493,534.90	125,689,989.46
减：坏账准备	18,312,574.10	16,647,535.72
合计	95,180,960.80	109,042,453.74

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	返利及待核销款	21,058,674.79	1 年以内	18.55	421,173.56
第二名	返利及待核销款	18,293,862.31	1 年以内	16.12	365,877.29
第三名	其他往来款	13,367,910.16	3 年以上	11.78	13,367,910.16
第四名	返利及待核销款	9,635,333.38	1 年以内： 8,661,331; 1 - 2 年： 974,002.38	8.49	690,603.31
第五名	返利及待核销款	5,733,357.41	1 年以内： 5,605,166.57; 1 - 2 年： 128,190.84	5.05	114,667.16
	保证金、押金	120,000.00	1 年以内：20,000; 2 - 3 年：80,000 3 年以上：20,000;	0.11	6,000.00
合计	/	68,209,138.05	/	60.10	14,966,231.48

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	84,550,431.00	2,065,209.61	82,485,221.39	77,352,109.26	604,977.55	76,747,131.71
合同履约成本	1,248,080.56	-	1,248,080.56	3,755,379.75	-	3,755,379.75
发出商品	1,125,791.95	-	1,125,791.95	26,824,200.66	-	26,824,200.66
委托加工物资	148,224.50	-	148,224.50	-	-	-
合计	87,072,528.01	2,065,209.61	85,007,318.40	107,931,689.67	604,977.55	107,326,712.12

本集团的合同履约成本主要为互动展示服务发生的合同履约成本。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年计提金额	本年核销金额	年末余额
库存商品	604,977.55	2,065,209.61	604,977.55	2,065,209.61

8、 合同资产

(1) 合同资产按性质分析如下：

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
互动展示业务的合同资产	7,711,561.86	150,375.46	7,561,186.40	56,770,210.19	1,424,932.28	55,345,277.91
品牌传播业务的合同资产	21,435,515.00	514,452.37	20,921,062.63	16,320,116.10	452,067.22	15,868,048.88
零售终端管理业务的合同资产	114,052.29	912.42	113,139.87	93,642.09	767.87	92,874.22
合计	29,261,129.15	665,740.25	28,595,388.90	73,183,968.38	1,877,767.37	71,306,201.01

本集团的合同资产主要为营销服务合同履行过程中，已履约但尚未结算时取得的收取对价的权利。当本集团取得该无条件收取对价的权利时，通常为完成与客户结算时，合同资产将转为应收账款。

(2) 合同资产本年的重大变动：

本集团的合同资产余额本年的重大变动如下：

项目	变动金额	变动原因
本年增加额	29,261,129.15	本年新增收入
本年减少额	73,183,968.38	本年转入到应收账款
合计	-43,922,839.23	

(3) 合同资产预期信用损失的评估

合同资产预期信用损失的方法参见附注五、3(3) 应收账款预期信用损失的评估的披露。

2022 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	账面余额	减值准备
组合 1：互动展示业务	1.95%	7,711,561.86	150,375.46
组合 2：零售终端管理业务	0.80%	114,052.29	912.42
组合 3：品牌传播业务	2.40%	21,435,515.00	514,452.37

2021 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	账面余额	减值准备
组合 1：互动展示业务	2.51%	56,770,210.19	1,424,932.28
组合 2：零售终端管理业务	0.82%	93,642.09	767.87
组合 3：品牌传播业务	2.77%	16,320,116.10	452,067.22

(4) 资产减值准备的变动情况：

类别	2022 年 1 月 1 日	本年变动金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	
按组合计提资产减值准备的合同资产	1,877,767.37	62,529.70	1,274,556.82	665,740.25
其中：				
互动展示业务	1,424,932.28	-	1,274,556.82	150,375.46
品牌传播业务	452,067.22	62,385.15	-	514,452.37
零售终端管理业务	767.87	144.55	-	912.42
合计	1,877,767.37	62,529.70	1,274,556.82	665,740.25

9、其他流动资产

项目	2022 年	2021 年
待抵扣进项税及预缴税款	3,696,853.33	3,877,338.88

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2022 年	2021 年
对联营企业的投资		
广州华侨电声宇狮股权投资基金合伙企业(有限合伙)	29,320,973.63	-
北辰青年(深圳)教育科技有限公司	9,580,022.28	17,601,483.72
杭州东芳极萃生物科技有限公司	11,061,149.49	12,534,990.19
小计	49,962,145.40	30,136,473.91
减：减值准备		
- 联营企业	9,891,149.49	-
合计	40,070,995.91	30,136,473.91

于 2022 年 3 月 21 日，本集团认缴出资人民币 102,500,000.00 元与其他第三方合伙设立广州华侨电声宇狮股权投资基金合伙企业 (有限合伙)，拥有其 28.47% 的权益。该企业设立的目的是通过投资新一代信息技术领域具备独特竞争优势的优质企业，包括产业数字化、数字营销科技、数据安全等领域，并经过整合、价值提升后上市/出售退出，实现投资收益。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团已实际出资人民币 30,750,000.00 元。根据相关协议，在总认缴出资额之内的盈利或亏损由所有合伙人根据认缴出资额的比例享有或分担。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团分别持有北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司和杭州东芳极萃生物科技有限公司 37.4% (2021 年：37.4%) 和 15% (2021 年：15%) 的股权。

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

被投资单位	年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	权益法下确认的 投资收益 (损失以“-”号填列)	计提减值准备		
联营企业						
广州华侨电声宇狮股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	-	30,750,000.00	-1,429,026.37	-	29,320,973.63	-
北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司	17,601,483.72	-	-8,021,461.44	-	9,580,022.28	-
杭州东芳极萃生物科技有限公司	12,534,990.19	-	-1,473,840.70	9,891,149.49	1,170,000.00	9,891,149.49
合计	30,136,473.91	30,750,000.00	-10,924,328.51	9,891,149.49	40,070,995.91	9,891,149.49

11、其他权益工具投资

项目	2022 年	2021 年
非交易性权益工具投资	38,959,000.00	37,853,304.08

(1) 其他权益工具投资的情况：

项目	指定为以公允价值计量 且其变动计入 其他综合收益的原因	本年确认的 股利收入	计入其他综合收益的 累计利得或损失 (损失以“-” 号填列)
广州智选网络科技有限公司	出于战略目的 而计划长期持有	-	36,607,010.00

于 2022 年和 2021 年 12 月 31 日，本集团持有广州智选网络科技有限公司 11.79% 的股权。

12、其他非流动金融资产

项目	注	2022 年	2021 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：权益工具投资	(1)	16,664,400.00	20,000,000.00
股权回售权	(2)	4,520,407.71	1,907,294.80
合计		21,184,807.71	21,907,294.80

- (1) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的权益工具投资为对上海瑟尚网络科技有限公司的股权投资，持股比例为 3.81% (2021 年：4.15%)。
- (2) 本集团持有对联营公司杭州东芳极萃生物科技有限公司股权投资的回售权，当出现协议约定的情形时，本集团有权要求被投资企业或其创始人按照协议约定条件回购本集团持有的全部或部分股权。

13、投资性房地产

	建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
年初及年末余额	14,756,399.16	8,166,461.68	22,922,860.84
累计折旧及摊销			
年初余额	700,928.96	299,436.92	1,000,365.88
本年增加金额	700,928.96	163,329.23	864,258.19
- 计提	700,928.96	163,329.23	864,258.19
年末余额	1,401,857.92	462,766.15	1,864,624.07
账面价值			
年末账面价值	13,354,541.24	7,703,695.53	21,058,236.77
年初账面价值	14,055,470.20	7,867,024.76	21,922,494.96

14、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他	合计
原值				
年初余额	39,917,100.63	18,543,822.08	1,772,417.84	60,233,340.55
本年增加	10,145,520.68	2,244,329.97	1,076,649.04	13,466,499.69
- 购置	9,691,830.42	611,102.40	992,593.02	11,295,525.84
- 在建工程转入	453,690.26	1,471,627.71	-	1,925,317.97
- 企业合并增加	-	161,599.86	84,056.02	245,655.88
本年减少	27,408,074.03	4,820,315.17	544,845.27	32,773,234.47
- 本年处置或报废	27,408,074.03	4,820,315.17	544,845.27	32,773,234.47
年末余额	22,654,547.28	15,967,836.88	2,304,221.61	40,926,605.77
累计折旧				
年初余额	31,210,858.84	11,768,721.94	1,092,430.92	44,072,011.70
本年增加	3,036,496.48	3,573,770.38	230,656.28	6,840,923.14
- 计提	3,036,496.48	3,573,770.38	230,656.28	6,840,923.14
本年减少	23,962,359.61	3,888,870.39	464,108.41	28,315,338.41
- 本年处置或报废	23,962,359.61	3,888,870.39	464,108.41	28,315,338.41
年末余额	10,284,995.71	11,453,621.93	858,978.79	22,597,596.43
账面价值				
年末账面价值	12,369,551.57	4,514,214.95	1,445,242.82	18,329,009.34
年初账面价值	8,706,241.79	6,775,100.14	679,986.92	16,161,328.85

(2) 本集团本年未发生通过融资租赁租入固定资产的情况，且无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产境况：无。

15、 在建工程

	2022 年	2021 年
在建工程	986,754.07	-

(1) 在建工程情况

项目	2022 年			2021 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基于裸眼 3D 技术的柱体艺术装置开发	788,807.17	-	788,807.17	-	-	-
未上牌试驾车	197,946.90	-	197,946.90	-	-	-
合计	986,754.07	-	986,754.07	-	-	-

16、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	房屋及建筑物
原值	
年初余额	54,381,726.19
本年增加	27,052,254.49
- 租入	26,260,165.25
- 企业合并增加	792,089.24
本年减少	45,105,723.99
年末余额	36,328,256.69
累计折旧	
年初余额	14,750,641.85
本年计提	15,679,396.13
本年减少	12,456,775.35
年末余额	17,973,262.63
账面价值	
年末账面价值	18,354,994.06
年初账面价值	39,631,084.34

租赁负债

项目	2022 年	2021 年
长期租赁负债	19,673,978.69	42,101,024.56
减：一年内到期的租赁负债	10,173,895.40	16,553,789.28
合计	9,500,083.29	25,547,235.28

项目	2022 年	2021 年
选择简化处理方法的短期租赁费用	23,875,272.10	59,432,743.26
与租赁相关的总现金流出	40,614,841.16	75,317,264.70

本集团租用营销服务设备及场地，租用房屋及建筑物作为其办公场所及仓库等，租期为 1 年至 5 年不等。于 2022 年，本集团提前结束部分办公室的租赁，并终止确认相关的使用权资产及租赁负债。

(a) 短期租赁

本集团还租用营销服务设备及场地、办公楼、宿舍等，租赁期为 1 年以内。这些租赁为短期租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

(a) 经营租赁

项目	2022 年
租赁收入	14,486,634.67

本集团作为出租人的租赁主要为出租自有厂房 (租期为 5 年，分类为经营租赁) 以及转租商业空间场地。

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	923,596.34
1 年至 2 年 (含 2 年)	979,012.11
2 年至 3 年 (含 3 年)	979,012.11
合计	2,881,620.56

17、 无形资产

项目	商标权	办公软件	合计
账面原值			
年初余额	-	31,464,189.40	31,464,189.40
本年增加金额	8,610,500.00	5,642,996.50	14,253,496.50
- 购置	-	5,622,265.78	5,622,265.78
- 企业合并增加	8,610,500.00	20,730.72	8,631,230.72
本年减少金额	-	8,833,681.24	8,833,681.24
- 处置	-	8,763,373.16	8,763,373.16
- 其他	-	70,308.08	70,308.08
年末余额	8,610,500.00	28,273,504.66	36,884,004.66
累计摊销			
年初余额	-	9,119,425.85	9,119,425.85
本年增加金额	506,500.00	3,987,473.91	4,493,973.91
- 计提	506,500.00	3,987,473.91	4,493,973.91
本年减少金额	-	4,489,357.73	4,489,357.73
- 处置	-	4,489,357.73	4,489,357.73
年末余额	506,500.00	8,617,542.03	9,124,042.03
账面价值			
年末账面价值	8,104,000.00	19,655,962.63	27,759,962.63
年初账面价值	-	22,344,763.55	22,344,763.55

18、 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	注	年初余额	本年增加	年末余额
账面原值				
广州贝叶斯信息科技有限公司		1,166,219.05	-	1,166,219.05
广州七溪地生物科技有限公司		-	6,795,161.00	6,795,161.00
深圳市荣智汽车服务有限公司		-	996,809.72	996,809.72
小计		1,166,219.05	7,791,970.72	8,958,189.77
减值准备	(1)			
广州七溪地生物科技有限公司		-	6,604,237.65	6,604,237.65
小计		-	6,604,237.65	6,604,237.65
账面价值		1,166,219.05	1,187,733.07	2,353,952.12

2022 年 4 月，本集团收购深圳市荣智汽车服务有限公司（以下简称“深圳荣智”）100%的股权，形成非同一控制下的企业合并，确认商誉人民币 996,809.72 元。

2022 年 7 月，本集团通过增资获得广州七溪地生物科技有限公司（以下简称“广州七溪地”）51%的股权，形成非同一控制下的企业合并，确认商誉人民币 6,795,161.00 元。

(1) 商誉减值准备

资产负债表日，本集团对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。广州贝叶斯、广州七溪地、深圳荣智于资产负债表日的商誉减值测试范围为本集团并购广州贝叶斯、广州七溪地、深圳荣智形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

本集团管理层编制了未来 5 年（预测期）的现金流量预测，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据相关资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，本集团考虑了相关资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

可回收金额计算的关键参数如下：

项目	预测期	预测期增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
广州贝叶斯	5	注 1	无	根据预测收入、成本计算	16%
广州七溪地	5	注 2	无	根据预测收入、成本计算	16%
深圳荣智	5	注 3	无	根据预测收入、成本计算	16%

注 1：广州贝叶斯 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为 16.78%、14.29%、5.00%、1.79%、1.75%。

注 2：广州七溪地 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为 236%、65%、86%、16%、5%。

注 3：深圳荣智 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为 156.53%、68.23%、2.99%、0.31%、0.31%。

本集团按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率计算现值，确定可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较。经测试，与广州贝叶斯及深圳荣智资产组相关的商誉本年未减值；对于广州七溪地，由于受市场影响，预期收入增长率下降，与其资产组相关的商誉减值人民币 6,604,237.65 元。

19、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	年末余额
房屋装修费	11,188,720.26	3,585,515.78	7,076,144.69	7,698,091.35
跨银行现金管理系统托管及维护费等	59,027.78	-	41,666.67	17,361.11
合计	11,247,748.04	3,585,515.78	7,117,811.36	7,715,452.46

如附注五、16 所述，本集团于 2022 年内提早结束了部分办公室的租赁，相关办公室的房屋装修费在本年内加速摊销完毕。

20、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022 年		2021 年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)
递延所得税资产：				
资产减值准备	76,895,607.95	19,180,157.57	81,892,371.89	20,465,127.56
内部交易未实现利润	-	-	57,079.72	14,269.93
可抵扣亏损	35,884,070.26	8,971,017.57	36,104,389.04	9,026,097.26
股份支付	458,800.00	114,700.00	396,516.79	99,129.20
政府补助	1,753,914.52	62,695.73	-	-
小计	114,992,392.73	28,328,570.87	118,450,357.44	29,604,623.95
互抵金额		7,510,663.02		8,875,328.52
互抵后的金额		20,817,907.85		20,729,295.43
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	-8,104,000.00	-2,026,000.00	-	-
其他权益投资公允价值变动	-36,607,010.00	-9,151,752.50	-35,501,314.08	-8,875,328.52
小计	-44,711,010.00	-11,177,752.50	-35,501,314.08	-8,875,328.52
互抵金额		7,510,663.02		8,875,328.52
互抵后的金额		-3,667,089.48		-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022 年	2021 年
可抵扣亏损	156,206,355.69	32,818,487.48
资产减值准备	10,491,717.01	6,876.72
合计	166,698,072.70	32,825,364.20

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2022 年	2021 年
2022 年	-	2,497,372.93
2023 年	1,301,471.13	1,301,471.13
2024 年	7,609,170.10	7,622,471.21
2025 年	7,360,113.70	7,665,724.13
2026 年	8,647,641.44	13,731,448.08
2027 年及以后年度	131,287,959.32	-
合计	156,206,355.69	32,818,487.48

21、 其他非流动资产

项目	2022 年			2021 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置非流动资产款	-	-	-	730,504.88	-	730,504.88

22、 应付票据

项目	2022 年	2021 年
银行承兑汇票	101,275,609.73	127,067,536.47
商业承兑汇票	40,670,039.16	35,945,989.51
合计	141,945,648.89	163,013,525.98

上述金额均为一年内到期的应付票据。于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未承兑的应付票据。

23、 应付账款

项目	2022 年	2021 年
应付项目成本款	316,872,328.59	480,001,292.21
商品采购款	36,649,954.63	42,389,951.34
合计	353,522,283.22	522,391,243.55

本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、 合同负债

项目	2022 年	2021 年
互动展示业务	360,024.60	866,311.02
数字零售业务	8,870,143.58	9,699,716.12
合计	9,230,168.18	10,566,027.14

合同负债主要为本集团互动展示服务合同中收取的预收款和数字零售合同中预收的经销商货款。预收款均在合同签订时收取，金额为合同对价的 30% - 50%。互动展示业务预收款将在本集团履行履约义务过程中确认收入，数字零售业务预收款将在本集团履行履约义务后确认收入。

本集团的合同负债余额本年的重大变动如下：

项目	变动金额	变动原因
本年减少	10,566,027.14	包括在合同负债年初账面价值中的金额所确认的收入
企业合并增加	460,791.68	因企业合并而增加的金额
本年增加	8,769,376.50	因收到现金而增加的金额 (不包含本年已确认为收入的金额)
合计	-1,335,858.96	

25、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

	注	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	(2)	97,926,424.57	883,146,922.50	1,005,725.99	900,334,160.43	81,744,912.63
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	6,055,158.46	90,703,618.67	-	90,858,228.18	5,900,548.95
辞退福利		12,516,686.84	49,624,929.49	-	45,659,337.74	16,482,278.59
合计		116,498,269.87	1,023,475,470.66	1,005,725.99	1,036,851,726.35	104,127,740.17

(2) 短期薪酬

	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	91,745,856.48	788,062,000.92	1,005,725.99	804,669,950.87	76,143,632.52
职工福利费	-	1,438,880.96	-	1,438,880.96	-
社会保险费	3,589,828.60	52,052,119.56	-	52,232,269.64	3,409,678.52
- 医疗保险费	3,159,061.54	46,868,394.96	-	46,946,143.79	3,081,312.71
- 工伤保险费	136,433.72	2,149,192.63	-	2,142,720.50	142,905.85
- 生育保险费	88,111.95	613,963.79	-	651,372.88	50,702.86
- 其他综合保险	206,221.39	2,420,568.18	-	2,492,032.47	134,757.10
住房公积金	2,098,068.68	37,465,508.26	-	37,557,820.54	2,005,756.40
工会经费和职工教育经费	492,670.81	4,128,412.80	-	4,435,238.42	185,845.19
合计	97,926,424.57	883,146,922.50	1,005,725.99	900,334,160.43	81,744,912.63

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	5,862,957.09	87,770,813.16	87,924,888.27	5,708,881.98
失业保险费	192,201.37	2,932,805.51	2,933,339.91	191,666.97
合计	6,055,158.46	90,703,618.67	90,858,228.18	5,900,548.95

26、 应交税费

项目	2022 年	2021 年
企业所得税	70,212.63	1,488,073.08
增值税	12,802,370.26	11,701,279.15
个人所得税	1,078,338.81	2,244,435.09
城市维护建设税	396,081.15	536,324.09
教育费附加	169,705.13	230,436.27
地方教育附加	113,136.74	153,624.20
印花税	131,199.51	191,596.95
其他	16,120.85	24,160.44
合计	14,777,165.08	16,569,929.27

27、其他应付款

项目	2022 年	2021 年
预提费用	35,779,712.77	22,020,855.81
应付少数股东借款	6,000,000.00	-
资产购置费	4,481,809.82	9,108,199.35
押金保证金	727,720.00	-
员工往来款	668,072.72	1,110,009.40
应付股权收购款	429,115.71	492,115.71
合计	48,086,431.02	32,731,180.27

于 2022 年 12 月 31 日，应付少数股东借款为本年内并购带入的广州七溪地向少数股东借入的无息借款，还款期限为交割日后的 12 个月内。

于资产负债表日，本集团无账龄超过一年的重要其他应付款。

28、其他流动负债

项目	注	2022 年	2021 年
待转销项税额		29,004,136.33	49,154,821.83
预计负债	(1)	2,418,823.79	-
合计		31,422,960.12	49,154,821.83

(1) 预计负债

	年初余额	本年增加	年末余额
未决诉讼	-	2,418,823.79	2,418,823.79

29、递延收益

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关
泰兴园区项目土地奖励款	-	1,791,100.00	37,185.48	1,753,914.52	与资产相关

上述政府补助按照相关土地使用权剩余摊销年限 49 年摊销。

30、其他非流动负债

项目	2022 年	2021 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
- 非同一控制企业合并的或有对价	1,837,500.00	-

31、股本

	年初余额	年末余额
股份总数	423,230,000.00	423,230,000.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	年末余额
股本溢价	481,102,330.52	-	481,102,330.52
其他资本公积	23,922,525.91	1,650,791.76	25,573,317.67
合计	505,024,856.43	1,650,791.76	506,675,648.19

33、其他综合收益

项目	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年发生额			归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
		本年 所得税 前发生额	减： 所得税费用	税后 归属于母公司	
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	26,625,985.56	1,105,695.92	276,423.98	829,271.94	27,455,257.50

34、盈余公积

项目	年初余额	年末余额
法定盈余公积	62,675,931.62	62,675,931.62

根据相关法规及本公司章程，本公司因 2022 年度发生亏损，未有提取法定盈余公积金（2021 年：无）。

35、 未分配利润

项目	注	2022 年	2021 年
上年年末未分配利润		614,059,041.22	669,525,434.50
加：本年归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-147,624,188.24	-34,304,893.28
减：应付普通股股利		-	21,161,500.00
年末未分配利润	(1)	466,434,852.98	614,059,041.22

(1) 年末未分配利润的说明

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 9,030,235.87 元 (2021 年：人民币 8,755,811.79 元)。

36、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2022 年		2021 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		2,160,147,075.17	1,920,059,075.15	2,845,734,887.79	2,451,899,997.21
其他业务		14,685,676.14	13,362,539.05	1,130,291.25	995,946.85
合计		2,174,832,751.31	1,933,421,614.20	2,846,865,179.04	2,452,895,944.06
其中：合同产生的收入	五、36(2)	2,160,346,116.64	1,920,076,488.23	2,845,734,887.79	2,451,899,997.21
租赁收入	五、16(2)	14,486,634.67	13,345,125.97	1,130,291.25	995,946.85

(2) 合同产生的收入的情况:

合同分类	2022 年	2021 年
按产品类型分类		
互动展示	229,193,312.62	780,165,915.94
零售终端管理	921,917,394.47	1,003,173,037.95
品牌传播	262,208,992.19	379,655,231.19
小计	1,413,319,699.28	2,162,994,185.08
数字零售	746,827,375.89	682,740,702.71
其他业务	199,041.47	-
合计	2,160,346,116.64	2,845,734,887.79
按经营地区分类		
华东地区	1,192,172,345.77	1,249,653,328.18
华南地区	293,444,897.34	388,073,146.14
华北地区	248,481,994.31	413,668,948.44
东北地区	64,637,343.45	288,133,226.61
华中地区	198,188,796.60	325,080,247.06
西南地区	132,714,104.34	140,059,787.51
西北地区	28,360,831.68	40,589,138.04
海外地区	2,146,761.68	477,065.81
其他地区	199,041.47	-
合计	2,160,346,116.64	2,845,734,887.79
按行业分类		
汽车	171,457,335.95	884,363,309.39
快消品	966,365,958.04	1,001,715,567.90
其他(注)	1,022,522,822.65	959,656,010.50
合计	2,160,346,116.64	2,845,734,887.79
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	755,970,792.67	720,506,729.14
在一段时间内确认收入	1,404,375,323.97	2,125,228,158.65
合计	2,160,346,116.64	2,845,734,887.79

注：于 2022 及 2021 年度，其他主要为数字零售的收入，分别为人民币 734,835,574.48 元及人民币 682,740,702.71 元。

37、税金及附加

项目	2022 年	2021 年
城市维护建设税	5,013,241.62	4,759,690.85
教育费附加	2,150,147.70	2,045,215.12
地方教育附加	1,433,431.80	1,364,501.17
印花税	1,081,016.01	2,134,011.90
其他	158,742.38	140,346.36
合计	9,836,579.51	10,443,765.40

38、销售费用

项目	2022 年	2021 年
职工薪酬	150,372,271.01	192,035,708.74
平台佣金	24,806,981.69	33,190,306.92
租赁费用	13,900,174.80	13,469,315.49
交通差旅费	1,646,551.45	2,609,192.89
业务招待费	5,445,720.06	7,850,203.88
投标费用	2,020,220.75	6,772,608.79
办公费用	2,325,125.68	1,298,148.11
折旧与摊销费用	7,613,074.65	7,613,256.46
其他费用	11,900,702.42	6,248,519.50
合计	220,030,822.51	271,087,260.78

39、 管理费用

项目	2022 年	2021 年
职工薪酬	81,694,547.34	74,052,936.54
交通差旅费	1,959,885.59	4,015,899.70
租赁费用	3,037,341.08	8,413,456.19
中介机构费	12,883,702.56	17,860,589.63
业务招待费	801,365.21	2,713,308.39
折旧与摊销费用	21,486,479.14	14,878,616.47
办公费用	9,681,967.30	9,566,975.72
股份支付	1,650,791.76	396,516.79
其他费用	7,075,932.06	4,198,666.43
合计	140,272,012.04	136,096,965.86

40、 研发费用

项目	2022 年	2021 年
职工薪酬	17,292,232.49	27,840,592.29
直接投入费用	2,406,601.68	1,416,319.01
折旧与摊销费用	1,616,692.28	3,149,810.31
合计	21,315,526.45	32,406,721.61

41、 财务费用 (收益以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
租赁负债及贴现的利息支出	1,816,608.04	1,599,980.87
减：存款的利息收入	20,165,151.71	17,086,142.40
净汇兑亏损 (收益以“-”号填列)	-263,705.62	369,956.01
其他财务费用	704,514.94	560,034.25
合计	-17,907,734.35	-14,556,171.27

42、 其他收益

(1) 其他收益明细：

项目	2022 年	2021 年
政府补助	2,044,995.57	1,604,711.46
其中：稳岗补贴	577,357.72	954,631.46
增值税加计抵减	5,144,742.16	8,114,992.59
代扣个人所得税手续费返还收入	450,000.80	329,898.50
合计	7,639,738.53	10,049,602.55

(2) 计入当期其他收益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	广州市社会保险基金管理中心等	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	补助	否	否	577,357.72	954,631.46	与收益相关
就业津贴	青岛市人力资源和社会保障局	因符合一次性吸纳就业政策而获得的人才补贴	补助	否	否	25,000.00	30,000.00	与收益相关
留岗红包	天津市人力资源和社会保障局	因符合外地员工春节留岗的政策而获得的补助	补助	否	否	397,370.19	4,400.00	与收益相关
以工代训	广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政部等	因符合新吸纳就业困难人员/受影响中小微企业等政策而获得的补助	补助	否	否	3,000.00	65,680.00	与收益相关
财政补贴	广州市天河区财政局	因符合 2022 年天河区高端专业服务物业奖励扶持(营收增长)政策而获得的补贴	补助	否	否	430,000.00	280,000.00	与收益相关
高新技术企业认定受理补贴	广州市科学技术局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	150,000.00	200,000.00	与收益相关
2017 年高企奖励政府补贴	广州市海珠区科技工业商务和信息化局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	30,000.00	70,000.00	与收益相关
服务业补贴	江苏省泰州市泰兴市财政局国库集中收付中心	因符合泰兴市服务业发展中心服务业奖励政策而获得的补贴	补助	否	否	10,000.00	-	与收益相关
数字文化产业项目补贴	广州市文化广电旅游局	因符合广州市数字文化产业项目扶持政策而获得的补贴	补助	否	否	200,000.00	-	与收益相关
失业待遇金	广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政部等	因符合继续实施扩大失业保险基金支出范围试点政策而获得的补助	补助	否	否	137,082.18	-	与收益相关
扩岗补贴	广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政部等	因符合一次性扩岗补助政策而获得的补助	补助	否	否	18,000.00	-	与收益相关
土地补助款	泰兴市新能源农产品加工投资发展有限公司	因符合泰兴市农产品加工园区管理委员会土地奖励政策而获得的补助	补助	否	否	37,185.48	-	与资产相关
泰兴市新进规模以上企业奖	泰兴市新能源农产品加工投资发展有限公司	因符合泰兴市农产品加工园区管理委员会新进规模以上企业扶持政策而获得的补助	补助	否	否	30,000.00	-	与收益相关
合计						2,044,995.57	1,604,711.46	

43、 投资收益 (损失以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
权益法核算的长期股权投资收益	-10,924,328.51	-6,956,231.29
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-116,344.10
其他	11,084.93	-
合计	-10,913,243.58	-7,072,575.39

44、 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
其他非流动金融资产		
其中：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	-722,487.09	-

其他非流动金融资产公允价值变动包括权益工具投资的公允价值变动损失人民币 3,335,600.00 元及股权回售权的公允价值变动收益人民币 2,613,112.91 元。

45、 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
应收款项	13,156,553.27	1,354,014.70
其他应收款	-1,617,805.46	-580,380.25
合计	11,538,747.81	773,634.45

46、 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
存货	-2,065,209.61	-529,610.89
合同资产	1,212,027.12	-143,465.03
长期股权投资	-9,891,149.49	-
商誉	-6,604,237.65	-
合计	-17,348,569.63	-673,075.92

47、 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
固定资产处置收益	-491,231.66	191,477.64
使用权资产处置收益	-183,661.96	-
合计	-674,893.62	191,477.64

48、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2022 年	2021 年	2022 年计入 非经常性 损益的金额
政府补助	-	1,344,958.00	-
其他	720,359.39	436,715.13	720,359.39
合计	720,359.39	1,781,673.13	720,359.39

(2) 营业外支出

项目	2022 年	2021 年	2022 年计入 非经常性 损益的金额
对外捐赠	-	51,710.00	-
非流动资产毁损报废损失	5,196,892.60	158,204.83	5,196,892.60
其他	256,985.35	1,097,044.71	256,985.35
合计	5,453,877.95	1,306,959.54	5,453,877.95

49、 所得税费用 (收益以“-”号填列)

项目	2022 年	2021 年
当期所得税费用	1,690,531.57	4,615,522.63
递延所得税的变动	1,149,428.08	-8,334,783.90
调整以前期间所得税的影响	-12,256.02	258,624.07
合计	2,827,703.63	-3,460,637.20

(1) 所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2022 年	2021 年
利润总额 (亏损以“-”号填列)	-147,350,295.19	-37,765,530.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,837,573.80	-9,441,382.62
子公司适用不同税率的影响	462,511.56	-173,130.13
调整以前期间所得税的影响	-12,256.02	258,624.07
非应税收入的影响	-101,424.76	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,297,968.79	3,059,897.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-666,941.96	-742,615.84
本年确认以前年度未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-487,443.35	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,972,480.26	3,827,194.57
转回前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,270,951.66	-
研发费用加计扣除的影响	-70,568.75	-249,224.77
所得税费用 (收益以“-”号填列)	2,827,703.63	-3,460,637.20

50、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2022 年	2021 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (净亏损以“-”号填列)	-147,624,188.24	-34,304,893.28
本公司发行在外普通股的加权平均数	423,230,000.00	423,230,000.00
基本每股收益 (元 / 股)	-0.35	-0.08

普通股的加权平均数计算过程如下：

	2022 年	2021 年
年初及年末已发行普通股股数	423,230,000.00	423,230,000.00

(2) 稀释每股收益

由于 2022 和 2021 年度归属于本公司普通股股东的合并净利润为负数，本公司的股份支付计划对 2022 和 2021 年度的基本每股收益具有反稀释性，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

51、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2022 年	2021 年
营业收入	2,174,832,751.31	2,846,865,179.04
减：商品成本	643,581,003.32	561,051,583.14
项目成本	487,333,013.68	988,798,265.39
运输费用	21,946,856.54	26,602,148.25
职工薪酬费用	1,023,475,470.66	1,146,154,593.10
折旧与摊销费用	34,996,362.73	32,924,401.10
租金费用	23,875,272.10	59,776,722.89
财务费用 (收益以“-”号填列)	-17,907,734.35	-14,556,171.27
平台佣金	24,806,981.69	33,190,306.92
交通差旅费	3,606,437.04	6,625,092.59
业务招待费	6,247,085.27	10,563,512.27
其他收益 (收益以“-”号填列)	-7,639,738.53	-10,049,602.55
投资收益 (收益以“-”号填列)	10,913,243.58	7,072,575.39
信用减值损失 (收益以“-”号填列)	-11,538,747.81	-773,634.45
资产减值损失	17,348,569.63	673,075.92
其他费用	56,405,452.39	37,052,554.42
营业利润 (亏损以“-”号填列)	-142,616,776.63	-38,240,244.07

52、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年	2021 年
银行存款利息	20,165,151.71	17,086,142.40
保证金、押金	28,098,923.81	47,254,463.34
政府补助	3,798,910.09	2,949,669.46
其他往来款项	5,219,325.68	7,858,011.52
合计	57,282,311.29	75,148,286.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年	2021 年
保证金、押金	22,551,972.83	47,032,438.28
期间费用	161,658,785.90	168,747,167.49
合计	184,210,758.73	215,779,605.77

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

	2022 年
取得子公司及其他营业单位的价格	
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金或现金等价物	3,861,709.00
其中：上海雪曼网络科技有限公司	3,283,948.00
深圳荣智	577,761.00
广州七溪地(注)	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金及现金等价物	4,069,430.49
其中：上海雪曼网络科技有限公司	3,031,620.48
深圳荣智	15,426.72
广州七溪地	1,022,383.29
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金或现金等价物	63,000.00
其中：广州贝叶斯信息科技有限公司	63,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-144,721.49

注：本集团以增资形式获得广州七溪地的股权，所支付的现金与广州七溪地吸收投资收到的现金在合并现金流量表中相互抵销。

(4) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

2021 年度，本集团支付的人民币 128,213.11 元为 2018 年收购广州贝叶斯尚未支付的对价款。

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

2022 年度，本集团支付的其他与筹资活动有关的现金为偿还租赁负债本金及利息。

53、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2022 年	2021 年
净利润(净亏损以“-”号填列)	-150,177,998.82	-34,304,893.28
加：资产及信用减值损失 (转回以“-”号填列)	5,809,821.82	-100,558.53
投资性房地产折旧及摊销	864,258.19	432,129.09
固定资产折旧	6,840,923.14	10,535,863.66
使用权资产折旧	15,679,396.13	15,242,963.39
无形资产摊销	4,493,973.91	3,875,674.75
长期待摊费用摊销	7,117,811.36	2,837,770.21
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)	674,893.62	-191,477.64
固定资产报废损失	5,186,994.58	158,204.83
股份支付费用	1,650,791.76	396,516.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	722,487.09	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,816,608.04	1,599,980.87
投资损失(收益以“-”号填列)	10,913,243.58	7,072,575.39
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-88,612.42	-6,196,435.57
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,238,040.50	-2,138,348.33
存货的减少(增加以“-”号填列)	20,859,161.66	-37,469,574.16
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	367,610,904.05	124,733,607.07
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-237,571,661.11	28,516,517.70
经营活动产生的现金流量净额	63,641,037.08	115,000,516.24

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2022 年	2021 年
现金及现金等价物的年末余额	918,126,399.44	921,710,144.42
减：现金及现金等价物的年初余额	921,710,144.42	919,721,963.60
现金及现金等价物净增加额	-3,583,744.98	1,988,180.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年	2021 年
现金及现金等价物	918,126,399.44	921,710,144.42
其中：可随时用于支付的银行存款	916,599,356.42	918,160,995.49
可随时用于支付的其他货币资金	1,527,043.02	3,549,148.93
年末现金及现金等价物余额	918,126,399.44	921,710,144.42

54、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	受限原因
货币资金	50,000.00	-	-	50,000.00	第三方电商平台商户经销保证金
货币资金	1,004,162.71	13,260,336.16	1,004,162.71	13,260,336.16	银行承兑汇票保证金
货币资金	4,899,400.00	12,137,113.88	-	17,036,513.88	涉诉冻结
应收票据	6,403,080.00	-	6,403,080.00	-	为开具银行承兑汇票提供质押
应收款项融资	20,389,393.90	9,802,196.00	20,389,393.90	9,802,196.00	为开具银行承兑汇票提供质押
合计	32,746,036.61	35,199,646.04	27,796,636.61	40,149,046.04	

55、 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	2,007,810.09	其他收益	2,007,810.09
与资产相关	1,791,100.00	递延收益	37,185.48

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	自购买日至 2022 年 12 月 31 日被购买方		
							收入	净利润 (亏损以“-”号填列)	净现金流入
深圳荣智	2022 年 4 月 30 日	577,761.00	100%	购买	2022 年 4 月 30 日	取得控制权日	6,900,194.97	-1,391,853.92	266,742.82
广州七溪地	2022 年 7 月 1 日	20,000,000.00	51%	注资	2022 年 7 月 1 日	取得控制权日	2,495,310.59	-2,833,675.50	1,852,788.83
上海雪曼网络科技有限公司	2022 年 9 月 1 日	3,283,948.00	80%	购买	2022 年 9 月 1 日	取得控制权日	1,172,492.49	-636,593.25	182,987.26

深圳荣智是于 2021 年 1 月 4 日在广东省深圳市成立的公司，主要从事汽车销售服务。

广州七溪地是于 2019 年 12 月 31 日在广东省广州市成立的公司，主要从事生物化工产品的研发和销售。

上海雪曼网络科技有限公司 (以下简称“上海雪曼”) 是于 2021 年 2 月 3 日在上海成立的公司，主要从事电商运营服务。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	深圳荣智		广州七溪地		上海雪曼	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
现金	577610	577610	100000000	100000000	3889800	3889800
或有对价			100000000	3500000		
合并成本合计	577610	577610	200000000	135000000	3889800	3889800
减：取得的可辨认净资产公允价值份额(净负债以“-”号填列)		490872		6548800		3889805
商誉(合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额以“-”号填列)		98882		6795100		45885

本集团通过增资形式获取广州七溪地 51% 的股权。根据相关协议，本集团增资应付款由固定投资款和可变投资款两部分构成，其中固定投资款人民币 10,000,000.00 元已在 2022 年内投入广州七溪地；可变投资款根据广州七溪地 2023 年及 2025 年实际实现销售收入情况确定，将在 2024 和 2026 年度投入广州七溪地。于并购日，本集团根据对广州七溪地 2023 年及 2025 年销售收入预测情况，采用概率加权方法确定可变投资款（即或有对价）的公允价值为人民币 3,750,000.00 元。于 2022 年 12 月 31 日，合并抵销后，本集团合并财务报表中确认的或有对价为人民币 1,837,500.00 元，计入其他非流动负债。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债的情况

合并成本	深圳荣智		广州七溪地		上海雪曼	
	账面价值	公允价值	账面价值(注)	公允价值	账面价值	公允价值
资产：						
货币资金	15,426.72	15,426.72	1,022,383.29	1,022,383.29	3,031,620.48	3,031,620.48
应收账款	632,272.50	632,272.50	492,945.27	492,945.27	2,151,590.64	2,151,590.64
预付款项	99,291.00	99,291.00	425,930.05	425,930.05	800,000.00	800,000.00
其他应收款	660,840.90	660,840.90	10,188,350.59	10,188,350.59	146,280.61	146,280.61
存货	224,734.52	224,734.52	1,689,009.73	1,689,009.73	-	-
流动资产合计	1,632,565.64	1,632,565.64	13,818,618.93	13,818,618.93	6,129,491.73	6,129,491.73
固定资产	40,334.51	40,334.51	74,672.78	74,672.78	130,648.59	130,648.59
无形资产	-	-	20,730.72	8,631,230.72	-	-
使用权资产	591,608.25	591,608.25	-	-	200,480.99	200,480.99
递延所得税资产	9,962.09	9,962.09	-	-	205.74	205.74
其他非流动金融资产	-	-	3,750,000.00	3,750,000.00	-	-
非流动资产合计	641,904.85	641,904.85	3,845,403.50	12,455,903.50	331,335.32	331,335.32
资产总计	2,274,470.49	2,274,470.49	17,664,022.43	26,274,522.43	6,460,827.05	6,460,827.05
负债：						
应付账款	500.00	500.00	189,833.51	189,833.51	615,105.87	615,105.87
合同负债	400,918.19	400,918.19	-	-	59,873.49	59,873.49
应付职工薪酬	58,100.00	58,100.00	493,136.04	493,136.04	454,489.95	454,489.95
应交税费	46,082.90	46,082.90	335,187.75	335,187.75	76,411.70	76,411.70
其他应付款	1,502,275.37	1,502,275.37	9,466,800.00	9,466,800.00	442,920.34	442,920.34
其他流动负债	-	-	-	-	3,821.71	3,821.71
一年内到期的非流动负债	685,642.75	685,642.75	-	-	205,526.43	205,526.43
流动负债合计	2,693,519.21	2,693,519.21	10,484,957.30	10,484,957.30	1,858,149.49	1,858,149.49
递延所得税负债	-	-	-	2,152,625.00	-	-
负债总计	2,693,519.21	2,693,519.21	10,484,957.30	12,637,582.30	1,858,149.49	1,858,149.49
净资产(净负债以“-”号填列)	-419,048.72	-419,048.72	7,179,065.13	13,636,940.13	4,602,677.56	4,602,677.56
减：少数股东权益	-	-	3,517,741.91	6,682,101.13	913,030.51	913,030.51
取得的净资产(净负债以“-”号填列)	-419,048.72	-419,048.72	3,661,323.22	6,954,839.00	3,689,647.05	3,689,647.05

注：为计算商誉，于购买日广州七溪地的账面价值包含了根据投资合同各股东应投入的资本（包括本集团预计需要投入的或有出资），本集团合并权益变动表中非同一控制下业务合并增加的少数股东权益未有包括购买日尚未收到的少数股东出资和少数股东享有的本集团或有出资的份额。

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

(4) 购买日之前未持有深圳荣智、广州七溪地、上海雪曼的股权。

2、 同一控制下企业合并

本报告期，本集团未发生同一控制下企业合并。

3、 反向购买

本报告期，本集团不存在反向购买。

4、 处置子公司

本报告期，本集团不存在处置子公司。

5、 新设子公司

于 2022 年 1 月 18 日，本集团设立全资子公司 SHERMAN E-COMMERCE Co. Ltd，注册资本为 10,000.00 英镑。

于 2022 年 1 月 25 日，本集团设立全资子公司上海象鸟网络科技有限公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 4 月 14 日，本集团设立全资子公司海南高派传媒科技有限公司，注册资本为人民币 50,000,000.00 元。

于 2022 年 4 月 14 日，本集团全资子公司广州电声投资有限公司（“广州电声投资”）和第三方个人周彬、何嘉敏共同设立海南飞凡同达企业管理中心(有限合伙)，注册资本为人民币 1,500,000.00 元。广州电声投资为普通合伙人，周彬、何嘉敏为有限合伙人，认缴出资比例分别为 15.00%、50.00%和 35.00%。

于 2022 年 4 月 14 日，广州电声投资和第三方个人袁野共同设立海南电盛智行企业管理中心(有限合伙)，注册资本为人民币 3,000,000.00 元。广州电声投资为普通合伙人，袁野为有限合伙人，认缴出资比例分别为 65.00%和 35.00%。

于 2022 年 4 月 15 日，本集团设立全资子公司海南同盈营销策划有限公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 4 月 22 日，本集团设立全资子公司海南萌创企业管理有限公司，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。

于 2022 年 4 月 29 日，本集团设立全资子公司海南祺桉营销策划有限公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 5 月 5 日，本集团和海南飞凡同达企业管理中心 (有限合伙) 共同设立东莞迈达悦行科技有限公司，注册资本为人民币 5,000,000.00 元，本集团直接和间接持股比例合计为 74.50%。

于 2022 年 5 月 7 日，本集团和海南电盛智行企业管理中心 (有限合伙) 共同设立海南迈达悦行网络科技有限公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，本集团直接和间接持股比例合计为 89.50%。

于 2022 年 6 月 22 日，本集团和第三方个人罗俊琦共同设立子公司东莞迈达欣旺汽车销售有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，本集团间接持股比例为 77.65%。

于 2022 年 6 月 23 日，海南迈达悦行网络科技有限公司设立全资子公司贵阳迈达欣旺汽车销售服务有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，本集团间接持股比例为 89.50%。

于 2022 年 6 月 30 日，本集团和第三方个人周美娟共同设立广州宝枫畅行数字科技有限公司，本集团和周美娟对广州宝枫畅行投资比例分别为 51.00%和 49.00%，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 7 月 13 日，广州宝枫畅行数字科技有限公司设立全资子公司光明传动控股集团有限公司，注册资本为港币 100,000.00 元，本集团间接持股比例合计为 51%。

于 2022 年 7 月 26 日，本集团和海南电盛智行企业管理中心 (有限合伙) 共同设立广州迈达悦行数字科技有限公司，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，本集团直接和间接持股比例合计为 89.50%。

于 2022 年 7 月 27 日，广州电声投资和第三方个人章学文共同设立广州自然之道企业管理中心合伙企业 (有限合伙)，注册资本为人民币 1,000,000.00 元。广州电声投资为普通合伙人，章学文为有限合伙人，认缴出资比例分别为 1.00%和 99.00%。

于 2022 年 7 月 28 日，广州电声投资和第三方个人罗俊琦共同设立广州电盛合辉企业管理合伙企业(有限合伙)，注册资本为人民币 900,000.00 元。广州电声投资为普通合伙人，罗俊琦为有限合伙人，认缴出资比例均为 50.00%。

于 2022 年 8 月 17 日，本集团和第三方个人林蔼莉共同设立广州丰食上品牌管理有限公司，本集团和林蔼莉对广州丰食上投资比例分别为 80.00%和 20.00%，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2022 年 9 月 9 日，本集团设立全资子公司江西普悦营销策划有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元。

于 2022 年 9 月 20 日，广州迈达悦行数字科技有限公司设立全资子公司广州迈达欣旺汽车销售服务有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，本集团间接持股比例合计为 89.50%。

于 2022 年 10 月 10 日，广州迈达悦行数字科技有限公司设立全资子公司东莞迈达悦行数字科技有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，本集团间接持股比例合计为 89.50%。

于 2022 年 10 月 14 日，海南迈达悦行网络科技有限公司设立全资子公司贵阳迈达悦行科技有限公司，注册资本为人民币 3,000,000.00 元，本集团间接持股比例为 89.50%。

上述新设子公司的详细情况参见附注七。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本		持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
				币种	原币金额	直接	间接	
广州市天诺营销策划有限公司	广州	广州	营销服务	人民币	215,000,000.00	100.00	-	同一控制下合并
广州市博瑞传媒科技有限公司	广州	广州	营销服务	人民币	100,000,000.00	-	100.00	投资设立
广州市尚瑞营销策划有限公司	广州	广州	数字零售	人民币	90,000,000.00	-	100.00	投资设立
广州迈达营销策划有限公司	广州	广州	数字零售	人民币	10,000,000.00	100.00	-	同一控制下合并
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	成都	成都	销售与服务	人民币	5,000,000.00	-	100.00	同一控制下合并
广州电声投资有限公司	广州	广州	投资咨询	人民币	34,000,000.00	90.00	10.00	投资设立
广州贝叶斯信息科技有限公司	广州	广州	技术开发	人民币	1,000,000.00	-	100.00	非同一控制下合并
广州云母信息科技合伙企业(有限合伙)	广州	广州	投资咨询	人民币	2,100,000.00	-	100.00	投资设立
广州量视信息科技有限公司	广州	广州	技术开发	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
江苏电盛展览展示有限公司	泰州	泰州	展览服务	人民币	20,000,000.00	100.00	-	投资设立
江苏天唯展览展示有限公司	泰州	泰州	展览服务	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
尚瑞电子商务有限公司	香港	香港	数字零售	港币	5,400,000.00	-	100.00	投资设立
海南拓客多企业管理中心合伙企业(有限合伙)	海南	海南	投资咨询	人民币	300,000.00	-	100.00	投资设立
海南新灵售网络科技有限公司	海南	海南	数字零售	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南提润信息科技有限公司	海南	海南	科技推广和应用服务业	人民币	3,000,000.00	-	80.00	投资设立
海南美第奇企业管理中心合伙企业(有限合伙)	海南	海南	投资咨询	人民币	3,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南快闪客信息科技有限公司	海南	海南	商务服务业	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南星数企业管理合伙企业(有限合伙)	海南	海南	投资咨询	人民币	3,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南明日视界文化科技有限公司	海南	海南	科技推广和应用服务业	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南有趣嘿店文化传媒有限公司	海南	海南	商务服务业	人民币	10,000,000.00	-	72.00	投资设立
海口有趣嘿店企业管理中心(有限合伙)(注)	海南	海南	商务服务业	人民币	900,000.00	-	66.67	投资设立
上海象鸟网络科技有限公司	上海	上海	营销服务	人民币	10,000,000.00	100.00	-	投资设立
海南同盈营销策划有限公司	海南	海南	营销服务	人民币	10,000,000.00	100.00	-	投资设立
海南高派传媒科技有限公司	海南	海南	营销服务	人民币	50,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南萌创企业管理有限公司	海南	海南	营销服务	人民币	5,000,000.00	-	100.00	投资设立
海南电盛智行企业管理中心(有限合伙)(注)	海南	海南	投资咨询	人民币	3,000,000.00	-	65.00	投资设立
东莞迈达悦行科技有限公司	东莞	东莞	新能源汽车销售与 出行业务	人民币	5,000,000.00	70.00	4.50	投资设立
海南迈达悦行网络科技有限公司	海南	海南	出行业务	人民币	10,000,000.00	70.00	19.50	投资设立
海南祺按营销策划有限公司	海南	海南	营销服务	人民币	10,000,000.00	-	100.00	投资设立
东莞迈达欣旺汽车销售有限公司	东莞	东莞	新能源汽车销售业务	人民币	3,000,000.00	-	77.65	投资设立
贵阳迈达欣旺汽车销售服务有限公司	贵阳	贵阳	新能源汽车销售业务	人民币	3,000,000.00	-	89.50	投资设立
广州宝枫畅行数字科技有限公司	广州	广州	贸易	人民币	10,000,000.00	-	51.00	投资设立
广州迈达悦行数字科技有限公司	广州	广州	出行业务	人民币	10,000,000.00	70.00	19.50	投资设立
广州电盛合辉企业管理合伙企业(有限合伙)(注)	广州	广州	投资咨询	人民币	900,000.00	-	50.00	投资设立
广州丰食上品牌管理有限公司	广州	广州	销售	人民币	10,000,000.00	80.00	-	投资设立
江西普悦营销策划有限公司	江西	江西	人力资源	人民币	3,000,000.00	100.00	-	投资设立
广州迈达欣旺汽车销售服务有限公司	广州	广州	新能源汽车销售业务	人民币	3,000,000.00	-	89.50	投资设立
东莞迈达悦行数字科技有限公司	东莞	东莞	出行业务	人民币	3,000,000.00	-	89.50	投资设立
贵阳迈达悦行科技有限公司	贵阳	贵阳	出行业务	人民币	3,000,000.00	-	89.50	投资设立
光明传动控股集团有限公司	香港	香港	商务服务业	港元	100,000.00	-	51.00	投资设立
深圳荣智	深圳	深圳	新能源汽车销售与 出行业务	人民币	5,000,000.00	-	100.00	非同一控制下合并
广州七溪地	广州	广州	数字零售	人民币	2,040,799.00	51.00	0.11	非同一控制下合并
上海雪曼	上海	上海	营销服务	人民币	3,000,000.00	-	80.00	非同一控制下合并
贺州雪曼网络科技有限公司	贺州	贺州	营销服务	人民币	3,000,000.00	-	80.00	非同一控制下合并
海南雪曼网络科技有限公司	海南	海南	营销服务	人民币	3,000,000.00	-	80.00	非同一控制下合并
海南非凡同达企业管理中心(有限合伙)(注)	海南	海南	投资咨询	人民币	1,500,000.00	-	15.00	投资设立
广州自然之道企业管理中心合伙企业(有限合伙)(注)	广州	广州	投资咨询	人民币	1,000,000.00	-	1.00	投资设立
SHERMAN E-COMMERCE Co. Ltd	英国	英国	营销服务	英镑	10,000.00	-	100.00	投资设立

注：在相关合伙企业中，本集团均作为唯一的普通合伙人对外代表合伙企业和执行合伙事务，因此拥有该等合伙企业的控制权。

截至 2022 年 12 月 31 日，部分子公司尚未完成注资。

(2) 重要的非全资子公司

本报告期，本集团没有重要的非全资子公司。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

除已在附注五、54 披露的使用受限资产外，本集团无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持和其他支持

无纳入本集团合并报表范围的结构化主体。

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

本年在子公司的所有者权益份额未发生变化。

3、在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

	2022 年	2021 年
联营企业：		
投资账面价值合计	40,070,995.91	30,136,473.91
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润 (净亏损以“-”号填列)	-10,924,328.51	-6,956,231.29
- 综合收益总额	-10,924,328.51	-6,956,231.29

(1) 被投资企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的有关情况：无。

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(4) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(5) 重要的共同经营：无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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、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。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(1) 应收账款和合同资产

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款和合同资产。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款和合同资产占本集团应收账款和合同资产总额的 35.32% (2021 年：30.96%)。

对于应收账款，按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对其余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款和合同资产的具体信息，请参见附注五、3 和 8 的相关披露。

2、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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、高流动性的证券投资以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2022 年末折现的合同现金流量				资产负债表日
	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	合计	账面价值
应付票据	141,945,648.89	-	-	141,945,648.89	141,945,648.89
应付账款	353,522,283.22	-	-	353,522,283.22	353,522,283.22
其他应付款	48,086,431.02	-	-	48,086,431.02	48,086,431.02
租赁负债 (含一年内到期部分)	10,824,946.03	6,931,264.41	3,031,467.13	20,787,677.57	19,673,978.69
合计	554,379,309.16	6,931,264.41	3,031,467.13	564,342,040.70	563,228,341.82

项目	2021 年末折现的合同现金流量				资产负债表日
	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	合计	账面价值
应付票据	163,013,525.98	-	-	163,013,525.98	163,013,525.98
应付账款	522,391,243.55	-	-	522,391,243.55	522,391,243.55
其他应付款	32,731,180.27	-	-	32,731,180.27	32,731,180.27
租赁负债 (含一年内到期部分)	18,096,593.23	15,793,450.34	10,755,412.75	44,645,456.32	42,101,024.56
合计	736,232,543.03	15,793,450.34	10,755,412.75	762,781,406.12	760,236,974.36

3、 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。本集团持有的带息金融工具主要为银行存款和租赁负债，故利率风险很小。

4、 汇率风险

本集团的汇率风险源自以非记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。外币报表折算差额未包括在内。

	2022 年		2021 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	506,107.42	3,524,835.74	15,534.21	99,025.02
应收账款				
- 英镑	-	-	44,971.84	382,191.35
应付账款				
- 英镑	-	-	28,050.00	237,704.12
- 港币	168,255.50	150,888.17	-	-
资产负债表敞口净敞口				
- 美元净资产	506,107.42	3,524,835.74	15,534.21	99,025.02
- 英镑净负债	-	-	16,921.84	144,487.23
- 港币净负债	168,255.50	150,888.17	-	-

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	2022 年	
	平均汇率	报告日中间汇率
美元	6.7261	6.9646
港币	0.8589	0.8933

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5% 将导致股东权益和净利润的增加或减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2022 年 12 月 31 日		
美元	-132,181.34	-132,181.34
港币	5,658.31	5,658.31
合计	-126,523.03	-126,523.03

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

九、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2022 年 12 月 31 日			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	
持续的公允价值计量					
应收款项融资	五、4	-	-	11,071,686.79	11,071,686.79
其他权益工具投资	五、11	-	-	38,959,000.00	38,959,000.00
其他非流动金融资产	五、12	-	-	21,184,807.71	21,184,807.71
其他非流动负债	五、30	-	-	1,837,500.00	1,837,500.00

项目	附注	2021 年 12 月 31 日			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	
持续的公允价值计量					
应收款项融资	五、4	-	-	29,986,709.59	29,986,709.59
其他权益工具投资	五、11	-	-	37,853,304.08	37,853,304.08
其他非流动金融资产	五、12	-	-	21,907,294.80	21,907,294.80

2、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

对于应收款项融资，由于银行承兑汇票的信用风险可以忽略不计、且其剩余期限较短（不超过六个月），本集团参考银行承兑汇票的到期金额作为其公允价值。

对于其他权益工具投资，本年本集团采用市场法基于可比上市公司市盈率来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。可比公司的市盈率为重要的不可观察输入值。

对于其他非流动金融资产 - 权益工具投资，采用市场法基于可比上市公司市销率来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。可比公司的市销率为重要的不可观察输入值。

对于其他非流动金融资产 - 股权回售权，本集团采用基于可比公司波动率的布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型来确定其公允价值。被投资企业可比公司的历史波动率为重要的不可观察输入值。

对于其他非流动负债 - 非同一控制下企业合并或有对价，本集团采用概率加权平均方法来确定其公允价值。被并购公司预期实现收入金额和实现概率为重要的不可观察输入值。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息：

项目	2022 年				
	年初余额	本年新增	本年减少	公允价值变动	年末余额
应收款项融资	29,986,709.59	11,071,686.79	29,986,709.59	-	11,071,686.79
其他权益工具投资	37,853,304.08	-	-	1,105,695.92	38,959,000.00
其他非流动金融资产 - 权益工具投资	20,000,000.00	-	-	-3,335,600.00	16,664,400.00
其他非流动金融资产 - 股权回售权	1,907,294.80	-	-	2,613,112.91	4,520,407.71
其他非流动负债	-	1,837,500.00	-	-	1,837,500.00

项目	2021 年				
	年初余额	本年新增	本年减少	公允价值变动	年末余额
应收款项融资	51,932,059.33	29,986,709.59	51,932,059.33	-	29,986,709.59
其他权益工具投资	37,643,734.35	-	-	209,569.73	37,853,304.08
其他非流动金融资产 - 权益工具投资	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
其他非流动金融资产 - 股权回售权	-	1,907,294.80	-	-	1,907,294.80

(2) 持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

对于其他权益工具投资，于 2022 年 12 月 31 日，假设其他变量保持不变，可比公司市盈率每减少或增加 5%，本集团的其他综合收益会分别增加或减少人民币 1,947,812.69 元。

对于其他非流动金融资产 - 权益工具投资，于 2022 年 12 月 31 日，假定其他变量保持不变，可比公司市销率每增加或减少 5%，本集团的净亏损分别减少或增加人民币 1,626,200.00 元和人民币 791,200.00 元。

4、 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2022 年，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

5、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团已经评价了货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司实际控制人为：梁定郊、黄勇、曾俊、吴芳、袁金涛、张黎六名自然人。

其他说明：无。

2、 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、1。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团合营或联营企业详见附注七、3。本年或上年与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

单位名称	与本企业关系
北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司	本集团联营企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
中国商务广告协会	本集团高管担任法定代表人的组织

5、 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行的。

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年
北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司	采购服务	1,462,258.91	-
中国商务广告协会	采购服务	30,000.00	30,000.00

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年
中国商务广告协会	采购服务	30,000.00	30,000.00
子公司	采购服务	32,469,828.23	34,900,361.98

(2) 出售商品 / 提供劳务

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年
北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司	提供服务	1,104,546.11	225,345.00

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年
北辰青年 (深圳) 教育科技有限公司	提供服务	-	225,345.00
子公司	提供服务	24,628,833.43	17,208,699.19

(3) 关联租赁

本集团作为出租方：无。

本公司作为出租方出租予子公司

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 确认的租赁收入
海南有趣嘿店文化传媒有限公司	房屋	240,587.17

(4) 关联担保

本集团作为担保方：无。

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州市天诺营销策划有限公司	50,000,000.00	30/08/2021	05/12/2025	否
广州市天诺营销策划有限公司	50,000,000.00	27/12/2021	08/06/2026	否
广州市天诺营销策划有限公司	100,000,000.00	06/12/2021	09/05/2025	否
广州市博瑞营销策划有限公司、 广州市尚瑞营销策划有限公司、 广州市天诺营销策划有限公司	100,000,000.00	10/03/2022	09/03/2025	否
广州市天诺营销策划有限公司	50,000,000.00	29/06/2022	02/06/2023	否
广州市天诺营销策划有限公司	20,000,000.00	25/07/2022	24/07/2023	否
上海象鸟网络科技有限公司	10,000,000.00	21/10/2022	31/01/2029	否

上述被担保方均为本公司的子公司。

本集团作为被担保方：无。

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
广州市博瑞营销策划有限公司、 广州市尚瑞营销策划有限公司、 广州市天诺营销策划有限公司	100,000,000.00	10/03/2022	09/03/2025	否

上述担保方均为本公司的子公司。

本公司及子公司根据业务需求，在上述担保额度下开具银行承兑汇票。于 2022 年 12 月 31 日，部分担保额度未被使用。

(5) 关联方资金拆借

本集团：无。

本公司

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出至本公司之子公司				
广州电声投资有限公司	35,000,000.00	24/09/2021	31/12/2023	免息
广州电声投资有限公司	600,000.00	08/06/2022	31/12/2023	免息
广州电声投资有限公司	3,000,000.00	13/06/2022	31/12/2023	免息
广州电声投资有限公司	3,000,000.00	28/07/2022	31/12/2023	免息
广州电声投资有限公司	10,000,000.00	05/08/2022	31/12/2023	免息
广州电声投资有限公司	2,000,000.00	26/10/2022	31/12/2023	免息
广州量视信息科技有限公司	1,000,000.00	18/02/2020	31/12/2023	免息
广州量视信息科技有限公司	100,000.00	10/02/2021	31/12/2023	免息
广州量视信息科技有限公司	500,000.00	23/02/2021	31/12/2023	免息
广州量视信息科技有限公司	500,000.00	26/05/2021	31/12/2023	免息
广州量视信息科技有限公司	1,000,000.00	24/12/2021	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	25,000,000.00	28/10/2021	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	20,000,000.00	28/09/2022	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	10,000,000.00	02/11/2022	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	10,000,000.00	26/12/2022	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	4,000,000.00	15/09/2021	31/12/2023	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	15,000,000.00	24/09/2021	31/12/2023	免息
广州迈达营销策划有限公司	2,000,000.00	22/12/2021	31/12/2023	免息
广州迈达营销策划有限公司	4,000,000.00	26/01/2022	31/12/2023	免息
广州迈达营销策划有限公司	2,000,000.00	14/02/2022	31/12/2023	免息
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	3,000,000.00	28/04/2022	31/12/2023	免息
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	300,000.00	19/08/2022	31/12/2023	免息
江苏电盛展览展示有限公司	3,000,000.00	18/08/2022	31/12/2023	免息
江苏电盛展览展示有限公司	1,000,000.00	20/09/2022	31/12/2023	免息
东莞迈达悦行科技有限公司	5,000,000.00	25/08/2022	31/12/2022	免息
上海象鸟网络科技有限公司	50,000.00	17/06/2022	31/12/2023	免息
海南迈达悦行网络科技有限公司	2,000,000.00	22/09/2022	31/03/2023	免息
海南迈达悦行网络科技有限公司	720,000.00	28/11/2022	23/05/2023	免息
广州迈达悦行数字科技有限公司	3,000,000.00	23/11/2022	28/02/2023	免息
江苏电盛展览展示有限公司	2,000,000.00	25/01/2022	31/12/2022	免息
海南迈达悦行网络科技有限公司	1,500,000.00	20/09/2022	31/12/2022	免息
海南快闪客信息科技有限公司	5,000,000.00	10/05/2022	31/12/2022	免息
广州量视信息科技有限公司	1,000,000.00	18/02/2020	31/12/2022	免息
广州迈达营销策划有限公司	2,500,000.00	25/01/2021	31/12/2022	免息
广州迈达营销策划有限公司	400,000.00	18/10/2021	31/12/2022	免息
广州迈达营销策划有限公司	1,500,000.00	11/11/2021	31/12/2022	免息
广州迈达营销策划有限公司	3,000,000.00	14/02/2022	31/12/2022	免息
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	300,000.00	17/09/2021	31/12/2022	免息
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	1,000,000.00	21/12/2021	31/12/2022	免息
东莞迈达悦行科技有限公司	3,000,000.00	25/08/2022	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	4,000,000.00	01/06/2020	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	15,000,000.00	23/09/2020	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	30,000,000.00	21/10/2020	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	4,000,000.00	21/01/2021	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	6,000,000.00	27/01/2021	31/12/2022	免息
广州市尚瑞营销策划有限公司	22,000,000.00	15/09/2021	31/12/2022	免息
东莞迈达悦行科技有限公司	1,500,000.00	24/06/2022	31/12/2023	免息
东莞迈达悦行科技有限公司	2,000,000.00	28/06/2022	31/12/2023	免息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
从本公司之子公司拆入				
广州市天诺营销策划有限公司	40,000,000.00	04/08/2022	30/12/2022	免息
广州市天诺营销策划有限公司	35,000,000.00	29/09/2022	30/12/2022	免息
广州市博瑞传媒科技有限公司	30,000,000.00	18/05/2022	30/12/2022	免息

(6) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2022 年	2021 年
关键管理人员报酬	6,503,783.57	6,763,938.63
平均人数	16	16

本公司

项目	2022 年	2021 年
关键管理人员报酬	5,754,283.57	6,181,938.63
平均人数	15	15

6、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2022 年	2021 年
预付款项	中国商务广告协会	30,000.00	30,000.00
应收账款	北辰青年(深圳)教育科技有限公司	642,432.76	-

本公司

项目名称	关联方	2022 年		2021 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	子公司	950,234.19	-	153,600.00	-
预付款项	中国商务广告协会	30,000.00	-	30,000.00	-
其他应收款	子公司	190,876,651.61	-	193,768,758.11	-

应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2022 年	2021 年
应付账款	北辰青年(深圳)教育科技有限公司	452,650.00	-

本公司

项目名称	关联方	2022 年	2021 年
应付账款	子公司	8,807,391.91	12,099,566.12
其他应付款	子公司	76,205,993.55	59,664,657.96

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

	2022 年
公司本年失效的各项权益工具数量	1,964,640 股
其中：公司本年失效的第二类限制性股票数量	1,240,000 股
公司本年失效的股票期权数量	724,640 股
公司年末发行在外的第二类 限制性 股票行权价格和合同剩余期限	6.45 元 / 股 0.04 - 1.94 年
公司年末发行在外的股票期权行权价格和合同剩余期限	11.18 元 / 股 0.04 - 1.94 年
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格和合同剩余期限	无

2022 发生的股份支付费用为人民币 1,650,791.76 元 (2021 年：人民币 396,516.79 元)。

2、 以权益结算的股份支付情况

2021 年 11 月 15 日，本公司 2021 年第二次临时股东大会审议批准了《广东电声市场营销股份有限公司 2021 年限制性股票与股票期权激励计划》(以下简称“2021 年激励计划”)。2021 年激励计划包括限制性股票激励计划(第二类限制性股票)和股票期权激励计划两部分。标的股票来源为本公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票。2021 年激励计划原定授予激励对象权益总计 549.90 万份，激励对象 148 人，包括本公司及子公司的高级管理人员和核心骨干。本次授予为一次性授予，无预留权益。

2021 年 12 月 10 日，鉴于 6 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，以及 1 名激励对象因个人原因放弃公司拟授予其的全部权益，本公司第二届董事会第二十四次会议审议调整了 2021 年激励计划的激励对象名单及授予股票权益数量，并同意本公司以当日为授予日，实施 2021 年激励计划。调整后，激励对象从 148 人调整为 141 人(部分激励对象同时获授第二类限制性股票与股票期权)，授予的股票权益总量从 549.90 万份调整为 491.16 万份，详情如下：

(1) 第二类限制性股票

本公司授予 67 名激励对象 310.00 万股第二类限制性股票，在满足生效条件(包括公司层面业绩考核和个人层面绩效考核等要求)和生效安排的情况下，授予的每股限制性股票拥有在归属期内以人民币 6.45 元购买 1 股本公司 A 股普通股股票的权利。

(2) 股票期权

本公司授予 80 名激励对象 181.16 万份股票期权，在满足生效条件(包括公司层面业绩考核和个人层面绩效考核等要求)和生效安排的情况下，授予的每份股票期权在可行权期内以人民币 11.18 元购买 1 股本公司 A 股普通股股票的权利。

第二类限制性股票和股票期限的行权安排及各期行权时间如下表所示：

行权安排	行权期间	行权比例
第一个行权期	自授予完成日起 12 个月后的首个交易日起至授予完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	20%
第二个行权期	自授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第三个行权期	自授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

于 2021 和 2022 年，由于未能达到本公司层面业绩考核要求，第一、二个行权期的第二类限制性股票和股票期权已失效。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司根据本公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息对可行权的权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并计入资本公积。

截至 2022 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 2,047,308.55 元(2021 年：人民币 396,516.79 元)。本年以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 1,650,791.76 元(2021 年：人民币 396,516.79 元)。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

(a) 限制性股票

第二类限制性股票的公允价值适用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定。限制性股票的公允价值及输入模型的数如下：

	2021 年激励计划 – 限制性股票
限制性股票的公允价值	5.18 - 5.65 元 / 股
授予日股价	11.53 元 / 股
授予价格	6.45 元 / 股
有效期	2 年、3 年、4 年
预计波动率	18.14%、 22.07%、22.32%
无风险利率	1.50%、2.10%、 2.75%

(b) 股票期权：

股票期权的公允价值适用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定。股票期权的公允价值及输入模型的数如下：

	2021 年激励计划 – 股票期权
股票期权的公允价值	1.10 - 2.36 元 / 股
授予日股价	11.53 元 / 股
行权价格	11.18 元 / 股
期权的有效期	2 年、3 年、4 年
股价预计波动率	18.14%、 22.07%、22.32%
无风险利率	1.5%、2.1%、 2.75%

(2) 对可行权权益工具数量的确定依据：

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

3、 以股份支付换取服务

2022 年度，本集团以股份支付换取的职工服务总额为人民币 1,650,791.76 元。

4、 股份支付的修改情况

2022 年激励计划未有发生修改。

十二、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益并扣除未确认的已提议分配的股利。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十三、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

项目	2022 年	2021 年
信息化建设费用	2,795,671.87	6,795,537.67

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼和仲裁

截止 2022 年 12 月 31 日，本集团作为被告涉及个别服务采购合同履行纠纷产生的未决诉讼和个别前员工的劳动仲裁，部分货币资金因此被冻结。本集团评估后认为该等诉讼造成本集团重大经济利益流出的可能性较低，无需计提任何拨备。

3、提供对外担保

在本集团的汽车销售业务中，本集团为客户向贷款机构提供抵押贷款阶段性担保，担保期限自客户的贷款合同及抵押合同签订之日起，至客户所购汽车的《机动车登记证书》办出及抵押登记手续办妥并交贷款机构执管之日止。截止 2022 年 12 月 31 日，本集团承担阶段性担保额为人民币 482,780.00 元 (2021：无)，本集团评估后认为本集团需履行担保义务的可能性较低，无需计提任何拨备。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

于资产负债表日后未提议分配的普通股股利。

十五、其他重要事项

1、分部信息

本集团各公司由集团统一管理，未设立报告分部。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
互动展示业务的应收账款	171,969,900.50	378,291,625.39
零售终端管理业务的应收账款	198,044,934.63	173,311,693.42
品牌传播业务的应收账款	205,637,008.07	242,345,738.71
合并范围内关联方的应收账款	950,234.19	153,600.00
小计	576,602,077.39	794,102,657.52
减：坏账准备	28,186,198.90	32,013,623.96
合计	548,415,878.49	762,089,033.56

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	506,323,928.03	760,908,019.79
1 年至 2 年 (含 2 年)	60,644,021.16	18,836,133.61
2 年至 3 年 (含 3 年)	56,294.88	5,078,356.52
3 年以上	9,577,833.32	9,280,147.60
小计	576,602,077.39	794,102,657.52
减：坏账准备	28,186,198.90	32,013,623.96
合计	548,415,878.49	762,089,033.56

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日					2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,131,890.95	2.10	11,636,890.95	95.92	495,000.00	9,157,847.60	1.15	9,157,847.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	564,470,186.44	97.90	16,549,307.95	2.93	547,920,878.49	784,944,809.92	98.85	22,855,776.36	2.91	762,089,033.56
其中：										
互动展示业务的应收账款	160,862,159.55	27.90	6,942,282.57	4.32	153,919,876.98	370,157,927.79	46.61	12,802,776.01	3.46	357,355,151.78
零售终端管理业务的应收账款	198,044,934.63	34.35	1,584,359.44	0.80	196,460,575.19	173,311,693.42	21.82	1,429,691.36	0.82	171,882,002.06
品牌传播业务的应收账款	204,612,858.07	35.49	8,022,665.94	3.92	196,590,192.13	241,321,588.71	30.39	8,623,308.99	3.57	232,698,279.72
合并范围内关联方的应收账款	950,234.19	0.16	-	-	950,234.19	153,600.00	0.02	-	-	153,600.00
合计	576,602,077.39	100.00	28,186,198.90	4.89	548,415,878.49	794,102,657.52	100.00	32,013,623.96	4.03	762,089,033.56

(a) 2022 年按单项计提坏账准备的计提理由：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	4,800,000.00	4,800,000.00	100%	款项收回存在重大不确定性
湖南猎豹汽车股份有限公司	3,019,908.32	3,019,908.32	100%	款项收回存在重大不确定性
中汽研 (北京) 汽车文化有限公司	2,194,661.55	2,194,661.55	100%	款项收回存在重大不确定性
宝沃汽车 (中国) 有限公司	764,150.00	764,150.00	100%	款项收回存在重大不确定性
华润雪花啤酒 (中国) 有限公司	550,000.00	55,000.00	10%	款项收回存在不确定性
重庆市小电天体新能源汽车有限公司	524,620.08	524,620.08	100%	款项收回存在重大不确定性
上海星索广告传媒有限公司	260,000.00	260,000.00	100%	款项收回存在重大不确定性
上汽通用汽车销售有限公司及其关联单位	18,551.00	18,551.00	100%	款项收回存在重大不确定性
合计	12,131,890.95	11,636,890.95		

(b) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本公司的历史经验，不同业务客户群体发生损失的情况存在显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时，本集团根据不同业务客户细分为四个客户群体组合。

组合名称	确定组合的依据
组合 1	互动展示业务客户
组合 2	零售终端管理业务客户
组合 3	品牌传播业务客户
组合 4	合并范围内关联方

(c) 应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

2022 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
组合 1：互动展示业务			
1 年以内	1.95%	125,587,565.30	2,448,957.49
1 - 2 年	12.59%	35,196,239.25	4,431,206.58
2 - 3 年	53.61%	35,000.00	18,763.50
3 年以上	100.00%	43,355.00	43,355.00
合计	4.32%	160,862,159.55	6,942,282.57
组合 2：零售终端管理业务			
1 年以内	0.80%	198,044,934.63	1,584,359.44
合计	0.80%	198,044,934.63	1,584,359.44
组合 3：品牌传播业务			
1 年以内	2.40%	179,532,088.29	4,308,770.08
1 - 2 年	12.43%	24,387,605.90	3,031,379.42
2 - 3 年	50.00%	21,294.88	10,647.44
3 年以上	100.00%	671,869.00	671,869.00
合计	3.92%	204,612,858.07	8,022,665.94
组合 4：合并范围内关联方			
1 年以内	0.00%	950,234.19	-
合计	0.00%	950,234.19	-

2021 年 12 月 31 日

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
组合 1：互动展示业务			
1 年以内	2.51%	355,206,839.51	8,915,691.73
1 - 2 年	16.21%	11,895,777.81	1,928,305.59
2 - 3 年	63.93%	3,040,010.47	1,943,478.69
3 年以上	100.00%	15,300.00	15,300.00
合计	3.46%	370,157,927.79	12,802,776.01
组合 2：零售终端管理业务			
1 年以内	0.82%	173,165,788.35	1,419,959.49
1 - 2 年	6.67%	145,905.07	9,731.87
合计	0.82%	173,311,693.42	1,429,691.36
组合 3：品牌传播业务			
1 年以内	2.77%	232,381,791.93	6,436,975.65
1 - 2 年	13.69%	6,794,450.73	930,160.31
2 - 3 年	50.00%	1,778,346.05	889,173.03
3 年以上	100.00%	367,000.00	367,000.00
合计	3.57%	241,321,588.71	8,623,308.99
组合 4：合并范围内关联方			
1 年以内	0.00%	153,600.00	-
合计	0.00%	153,600.00	-

预期信用损失率基于过去 7 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,157,847.60	2,774,281.63	295,238.28	11,636,890.95
按组合计提坏账准备的应收账款	22,855,776.36	154,668.08	6,461,136.49	16,549,307.95
其中：				
互动展示业务的应收账款	12,802,776.01	-	5,860,493.44	6,942,282.57
零售终端管理业务的应收账款	1,429,691.36	154,668.08	-	1,584,359.44
品牌传播业务的应收账款	8,623,308.99	-	600,643.05	8,022,665.94
合计	32,013,623.96	2,928,949.71	6,756,374.77	28,186,198.90

(a) 本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
湖南猎豹汽车股份有限公司	295,238.28	货币资金

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

客户类别	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例	坏账准备期末余额
第一名	125,844,305.98	21.83%	3,020,263.31
第二名	42,081,514.40	7.30%	388,379.56
第三名	39,498,760.35	6.85%	315,990.08
第四名	34,805,922.66	6.04%	4,035,180.56
第五名	26,328,564.37	4.57%	514,136.08
合计	268,559,067.76	46.59%	8,273,949.59

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

2、其他应收款

(1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2022 年	2021 年
应收关联方	190,876,651.61	193,768,758.11
应收第三方	8,333,732.42	15,416,099.70
小计	199,210,384.03	209,184,857.81
减：坏账准备	854,497.14	796,789.99
合计	198,355,886.89	208,388,067.82

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2022 年	2021 年
1 年以内(含 1 年)	85,125,643.04	147,206,331.28
1 年至 2 年(含 2 年)	108,205,158.80	59,308,190.11
2 年至 3 年(含 3 年)	4,111,796.38	971,239.96
3 年以上	1,767,785.81	1,699,096.46
小计	199,210,384.03	209,184,857.81
减：坏账准备	854,497.14	796,789.99
合计	198,355,886.89	208,388,067.82

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年					2021 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	622,001.50	0.31	622,001.50	100.00	-	137,028.50	0.07	137,028.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	198,588,382.53	99.69	232,495.64	0.12	198,355,886.89	209,047,829.31	99.93	659,761.49	0.32	208,388,067.82
其中：										
应收保证金、押金	4,077,522.55	2.05	203,187.48	4.98	3,874,335.07	12,740,629.94	6.09	637,031.50	5.00	12,103,598.44
应收员工往来款	3,634,208.37	1.82	29,308.16	0.81	3,604,900.21	2,538,441.26	1.21	22,729.99	0.90	2,515,711.27
合并范围内关联方的其他应收款	190,876,651.61	95.82	-	-	190,876,651.61	193,768,758.11	92.63	-	-	193,768,758.11
合计	199,210,384.03	100.00	854,497.14	0.43	198,355,886.89	209,184,857.81	100.00	796,789.99	0.38	208,388,067.82

(a) 2022 年按单项计提坏账准备的计提理由：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	
保证金、押金	622,001.50	100%	622,001.50	款项收回存在重大不确定性

(b) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本公司的历史经验，不同性质的其他应收款发生损失的情况存在显著差异，因此本公司根据款项性质细分为三个坏账组合，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收保证金、押金
组合 2	应收员工往来款
组合 3	合并范围内关联方的其他应收款

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	注	2022 年				2021 年			
		第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	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		未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用损失 - 已发生 信用减值	
年初余额		659,761.49	-	137,028.50	796,789.99	715,168.58	-	46,000.00	761,168.58
转入第三阶段		-24,248.65	-	24,248.65	-	-	-	-	-
本年计提		6,578.17	-	460,724.35	467,302.52	3,589.16	-	91,028.50	94,617.66
本年收回或转回	(a)	409,595.37	-	-	409,595.37	58,996.25	-	-	58,996.25
年末余额		232,495.64	-	622,001.50	854,497.14	659,761.49	-	137,028.50	796,789.99

(a) 本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(b) 按款项性质列示坏账准备的变动情况：

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
保证金、押金	774,060.00	460,724.35	409,595.37	825,188.98
员工往来款	22,729.99	6,578.17	-	29,308.16
合计	796,789.99	467,302.52	409,595.37	854,497.14

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年	2021 年
保证金、押金	4,699,524.05	12,877,658.44
员工往来款	3,634,208.37	2,538,441.26
其他往来款	190,876,651.61	193,768,758.11
小计	199,210,384.03	209,184,857.81
减：坏账准备	854,497.14	796,789.99
合计	198,355,886.89	208,388,067.82

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	关联方往来款	98,172,705.37	1 年以内 : 28,177,314.69; 1 - 2 年 : 66,233,778.94; 2-3 年 : 3,761,611.74	49.28	-
第二名	关联方往来款	53,600,000.00	1 年以内 : 18,600,000.00; 1 - 2 年 : 35,000,000.00	26.91	-
第三名	关联方往来款	8,485,563.51	1 年以内 : 8,200,330.91; 1 - 2 年 : 285,232.60	4.26	-
第四名	关联方往来款	8,260,915.94	1 年以内 : 5,787,582.57; 1 - 2 年 : 2,473,333.37	4.15	-
第五名	关联方往来款	4,015,598.00	1 年以内	2.02	-
合计		172,534,782.82		86.62	-

(7) 因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款项情况：无。

(8) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2022 年			2021 年		
	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 (附注十六、3(2))	404,619,292.51	-	404,619,292.51	329,119,292.51	-	329,119,292.51
对联营、合营企业投资 (附注十六、3(3))	29,320,973.63	-	29,320,973.63	-	-	-
合计	433,940,266.14	-	433,940,266.14	329,119,292.51	-	329,119,292.51

(2) 对子公司投资

单位名称	年初余额	本年增加	年末余额
广州市天诺营销策划有限公司	271,732,364.66	55,000,000.00	326,732,364.66
广州迈达营销策划有限公司	6,786,927.85	-	6,786,927.85
广州电声投资有限公司	30,600,000.00	-	30,600,000.00
江苏电盛展览展示有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00
上海象鸟网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
东莞迈达悦行科技有限公司	-	3,500,000.00	3,500,000.00
海南迈达悦行网络科技有限公司	-	7,000,000.00	7,000,000.00
广州迈达悦行数字科技有限公司	-	7,000,000.00	7,000,000.00
江西普悦营销策划有限公司	-	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	329,119,292.51	75,500,000.00	404,619,292.51

本公司子公司的相关信息参见附注七。

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损失	
广州华侨电声宇狮股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	30,750,000.00	1,429,026.37	29,320,973.63

本公司对联营、合营企业投资的相关信息参见附注五、10。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2022 年		2021 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		1,163,781,764.77	1,048,713,688.41	1,781,713,652.86	1,556,687,144.57
其他业务		23,510,271.11	23,375,565.78	17,208,699.19	16,430,893.98
合计		1,187,292,035.88	1,072,089,254.19	1,798,922,352.05	1,573,118,038.55
其中：合同产生的收入	十六、4(2)	1,187,051,448.68	1,071,848,666.99	1,798,260,467.49	1,572,456,153.99
租赁收入		240,587.20	240,587.20	661,884.56	661,884.56

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2022 年	2021 年
按产品类型分类		
互动展示	199,251,720.58	582,307,555.09
零售终端管理	810,640,025.91	870,905,576.44
品牌传播	153,890,018.28	328,500,521.33
其他	23,269,683.91	16,546,814.63
合计	1,187,051,448.68	1,798,260,467.49
按经营地区分类		
华东	842,363,506.61	888,457,136.49
华南	66,618,577.88	163,131,032.54
华北	77,947,746.68	265,897,704.92
东北	66,383,049.47	216,710,557.56
华中	48,757,436.64	166,601,219.43
西南和西北	61,061,447.49	80,916,001.92
海外	650,000.00	-
其他	23,269,683.91	16,546,814.63
合计	1,187,051,448.68	1,798,260,467.49
按行业分类		
汽车	168,852,289.08	737,224,002.84
快消品	840,493,744.26	864,135,814.61
其他	177,705,415.34	196,900,650.04
合计	1,187,051,448.68	1,798,260,467.49
按商品转让的时间分类		
在某一时段内转让	1,181,431,718.95	1,775,055,331.09
在某一时点内转让	5,619,729.73	23,205,136.40
合计	1,187,051,448.68	1,798,260,467.49

十七、 2022 年非经常性损益明细表

项目		金额
(1)	非流动资产处置损益	-5,861,888.20
(2)	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)	2,044,995.57
(3)	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	405,699.05
(4)	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-722,487.09
(5)	单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	8,595,229.40
(6)	其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,605,827.89
(7)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47,776.97
	小计	10,115,153.59
(8)	所得税影响额	108,762.86
(9)	少数股东权益影响额 (税后)	-14,607.31
	合计	10,020,998.04

注：上述 (1) - (5) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

十八、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	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 (净亏损以“-”号填列)	-9.47%	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.11%	-0.37	-0.37

1、 每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益的计算过程详见附注五、50。

(2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益

扣除非经常性损益后的基本每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2022 年	2021 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (净亏损以“-”号填列)	-147,624,188.24	-34,304,893.28
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	10,020,998.04	8,366,122.92
扣除非经常性损益后归属于本公司 普通股股东的合并净利润(净亏损以“-”号填列)	-157,645,186.28	-42,671,016.20
本公司发行在外普通股的加权平均数	423,230,000.00	423,230,000.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.37	-0.10

(3) 稀释每股收益

由于 2022 和 2021 年度归属于本公司普通股股东的合并净利润为负数，本公司的股份支付计划对 2022 和 2021 年度的基本每股收益具有反稀释性，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

(4) 扣除非经常性损益后的稀释每股收益

由于 2022 和 2021 年度归属于本公司普通股股东的合并净利润为负数，本公司的股份支付计划对 2022 和 2021 年度的基本每股收益具有反稀释性，因此扣除非经常性损益后的稀释每股收益与扣除非经常性损益后的基本每股收益相同。

2、 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2022 年	2021 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (净亏损以“-”号填列)	-147,624,188.24	-34,304,893.28
归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	1,558,629,116.59	1,658,795,317.38
加权平均净资产收益率	-9.47%	-2.07%

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2022 年	2021 年
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润 (净亏损以“-”号填列)	-157,645,186.28	-42,671,016.20
归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	1,558,629,116.59	1,658,795,317.38
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	-10.11%	-2.57%