

华扬联众数字技术股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 211072 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-120



审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 211072 号

华扬联众数字技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“华扬联众”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华扬联众 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）品牌营销收入的确认



1、事项描述

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”之“35、营业收入和营业成本”所示，2023年度，华扬联众实现营业收入549,986.46万元，其中品牌营销收入545,638.31万元，占全部收入的99.21%。品牌营销收入确认的真实性和完整性将会对华扬联众经营成果产生很大影响，因此我们将品牌营销收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对华扬联众品牌营销收入的确认，我们实施的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价华扬联众与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序比较毛利率变化趋势的合理性；

(3) 选取样本检查销售合同并对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 执行细节测试，抽样检查华扬联众与品牌营销收入相关的合同、发票、排期表、结案报告等文件，评估品牌营销收入的真实性；

(5) 对资产负债日前后确认的品牌营销收入，核对合同与排期表，测试华扬联众是否存在提前或延后确认收入的情况；

(6) 向主要客户实施函证程序，对不符回函进行调节确认及执行未回函客户替代测试程序，确认销售金额及往来款项余额，评价销售收入的真实性和完整性；

(7) 检查品牌营销收入的列报和相关披露是否恰当。

(二) 应收账款的可收回性

1、事项描述

如后附的财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”之“3、应收账款”所示，截至2023年12月31日，华扬联众应收账款余额247,335.71万元，已计提坏账准备66,204.24万元，应收账款账面价值181,131.47万元。由于应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。



2、审计应对

针对华扬联众应收账款的可收回性，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解和评价华扬联众有关信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性，并对关键控制点执行有效性测试；

（2）我们结合应收账款账龄、客户信用情况等分析评价华扬联众所采用的应收账款坏账准备政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）了解华扬联众以前年度已计提坏账准备的应收账款后续核销或转回情况，了解及评价管理层以前年度预测的准确性及其评估应收账款的预期信用损失情况；

（4）检查账龄的正确性，取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账准备计提政策一贯执行，重新计算坏账准备金额是否准确；

（5）执行应收账款函证程序及期后回款检查程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）检查本期核销坏账的审批文件及其他支持性文件。

四、其他信息

华扬联众管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华扬联众 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估华扬联众的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华扬联众、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华扬联众的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华扬联众持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果



披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华扬联众不能持续经营。

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

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

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

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

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



本页无正文，为《华扬联众数字技术股份有限公司审计报告》签章页。



中国·北京

中国注册会计师：张磊

(项目合伙人)



中国注册会计师：王轶



2024年4月28日



资产负债表

编制单位：华物联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	298,868,648.68	93,269,578.76	370,229,985.29	198,751,019.81
交易性金融资产	五、2	41,845,232.42	24,700,474.76	32,208,494.45	3,892,262.54
衍生金融资产					
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、3	1,811,314,703.61	1,528,837,192.91	3,962,573,058.00	3,065,124,209.99
应收款项融资	五、4	12,211,562.11	10,125,722.11	17,223,338.73	45,453,618.73
预付款项	五、5	27,073,202.50	8,841,393.56	576,348,247.11	27,053,748.79
其他应收款	五、6	141,573,542.88	1,998,213,717.00	404,584,878.29	2,605,670,034.63
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	71,471,652.62	-	109,091,675.54	-
合同资产	五、8	66,868,756.03	66,868,756.03	95,484,266.88	95,484,266.88
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	11,672,711.81	-	13,079,987.74	1,297,592.61
流动资产合计		2,482,900,012.66	3,730,856,835.13	5,580,823,932.03	6,042,726,753.98
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	61,690,198.73	366,261,658.38	80,959,543.45	570,169,609.71
其他权益工具投资	五、11	108,559,800.00	53,023,700.00	188,655,417.62	107,692,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	21,230,893.52	9,944,554.80	28,484,809.68	13,646,422.85
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	102,241,026.93	81,877,238.95	201,224,167.71	116,784,202.58
无形资产	五、14	39,251,482.51	29,985,873.32	46,161,400.55	35,236,361.06
开发支出		-	-	-	-
商誉	五、15	25,774,117.26		37,247,462.11	
长期待摊费用	五、16	94,694,545.08	8,460,017.57	25,007,644.34	12,355,558.23
递延所得税资产	五、17	159,442,963.46	157,252,577.18	118,707,506.34	74,324,133.79
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		612,885,027.49	706,805,620.20	726,447,951.80	930,208,288.22
资产总计		3,095,785,040.15	4,437,662,455.33	6,307,271,883.83	6,972,935,042.20

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




资产负债表（续）

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	402,097,395.01	249,597,395.01	1,247,490,000.00	1,107,391,364.50
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、19	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	五、20	1,524,983,948.76	1,275,688,776.07	2,934,231,371.18	2,679,950,239.82
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五、21	10,463,547.31	4,146,638.03	39,813,652.01	41,145,510.92
应付职工薪酬	五、22	38,314,492.27	19,973,121.44	63,025,187.50	36,757,941.41
应交税费	五、23	40,430,184.06	25,434,714.14	42,975,145.12	18,530,465.99
其他应付款	五、24	51,005,092.03	942,132,051.55	117,291,186.52	704,601,076.37
其中：应付利息		-	-	-	-
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	72,679,135.18	46,027,737.26	86,236,103.05	56,830,801.73
其他流动负债	五、26	627,812.84	248,798.28	2,388,819.12	2,468,730.66
流动负债合计		2,140,601,607.46	2,563,249,231.78	4,583,451,464.50	4,697,676,131.40
非流动负债：					
长期借款	五、27	89,786,830.16	6,143,973.00		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、28	81,746,636.76	65,886,041.08	148,650,951.58	84,710,237.32
长期应付款	五、29				
长期应付职工薪酬					
预计负债		-	3,203,118.45	-	3,203,118.45
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债	五、17	13,646,348.66	12,281,585.87	27,074,644.04	17,517,630.40
其他非流动负债					
非流动负债合计		185,179,815.58	87,514,718.40	175,725,595.62	105,430,986.17
负债合计		2,325,781,423.04	2,650,763,950.18	4,759,177,060.12	4,803,107,117.57
股东权益：					
股本	五、30	253,336,552.00	253,336,552.00	253,336,552.00	253,336,552.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	1,095,015,915.11	941,321,820.39	940,332,749.52	941,321,820.39
减：库存股					
其他综合收益	五、32	-87,587,351.33	-95,675,436.45	-81,240,680.52	-42,782,581.44
专项储备					
盈余公积	五、33	135,475,082.68	135,475,082.68	135,475,082.68	135,475,082.68
未分配利润	五、34	-440,970,663.75	552,440,486.53	313,697,850.20	882,477,051.00
归属于母公司股东权益合计		955,269,534.71		1,561,601,553.88	
少数股东权益		-185,265,917.60		-13,506,730.17	
股东权益合计		770,003,617.11	1,786,898,505.15	1,548,094,823.71	2,169,827,924.63
负债和股东权益总计		3,095,785,040.15	4,437,662,455.33	6,307,271,883.83	6,972,935,042.20

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：苏州联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、35	5,499,864,640.28	4,087,966,468.60	8,504,302,734.61	6,724,252,062.03
减：营业成本	五、35	4,906,629,569.11	3,695,494,468.90	7,538,068,689.57	6,103,087,744.67
税金及附加	五、36	13,145,494.90	7,276,148.74	19,013,558.04	12,742,844.99
销售费用	五、37	505,409,156.15	217,859,417.11	661,551,277.16	279,044,282.17
管理费用	五、38	135,444,366.05	72,630,980.48	178,670,456.76	99,714,896.35
研发费用	五、39	179,209,490.02	177,411,320.83	264,567,682.33	259,646,993.92
财务费用	五、40	47,996,043.60	39,533,904.54	98,304,787.66	80,961,832.65
其中：利息费用	五、40	53,750,780.12	40,372,989.47	101,437,384.59	80,901,518.23
利息收入	五、40	2,519,436.50	1,561,683.63	3,684,828.36	1,983,649.49
加：其他收益	五、41	18,332,192.85	13,190,279.80	64,164,701.25	48,667,268.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	20,949,744.16	-189,250,770.49	1,286,207.08	-3,774,390.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,863,698.66	5,966,879.97	2,486,046.73	5,719,372.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				-1,156,762.55	-1,156,762.55
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	356,291.80	-731,787.78	-695,026.63	-800,242.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-375,901,128.54	-79,706,273.22	-256,733,883.53	-83,866,148.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-88,861,434.69	-25,087,994.16	-210,386,306.56	-5,376,567.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	1,828,229.68	1,010,410.88	-850,498.91	-156,879.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-711,265,584.29	-402,815,906.97	-659,088,524.21	-156,253,492.85
加：营业外收入	五、47	2,414,980.96	717,208.99	8,158,210.71	35,539.32
减：营业外支出	五、48	63,793,845.06	6,521,291.34	22,249,556.37	13,574,851.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-772,644,448.39	-408,619,989.32	-673,179,869.87	-169,792,805.38
减：所得税费用	五、49	-70,024,056.84	-78,583,424.85	-11,327,608.78	-11,770,230.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-702,620,391.55	-330,036,564.47	-661,852,261.09	-158,022,575.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		-702,620,391.55		-661,852,261.09	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-702,620,391.55	-330,036,564.47	-661,852,261.09	-158,022,575.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		-702,620,391.55	-	-661,852,261.09	-
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-688,865,865.14		-646,453,860.53	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,754,526.41		-15,398,400.56	
五、其他综合收益的税后净额		-72,149,319.62	-52,892,855.01	-41,107,777.50	-68,864,321.91
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-72,149,319.62		-41,107,777.50	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-72,614,454.46	-52,892,855.01	-39,763,993.85	-68,864,321.91
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-72,614,454.46	-52,892,855.01	-39,763,993.85	-68,864,321.91
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		465,134.84	-	-1,343,783.65	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		465,134.84		-1,343,783.65	
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-774,769,711.17	-382,929,419.48	-702,960,038.59	-226,886,897.09
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-761,015,184.76		-687,561,638.03	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-13,754,526.41		-15,398,400.56	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-2.72		-2.55	
（二）稀释每股收益		-2.72		-2.55	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：华扬联众数字技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		7,227,999,749.11	4,944,632,868.21	10,238,049,616.85	7,844,491,387.13
收到的税费返还		411,049.08	1,407.88	357,925.88	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、50 (3)	207,758,925.03	3,720,502,827.69	110,951,654.90	1,500,524,485.31
经营活动现金流入小计		7,436,169,723.22	8,665,137,103.78	10,349,359,197.63	9,345,015,872.44
购买商品、接受劳务支付的现金		5,837,786,288.31	4,877,297,259.14	8,548,767,036.67	6,945,153,060.04
支付给职工以及为职工支付的现金		646,366,549.54	392,044,511.71	875,363,570.61	510,931,566.74
支付的各项税费		35,263,206.76	13,029,463.67	77,199,112.36	42,971,649.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、50 (4)	215,766,862.92	2,784,526,971.82	322,862,503.62	1,434,332,680.13
经营活动现金流出小计		6,735,182,907.53	8,066,898,206.34	9,824,192,223.26	8,933,388,956.87
经营活动产生的现金流量净额		700,986,815.69	598,238,897.44	525,166,974.37	411,626,915.57
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		13,941,035.60	18,534,628.58	5,779,499.24	2,479,499.24
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		308,781.29	9,150.00	5,451.23	5,451.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5.00	5.00	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	2,880,657.84	-
投资活动现金流入小计		14,249,821.89	18,543,783.58	8,665,608.31	2,484,950.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,536,719.97	50,821.24	12,077,822.40	5,957,422.23
投资支付的现金		2,700,000.00	1,200,000.00	39,014,310.00	840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	5,300,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、50 (5)	26,403,791.38	20,000,000.00	2,559,616.02	-
投资活动现金流出小计		30,640,511.35	26,550,821.24	53,651,748.42	6,797,422.23
投资活动产生的现金流量净额		-16,390,689.46	-8,007,037.66	-44,986,140.11	-4,312,471.76
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	560,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	560,000.00	-
取得借款收到的现金		963,708,709.01	602,460,000.00	1,350,490,000.00	1,252,391,364.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50 (6)	11,299,998.80	11,299,998.80	518,163,140.00	518,163,140.00
筹资活动现金流入小计		975,008,707.81	613,759,998.80	1,869,213,140.00	1,770,554,504.50
偿还债务支付的现金		1,637,174,878.88	1,241,972,441.37	1,856,561,154.37	1,625,041,700.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,640,262.59	29,743,828.06	151,551,079.85	135,603,812.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50 (7)	57,754,515.53	41,276,608.76	854,103,635.63	813,178,094.45
筹资活动现金流出小计		1,737,569,657.00	1,312,992,878.19	2,862,215,869.85	2,573,823,607.36
筹资活动产生的现金流量净额		-762,560,949.19	-699,232,879.39	-993,002,729.85	-803,269,102.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,183,083.66	-	7,094,712.51	567.83
五、现金及现金等价物净增加额		-76,781,739.30	-109,001,019.61	-505,727,183.08	-395,954,091.22
加：期初现金及现金等价物余额		296,893,401.77	127,681,030.62	802,620,584.85	523,635,121.84
六、期末现金及现金等价物余额		220,111,662.47	18,680,011.01	296,893,401.77	127,681,030.62

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten Signature]

公司会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计				
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	253,336,552.00														
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	253,336,552.00														
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	253,336,552.00														

编制单位：苏州数字技术股份有限公司



公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	253,336,552.00					-40,132,903.02		135,475,082.68	1,030,948,679.39	2,319,397,247.58	-3,604,918.88	2,315,792,328.70
加：会计政策变更												
前期差错更正									237,265.90	237,265.90		237,265.90
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	253,336,552.00					-40,132,903.02		135,475,082.68	1,031,085,945.29	2,319,634,513.48	-3,604,918.88	2,316,029,594.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-41,107,777.50			-717,368,095.09	-758,032,959.60	-9,901,811.29	-767,934,770.89
（一）综合收益总额						-41,107,777.50			-646,453,860.53	-687,561,638.03	-15,398,400.56	-702,960,038.59
（二）股东投入和减少资本										462,912.99	5,496,589.27	5,959,502.26
1. 股东投入的普通股											560,000.00	560,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他										462,912.99		
（三）利润分配									-70,934,234.56	-70,934,234.56	4,936,589.27	5,399,502.26
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配									-70,934,234.56	-70,934,234.56		-70,934,234.56
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	253,336,552.00					-81,240,680.52		135,475,082.68	313,697,850.20	1,561,601,553.88	-13,506,730.17	1,548,094,823.71

编制单位：苏州联众数字技术股份有限公司



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：6

公司会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature and red seal of the chief accountant.

Handwritten signature and red seal of the company legal representative.

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	253,336,552.00				941,321,820.39			-42,782,581.44	135,475,082.68	882,477,051.00	2,169,827,924.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	253,336,552.00				941,321,820.39			-42,782,581.44	135,475,082.68	882,477,051.00	2,169,827,924.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	253,336,552.00				941,321,820.39			-95,675,436.45	135,475,082.68	552,440,486.53	1,786,898,505.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度						未分配利润	股东权益合计				
	股本		其他权益工具			资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	253,336,552.00					940,944,061.29		26,081,740.47		135,475,082.68	1,111,242,992.38	2,467,080,428.82
加：会计政策变更											190,868.36	190,868.36
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	253,336,552.00					940,944,061.29		26,081,740.47		135,475,082.68	1,111,433,860.74	2,467,271,297.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						377,759.10		-68,864,321.91			-228,956,809.74	-297,443,372.55
（一）综合收益总额								-68,864,321.91			-158,022,575.18	-226,886,897.09
（二）股东投入和减少资本						377,759.10						377,759.10
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配						377,759.10						
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	253,336,552.00					941,321,820.39		-42,782,581.44		135,475,082.68	882,477,051.00	2,169,827,924.63



编制单位：华拓数字技术股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）前身为北京华扬联众广告公司，于 1994 年 6 月 28 日取得北京市西城区工商行政管理局核发的编号为 02067667 号《企业法人营业执照》。公司的法定代表人为苏同，注册地址为湖南省长沙市岳麓区天顶街道环湖路 1177 号方茂苑（二期）13 栋房产 915 室。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数为人民币 25,333.66 万元，注册资本为人民币 25,333.66 万元。本公司的实际控制人为苏同先生。

2、公司历史沿革

公司原注册资本为人民币 150.00 万元，业经北京正则会计师事务所出具《验资报告书》，对该次出资进行了验证。

公司历经多次增资扩股后，截至 2011 年 8 月 31 日，公司的注册资本为 11,360,440.00 元，实收资本为 11,360,440.00 元。

2011 年 8 月 31 日，根据北京华扬联众广告有限公司股东大会决议以及修改后的公司章程，北京华扬联众广告有限公司全体出资人以其拥有的北京华扬联众广告有限公司截至 2011 年 6 月 30 日的净资产折合为股本 6,000.00 万股，每股人民币面值 1.00 元，股本合计人民币 6,000.00 万元，净资产超出股本的部分 186,992,637.55 元计入资本公积。北京华扬联众广告有限公司改制为华扬联众数字技术股份有限公司，该次变更业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了报告号为“国浩验字[2011]204A118 号”的验资报告。

2014 年 4 月 24 日，根据公司股东会决议通过的《关于审议〈华扬联众数字技术

股份有限公司 2013 年度利润分配方案》的议案》，以公司总股本 6,000.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 10 股，共计转增 6,000.00 万股，转增后公司股本为 12,000.00 万股，注册资本为人民币 12,000.00 万元。

2017 年 7 月 27 日，根据公司股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1168 号“《关于核准华扬联众数字技术股份有限公司首次公开发行股票批复》”，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）4,000.00 万股。每股发行价格为人民币 14.67 元，共计收到社会公众股东缴入的出资款人民币 586,800,000.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 526,554,460.88 元。其中：新增注册资本人民币 40,000,000.00 元，余额共计人民币 486,554,460.88 元转入资本公积。公司股票于 2017 年 8 月 2 日在上海证券交易所挂牌交易。该次发行后公司的注册资本为人民币 160,000,000.00 元，新增股本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了报告号为“瑞华验字[2017]01770003 号”的验资报告。

2018 年 2 月 13 日，公司第三届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于调整〈华扬联众数字技术股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）〉激励对象名单及权益数量的议案》、《关于向 2018 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。根据公司 2018 年限制性股票激励计划的规定和公司 2018 年第一次临时股东大会的授权，董事会确定该次激励计划的授予日为 2018 年 2 月 13 日。该次激励计划授予激励对象限制性股票 4,359,050 股，每股授予价格 14.98 元。公司收到限制性股票首次授予激励对象缴纳的出资额合计人民币 65,298,569.00 元，其中新增股本人民币 4,359,050.00 元，剩余 60,939,519.00 元计入资本公积。该次激励计划完成后，公司总股本由 160,000,000 股变更为 164,359,050 股；公司注册资本由人民币 160,000,000.00 元变更为 164,359,050.00 元。该次注册资本变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了报告号为“瑞华验字[2018]02370003 号”的验资报告。

2018 年 5 月 16 日，公司 2017 年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利

利润分配及资本公积转增股本预案的议案》。该次转增股本以方案实施前的公司总股本 164,359,050 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，共转增 65,743,620 股；每 10 股分配现金股利 2.50 元，共计 41,089,762.50 元。转增后公司股本为 230,102,670 股，注册资本为人民币 230,102,670.00 元。

2019 年 2 月 1 日，公司第三届董事会第十七次（临时）会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票数量调整及授予的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司 2018 年限制性股票激励计划的规定和股东大会的授权，董事会确定公司股权激励预留限制性股票的授予日为 2019 年 2 月 1 日，向 55 名激励对象授予 1,024,450 股预留部分限制性股票，剩余 529,130 股预留部分限制性股票不进行授予。此外，按照《华扬联众数字技术股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，对已离职的 2018 年限制性股票激励计划原激励对象所获授的 42,560 股限制性股票予以回购注销。本次激励计划实际授予激励对象预留限制性股票 1,014,450 股，每股授予价格 6.64 元。本公司已收到预留限制性股票授予激励对象缴纳的出资额合计人民币 6,735,948.00 元，其中新增股本人民币 1,014,450.00 元，剩余 5,721,498.00 元计入资本公积。该次股票授予及回购完成后，公司总股本由 230,102,670 股变更为 231,074,560 股；公司注册资本由人民币 230,102,670.00 元变更为 231,074,560.00 元。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对上述预留部分限制性股票授予增资及回购限制性股票减资进行了审验并出具了报告号为“XYZH/2019BJA110401 号”的验资报告。

2019 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司股东大会的授权，同意为符合解除限售条件的 122 名激励对象所持共计 2,399,672 股限制性股票办理解除限售相关手续。此外，由于员工离职及个人考核原因，公司根据回购议案回购注销部分限制性股票合计

52,764 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 231,074,560 股变更为 231,021,796 股；公司注册资本由人民币 231,074,560.00 元变更为 231,021,796.00 元。

2019 年内，公司董事会通过限制性股票回购议案，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 81,994 股。股票回购完成后，公司总股本由 231,021,796 股变更为 230,939,802 股；公司注册资本由人民币 231,021,796.00 元变更为 230,939,802.00 元。

2020 年内，公司董事会通过限制性股票回购议案，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 142,576 股。因 2019 年度实现的净利润较 2017 年度增长率低于 110.00%，公司业绩指标未达到《2018 年限制性股票激励计划（草案）》所规定的首次授予限制性股票第二个解除限售期以及预留限制性股票第一个解除限售期的解除限售条件，回购已授予但未解锁部分限制性股票 2,215,942 股。股票回购完成后，公司总股本由 230,939,802 股变更为 228,581,284 股；公司注册资本由人民币 230,939,802.00 元变更为 228,581,284.00 元。

2021 年 1 月 29 日，公司第四届董事会第四次（临时）会议及第四届监事会第四次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 30,303 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,581,284 股变更为 228,550,981 股；公司注册资本由人民币 228,581,284.00 元变更为 228,550,981.00 元。

2021 年 3 月 15 日，公司第四届董事会第五次（临时）会议及第四届监事会第五次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 37,015 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,550,981 股变更为 228,513,966 股；公司注册资本由人民币 228,550,981.00 元变更为 228,513,966.00 元。

2021 年 4 月 22 日，公司第四届董事会第六次（临时）会议及第四届监事会第六

次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2018 年限制性股票激励计划激励对象离职回购注销部分限制性股票 10,332 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,513,966 股变更为 228,503,634 股；公司注册资本由人民币 228,513,966.00 元变更为 228,503,634.00 元。

2021 年 4 月 27 日，公司第四届董事会第七次会议及第四届监事会第七次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据回购议案，公司因 2020 年度业绩指标未达到《2018 年限制性股票激励计划（草案）》所规定的首次授予限制性股票第三个解除限售期以及预留限制性股票第二个解除限售期的解除限售条件回购限制性股票 2,103,962 股。该次股票回购完成后，公司总股本由 228,503,634 股变更为 226,399,672 股；公司注册资本由人民币 228,503,634.00 元变更为 226,399,672.00 元。

2021 年 9 月 15 日，经公司 2020 年 4 月 12 日召开的第三届董事会第二十四次（临时）会议决议、2020 年 4 月 29 日召开的 2020 年度第二次临时股东大会会议决议、2021 年 8 月 20 日召开的 2021 年第三次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准华扬联众数字技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2387 号）的核准，公司向符合相关规定条件的特定投资者发行新股 26,936,880 股，股票的每股面值人民币 1.00 元，发行认购价格为每股人民币 14.26 元，募集资金总额为人民币 384,119,908.80 元。该次新股发行完成后，公司总股本由 226,399,672 股变更为 253,336,552 股；公司注册资本由人民币 226,399,672.00 元变更为 253,336,552.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本为 253,336,552.00 元。

3、本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财

政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、英镑、欧元、韩元、日元为其记账本位币。本公司编制本财

务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	本期单项计提金额大于人民币 1000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	本期收回或转回金额大于人民币 1000 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	本期单项计提金额大于人民币 1000 万元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回金额	本期收回或转回金额大于人民币 1000 万元
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项余额大于或等于预付账款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项余额大于或等于应付账款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项余额大于或等于其他应付款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项余额大于或等于合同负债余额的 10%
收到的重要投资活动有关的现金	单项投资活动收到的金额大于或等于 1000 万元
支付的重要投资活动有关的现金	单项投资活动支付的金额大于或等于 1000 万元
重要的非全资子公司	少数股东损益或权益金额大于或等于合并财务报表相应项目 10% 以上的子公司
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10% 以上，或来源于合营重要的合营企业或联营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10% 以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指

被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余

股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，

但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业

务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期

损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第

一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段和金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

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

可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方款项（组合 1）	无收回风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
账龄组合（组合 2）	账龄	资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他组合（组合 1）	押金、保证金及无收回风险的合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
------------	-------------------------	-------------------------------------

账龄组合 (组合 2)	账龄	资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用 损失计提比例进行确认
----------------	----	------------------------------------

(3) 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：

- a: 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b: 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c: 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- d: 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e: 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；
- f: 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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，按照该金融资产预计可收回现金流量的现值低于其账面的差额单独进行减值测试，计提坏账准备。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计提。公司在对存货进行全面盘点的基础上，以于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未

来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使用存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

（4）存货可变现净值的确认方法

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如

果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控

制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8.00	5.00	11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、借款费用

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

生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让

渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备（根据实际情况描述）。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认

定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方

出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

25、收入确认

本集团的营业收入主要包括品牌营销服务收入、品牌运营服务收入、新零售业务收入及影视业务收入。

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，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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：

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③ 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。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，本集团考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本集团主要业务收入具体确认政策如下：

（1） 品牌营销业务

1) 营销代理服务

品牌营销服务为在某一时段内履行的履约义务，公司根据客户品牌营销需求为客户设计投放策略及签订营销排期表，详细约定品牌营销的媒体、营销方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于项目上线前由客户及公司双方共同确认。公司客户部在营销执行过程中根据客户要求定期向客户报送日报、周报或月报，就当期的营销投放进度、监测数据、投放效果等向客户进行汇报，公司财务系统基于内部监测管理流程确认的结果和外部数据监测的结果形成的营销投放进度监测报告，按照营销投放的实际执行情况和相应的结算金额，按月确认品牌营销收入。

同时，公司根据获取的客户订单以及由此生成的营销排期表的要求，与相应的媒体分别签订营销排期表，详细约定在每个媒体投放的内容、期间、频次、单价、进度等，公司根据与相应媒体签订的营销投放排期表执行进度，依据营销投放进度监测报告，按照当月实际执行结果和对应的结算价格确认相应的成本。

2) 营销策划与制作服务

①营销策划服务为在某一时段内履行的履约义务，公司根据与客户签署的年度合作协议约定的年度固定服务收入金额，按月确认收入。营销策划服务的主要成本

为公司和第三方专业服务机构洽谈确定的营销策划服务收费。公司在第三方机构策划服务提供完毕后，按合同约定的服务费金额确认成本。②营销内容制作服务为在某一时刻履行的履约义务，公司在营销内容作品最终交付客户使用时确认收入。主要成本为公司和第三方专业营销内容制作机构洽谈确定的制作费成本。公司在第三方机构将内容制作作品最终交付发行人使用时确认成本。

（2） 品牌运营业务

本公司的品牌运营业务为在某一时刻履行的履约义务，主要为自品牌客户采购商品后进行销售，同时提供线上店铺运营、渠道导流与采购、仓储物流、售后与会员管理等服务。在经济业务发生时，以商品出库且取得验收证明后确认销售收入。品牌运营业务的成本主要为向品牌客户采购的商品成本。

（3） 新零售业务

本公司从事品牌商品销售业务，为在某一时刻履行的履约义务，当公司向购货方完成商品交付时，商品控制权随之转移，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，本公司相应取得货款或收款权利时确认商品的销售收入。

（4） 影视业务

影视业务为在某一时刻履行的履约义务，影视节目版权销售收入在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认收入；与自制影视节目相关的广告收入在节目播出完毕确认。投资影视节目制作的总成本包括版权购买、制作外包、宣传推介、媒体资源购买等支出。版权制作全部成本在取得相关行政主管部门颁发的许可证、母带已经交付给播出渠道播放完毕时确认成本。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应股东权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公

允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及

合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	63,741,533.84	98,574,804.90	34,833,271.06
递延所得税负债		34,596,005.16	34,596,005.16
盈余公积			
未分配利润	1,030,848,679.39	1,031,085,945.29	237,265.90

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
少数股东权益			
递延所得税资产	91,253,178.80	118,707,506.34	27,454,327.54
递延所得税负债		27,074,644.04	27,074,644.04
盈余公积			
未分配利润	313,318,166.70	313,697,850.20	379,683.50
少数股东权益			
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-11,185,191.18	-11,327,608.78	-142,417.60
净利润	-661,994,678.69	-661,852,261.09	142,417.60

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	32,467,316.47	56,350,072.12	23,882,755.65
递延所得税负债		23,691,887.29	23,691,887.29
盈余公积			
未分配利润	1,111,242,992.38	1,111,433,860.74	190,868.36
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	56,660,727.21	74,324,133.79	17,663,406.58
递延所得税负债		17,517,630.40	17,517,630.40
盈余公积		-	-
未分配利润	882,331,274.82	882,477,051.00	145,776.18
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-11,815,322.38	-11,770,230.20	45,092.18
净利润	-157,977,483.00	-158,022,575.18	-45,092.18

(2) 会计估计变更: 无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	以应纳流转税税额为计税依据	7、5
教育费附加	以应纳流转税税额为计税依据	3
地方教育费附加	以应纳流转税税额为计税依据	2
文化事业建设费	按照缴费人应当缴纳广告业流转税的含税营业额计缴。	3
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	15、20、25

存在执行不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
华扬联众数字技术股份有限公司	15.00
骊轩苑（海南）数字技术有限公司	15.00
上海华扬时尚数字技术有限公司	20.00
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	20.00
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	20.00
天津数行营销策划有限公司	20.00
上海用宏文化传媒有限公司	20.00
懿锦鲤（北京）文化传播有限公司	20.00
华扬联众数字技术（厦门）有限公司	20.00
京深研（深圳）中医药产业发展有限公司	20.00
深圳数行营销策划有限公司	20.00
海南慈俭数字科技有限公司	20.00
北京紫禁兰台文化传播有限公司	20.00
天津沁燃一号投资合伙企业（有限合伙）	不适用
HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	16.50
UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	16.50
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	8.84、21.00
HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	19.00
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	28.00

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	15.00、5.50、17.15
华扬联众（日本）数字技术株式会社	2.40、23.20
HYLINK KOREA INC.	25.00
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	24.00、3.90
其他纳入合并范围内子公司	25.00

注：本公司之子公司 HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED、UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION.,LIMITED 系在香港注册成立，按照香港特别行政区《税务条例》的规定需申报缴纳利得税，利得税税率为 16.50%。子公司 HYLINK(UK)DIGITAL SOLUTION LIMITED 系在英国注册成立，适用的所得税税率为 19.00%。子公司 HYLINK(USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED 在美国注册成立，其目前适用的州所得税税率、联邦所得税税率分别为 8.84%、21.00%。子公司 HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION 系在法国注册成立，适用的所得税税率为 28.00%。子公司 HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH 系在德国注册成立，适用的公司税税率为 15.00%，团结税为公司税的 5.50%，营业税税率为 17.15%，公司税、营业税均以税前利润为缴纳基数。子公司华扬联众（日本）数字技术株式会社系在日本注册成立，法人税率 23.20%，地方法人税率为 2.40%。子公司 HYLINK DIGITAL SOLUTION ITALY 系在意大利注册成立，公司所得税率 24.00%，地区生产税 3.90%。

2、优惠税负及批文

（1）增值税税收优惠政策

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，本公司及部分境内子公司作为生产性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5.00% 抵减应纳税额。

（2）企业所得税税收优惠政策

本公司于 2021 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家

税务总局北京市税务局共同颁发的高新技术企业证书，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）规定，本公司自2021年度至2023年度，适用15.00%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局制发《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）规定：对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司驰轩苑（海南）数字技术有限公司符合鼓励类产业企业条件，适用15%的企业所得税优惠税率。

本集团之部分子公司属于小型微利企业，根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	251,715.64	678,673.16
银行存款	219,854,955.64	296,108,574.54
其他货币资金	78,761,977.40	73,442,737.59
合 计	298,868,648.68	370,229,985.29
其中：存放在境外的款项总额	67,131,726.92	67,941,288.72

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
信用证保证金	332,597.02	30,000,000.00
诉讼冻结	76,202,896.98	20,269,990.39
银行承兑汇票保证金		15,000,000.00
保函保证金		5,799,998.80
司法冻结		2,266,594.33
银行信息变更	2,221,492.21	
支付宝	4,991.19	106,154.07
合 计	78,761,977.40	73,442,737.59

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	41,845,232.42	32,208,494.45
其中：权益工具投资	3,160,474.76	3,892,262.54
债务工具投资	17,144,757.66	28,316,231.91
衍生金融资产	1,540,000.00	
其他	20,000,000.00	
合 计	41,845,232.42	32,208,494.45

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,473,357,146.81	662,042,443.20	1,811,314,703.61
合计	2,473,357,146.81	662,042,443.20	1,811,314,703.61

续

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,559,452,157.32	596,879,099.32	3,962,573,058.00
合计	4,559,452,157.32	596,879,099.32	3,962,573,058.00

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京鑫鑫汽车科技有限公司	150,724,916.00	50.00%	75,362,458.00	预计部分无法收回
北京叁人行汽车销售有限公司	110,771,070.15	50.00%	55,385,535.08	预计部分无法收回
北京芸知众文化传媒有限公司	73,001,629.89	100.00	73,001,629.89	预计无法收回
江苏苏宁易购电子商务有限公司	68,591,106.96	100.00	68,591,106.96	预计无法收回
善易(天津)影视传媒有限公司	25,500,000.00	100.00	25,500,000.00	预计无法收回
乐视控股(北京)有限公司	23,656,812.20	100.00	23,656,812.20	预计无法收回
车音智能科技有限公司	20,000,120.00	100.00	20,000,120.00	预计无法收回
CORE Industries GmbH	19,959,197.97	100.00	19,959,197.97	预计无法收回
高合(青岛)汽车销售服务有限公司	10,534,989.37	100.00	10,534,989.37	预计无法收回
其他	29,366,010.31	100.00	29,366,010.31	预计无法收回
合计	532,105,852.85	801.00	401,357,859.78	

② 组合计提坏账准备:

组合一—账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,448,285,017.23	0.60	8,689,710.00
1-2 年	211,561,716.18	8.00	16,924,937.30
2-3 年	77,224,374.01	40.00	30,889,749.58

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
3 年以上	204,180,186.54	100.00	204,180,186.54
合计	1,941,251,293.96		260,684,583.42

组合二—关联方组合

无风险组合包括合并报表范围内应收款项，无坏账风险，不计提坏账准备。2023 年 12 月 31 日，关联方组合金额为 0。

③ 坏账准备的变动

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少			2023.12.31
			收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	596,879,099.32	271,131,072.82		20,002,150.17	185,965,578.77	662,042,443.20

注：其他为本年度外币报表折算及合并范围减少所致。

④ 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,002,150.17

其中重要的应收账款核销情况：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
客户 1	228,406,767.63		228,406,767.63	8.97%	3,025,855.22
客户 2	150,724,916.00		150,724,916.00	5.92%	75,362,458.00
客户 3	191,782,638.28	3,269,040.00	195,051,678.28	7.66%	36,711,553.62
客户 4	101,280,129.35	9,490,940.80	110,771,070.15	4.35%	55,385,535.08
客户 5	101,829,280.48		101,829,280.48	4.00%	819,731.95
合计	774,023,731.74	12,759,980.80	786,783,712.54	30.9%	171,305,133.87

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	12,211,562.11	17,223,338.73
合计	12,211,562.11	17,223,338.73

注：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

(1) 减值准备

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	12,211,562.11		
合计	12,211,562.11		

(2) 期末公司已质押的应收款项融资：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	91,003,217.23	
合计	91,003,217.23	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31			
	金额	比例%	减值准备	账面价值
1 年以内	15,749,927.49	58.18		15,749,927.49
1 至 2 年	1,265,903.06	4.68		1,265,903.06
2 至 3 年	2,849,562.53	10.53		2,849,562.53
3 年以上	7,207,809.42	26.62		7,207,809.42
合计	27,073,202.50	100.00		27,073,202.50

(续)

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2022.12.31			
	金额	比例%	减值准备	账面价值
1 年以内	211,240,448.79	36.65		211,240,448.79
1 至 2 年	313,063,048.35	53.85	2,720,000.00	310,343,048.35
2 至 3 年	33,085,906.73	5.74		33,085,906.73
3 年以上	36,678,843.24	3.76	15,000,000.00	21,678,843.24
合计	594,068,247.11	100.00	17,720,000.00	576,348,247.11

注：截至 2023 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预付账款主要为喜悦娱乐（杭州）股份有限公司、厦门自在互娱文化传媒有限公司影视制作款项。由于相关合同尚在执行中，因此作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商 1	联营企业	3,000,000.00	11.08	2-3 年	合同仍在执行中
供应商 2	非关联方	2,793,399.38	10.32	3 年以上	合同仍在执行中
供应商 3	非关联方	1,900,000.00	7.02	2-3 年	合同仍在执行中
供应商 4	非关联方	819,000.00	3.03	1 年以内	合同仍在执行中
供应商 5	非关联方	718,360.37	2.65	1 年以内	合同仍在执行中
合计		9,230,759.75	34.10		

6、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	141,573,542.88	404,584,878.29
合计	141,573,542.88	404,584,878.29

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	228,062,093.41	86,488,550.53	141,573,542.88
合计	228,062,093.41	86,488,550.53	141,573,542.88

(续)

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	421,204,889.15	16,620,010.86	404,584,878.29
合计	421,204,889.15	16,620,010.86	404,584,878.29

① 坏账准备

A. 截至本期末，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金、保证金等	41,610,840.36			无收回风险
账龄组合	33,092,038.72	27.90	9,233,336.20	预期信用损失率
合计	74,702,879.08	12.36	9,233,336.20	

B. 截至本期末，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	26,419,214.33	100.00	26,419,214.33	预期信用损失率
合计	26,419,214.33	100.00	26,419,214.33	

C. 截至本期末，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
株洲北汽汽车销售有限公司	126,840,000.00	40.00	50,736,000.00	诉讼关系
其他	100,000.00	100.00	100,000.00	预计无法收回
合计	126,940,000.00		50,836,000.00	

② 坏账准备的变动

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
期初余额	5,734,831.68	10,885,179.18		16,620,010.86
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,241,200.00	1,241,200.00		
—转入第三阶段				
本期计提	4,739,704.52	17,414,351.20	82,616,000.00	104,770,055.72
本期转回				
本期转销				
本期核销		2,921,516.05	49,500,000.00	52,421,516.05
其他变动		-200,000.00	17,720,000.00	17,520,000.00
期末余额	9,233,336.20	26,419,214.33	50,836,000.00	86,488,550.53

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款：

项 目	核销金额
实际核销的其他收账款	52,421,516.05
合计	52,421,516.05

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江从容影视制作有限公司	其他往来款等	49,500,000.00	影视投资款，项目投资失败	经管理层审批	是
合计		49,500,000.00			

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金、保证金等	41,610,840.36	346,156,120.07
其他往来款等	186,451,253.05	75,048,769.08
合计	228,062,093.41	421,204,889.15

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	否	其他往来款	126,840,000.00	2-3 年	55.62	50,736,000.00
单位 2	否	其他往来款	32,500,000.00	1-2 年 2-3 年 3 年以上	14.25	12,107,240.00
单位 3	联营企业	其他往来款	13,623,630.17	3 年以上	5.97	13,623,630.17
单位 4	否	押金、保证金	7,607,500.00	3 年以上	3.34	
单位 5	否	押金、保证金	5,411,624.40	3 年以上	2.37	
合计			185,982,754.57		81.55	76,466,870.17

7、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	211,613,720.57	140,142,067.95	71,471,652.62
合计	211,613,720.57	140,142,067.95	71,471,652.62

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	204,311,440.04	95,219,764.50	109,091,675.54
合计	204,311,440.04	95,219,764.50	109,091,675.54

(2) 存货跌价准备

项目	2023.1.1	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	95,219,764.50	44,922,303.45				140,142,067.95
合计	95,219,764.50	44,922,303.45				140,142,067.95

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据
库存商品	因此公司决定不再投入资源进行开发，相关存货已无回收价值，全额进行减值处理。

8、合同资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	73,575,759.55	96,060,630.66
减：合同资产减值准备	6,707,003.52	576,363.78
小计	66,868,756.03	95,484,266.88
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计	66,868,756.03	95,484,266.88

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产；

无

② 组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	73,575,759.55	9.12	6,707,003.52	根据预期损失计提
合计	73,575,759.55	9.12	6,707,003.52	

③ 按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、3、（3）。

9、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	11,662,651.90	10,760,983.42
待摊费用		1,297,592.61
预缴税金	10,059.91	1,021,411.71
合计	11,672,711.81	13,079,987.74

10、长期股权投资

（1）长期股权投资

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
上海骞虹文化传媒有限公司	9,017,764.30			139,333.62		
北京新画幅文化传播有限公司	4,432,095.99			-16,642.27		
浙江乐创投资管理有限公司	9,092,374.20			-31,676.71		
上海奇禧电影制作有限公司	7,310,973.96			-240,758.50		
北京隐逸数字技术有限公司	15,931,138.13			6,932,622.08		
海南乐购仕供应链管理有限公司	1,819,917.52			-488,932.70		
重庆金卡联智数字技术有限公司	1,214,055.58			-106,586.18		
青岛城市空间投资运营有限责任公司	1,167,053.02			179,185.44		
上海慈俭谦和数字科技有限公司		1,200,000.00		-319,374.00		
上海智硕广告有限公司	517,537.15			-80,290.81		
青稞万维（北京）数字技术有限公司	10,290,000.00			-22,847.51		
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	19,042,599.72			-80,333.80		
深圳北京中医药大学研究院	1,000,000.00					
CORE Medical Supply GmbH	124,033.88					
霍尔果斯善易影视传媒有限公司（注1）						
深圳达魔传媒有限公司（注1）						
善易（天津）影视传媒有限公司（注2）						
浙江从容影视制作有限公司（注2）						
合计	80,959,543.45	1,200,000.00		5,863,698.66		

（续）

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海骞虹文化传媒有限公司		2,977,097.92		6,180,000.00	2,977,097.92
北京新画幅文化传播有限公司		935,453.72		3,480,000.00	6,312,021.22
浙江乐创投资管理有限公司		4,300,697.49		4,760,000.00	4,300,697.49
上海奇禧电影制作有限公司				7,070,215.46	
北京隐逸数字技术有限公司		16,813,760.21		6,050,000.00	16,813,760.21
海南乐购仕供应链管理有限公司		60,984.82		1,270,000.00	60,984.82
重庆金卡联智数字技术有限公司				1,107,469.40	
青岛城市空间投资运营有限责任公司				1,346,238.46	
上海慈俭谦和数字科技有限公司				880,626.00	
上海智硕广告有限公司				437,246.34	
青稞万维（北京）数字技术有限公司		1,247,152.49		9,020,000.00	20,237,712.68
苏州窈窕风尚数字科技有限公司				18,962,265.92	
深圳北京中医药大学研究院				1,000,000.00	
CORE Medical Supply GmbH			2,103.27 (注 3)	126,137.15	
霍尔果斯善易影视传媒有限公司（注 1）					
深圳达魔传媒有限公司（注 1）					
善易（天津）影视传媒有限公司（注 2）					
浙江从容影视制作有限公司（注 2）					
合计		26,335,146.65	2,103.27	61,690,198.73	50,702,274.34

注 1：深圳达魔传媒有限公司、霍尔果斯善易影视传媒有限公司已超额亏损，股东

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会审议通过了关于清算注销公司的决议，至本年末已完成清算注销手续。

注 2：善易（天津）影视传媒有限公司及浙江从容影视制作有限公司已超额亏损，因此本集团对上述联营企业的投资账面价值为零。

注 3：其他为外币报表折算影响。

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
上海骛虹文化传媒有限公司		2,977,097.92		2,977,097.92
北京新画幅文化传播有限公司	5,376,567.50	935,453.72		6,312,021.22
浙江乐创投资管理有限公司		4,300,697.49		4,300,697.49
北京隐逸数字技术有限公司		16,813,760.21		16,813,760.21
海南乐购仕供应链管理有限公司		60,984.82		60,984.82
青裸万维（北京）数字技术有限公司	18,990,560.19	1,247,152.49		20,237,712.68
深圳达魔传媒有限公司（注 1）	2,301,541.90		2,301,541.90	
合计	26,668,669.59	26,335,146.65	2,301,541.90	50,702,274.34

11、其他权益投资工具

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
Vpon Ltd.	1,191,400.00	47,760,000.00
北京互帮国际技术有限公司		
上海数据交易中心有限公司	29,400,000.00	29,210,000.00
上海无穹创业投资中心（有限合伙）	4,640,000.00	12,720,000.00
Counect Holding Co., Ltd.		
北京海米文化传媒有限公司	53,676,100.00	71,710,000.00
北京中软政通信息技术有限公司	4,040,000.00	5,160,000.00
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	6,910,000.00	10,400,000.00
Courbet SAS	196,400.00	560,000.00
北京链塔科技有限公司	240,000.00	250,000.00
网大影业（杭州）有限公司	480,000.00	450,000.00
珠海小云数智科技股份有限公司	1,380,000.00	1,100,000.00
致富数科（纳斯达克上市公司）		1,203,417.62

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
陕西新画幅旅游传媒有限公司	2,430,000.00	1,632,000.00
上海清芸机器人有限公司	1,540,000.00	5,000,000.00
北京糯言酒业有限公司	2,435,900.00	1,500,000.00
合计	108,559,800.00	188,655,417.62

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入收益的原因	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
Vpon Ltd.		-46,568,600.00	-20,393,100.00			战略投资
北京互帮国际技术有限公司			-40,786,849.31			战略投资
上海数据交易中心有限公司		190,000.00	-600,000.00			战略投资
上海无穹创业投资中心（有限合伙）		-7,704,800.00	-1,240,960.00			战略投资
Counect Holding Co., Ltd.			-15,222,432.14			战略投资
北京海米文化传媒有限公司		-18,033,900.00	23,676,100.00			战略投资
北京中软政通信息技术有限公司		-1,120,000.00	-15,960,000.00			战略投资
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司		-3,490,000.00	-3,090,000.00			战略投资
Courbet SAS		-363,600.00	-7,721,307.31			战略投资
北京链塔科技有限公司		-10,000.00	-4,760,000.00			战略投资
网大影业（杭州）有限公司		30,000.00	-7,020,000.00			战略投资
珠海小云数智科技股份有限公司		280,000.00	-8,619,982.08			战略投资
玖富数科（纳斯达克上市公司）		-291,128.36		-65,802,648.81	处置持有股票	战略投资

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
陕西新画幅旅游传媒有限公司		798,000.00	798,000.00			战略投资
上海清芸机器人有限公司		-3,460,000.00	-3,460,000.00			战略投资
北京糯言酒业有限公司		-564,100.00	-564,100.00			战略投资
合计		-80,308,128.36	-104,964,630.84	-65,802,648.81		

2022 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
Vpon Ltd.		-8,680,000.00	26,175,500.00			战略投资
北京互帮国际技术有限公司		-40,786,849.31	-40,786,849.31			战略投资
上海数据交易中心有限公司		-3,930,000.00	-790,000.00			战略投资
上海无穹创业投资中心（有限合伙）		970,000.00	6,839,040.00			战略投资
Counect Holding Co., Ltd.		-11,080,000.00	-15,222,432.14			战略投资
北京海米文化传媒有限公司		38,720,000.00	41,710,000.00			战略投资
北京中软政通信息技术有限公司		-14,410,000.00	-14,840,000.00			战略投资
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司		980,000.00	400,000.00			战略投资
Courbet SAS		-720,000.00	-7,357,707.31			战略投资
北京链塔科技有限公司		-3,360,000.00	-4,750,000.00			战略投资
网大影业（杭州）有限公司		-2,850,000.00	-7,050,000.00			战略投资
珠海小云数智科技股份有限公司		-780,000.00	-8,899,982.08			战略投资

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入收益的原因	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
公司						
玫富数科（纳斯达克上市公司）		-5,809,852.38	-65,070,482.38			战略投资
陕西新画幅旅游传媒有限公司						战略投资
上海清芸机器人有限公司		5,000,000.00				战略投资
北京糯言酒业有限公司		1,500,000.00				战略投资
合计		-45,236,701.69	-89,642,913.22			

12、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	21,230,893.52	28,484,809.68
固定资产清理		
合计	21,230,893.52	28,484,809.68

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	14,215,979.81	53,270,905.65	4,751,895.92	72,238,781.37
2、本年增加金额		420,603.76		420,603.76
(1) 购置		420,603.76		420,603.76
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3、本年减少金额		17,865,881.90	805,307.52	18,671,189.42
(1) 处置或报废		16,892,405.79	805,307.52	17,697,713.31
(2) 合并范围减少		973,476.11		973,476.11
(3) 其他				
4、年末余额	14,215,979.81	35,825,627.51	3,946,588.39	53,988,195.72
二、累计折旧				

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
1、年初余额	4,136,580.17	35,666,750.57	3,950,640.96	43,753,971.70
2、本年增加金额	689,475.00	4,933,168.65	188,720.42	5,811,364.07
(1) 计提	689,475.00	4,971,815.34	189,408.43	5,850,698.77
(2) 企业合并增加				
(3) 其他		-38,646.69	-688.01	-39,334.70
3、本年减少金额		16,039,082.31	768,951.26	16,808,033.58
(1) 处置或报废		15,337,466.43	768,951.26	16,106,417.70
(2) 合并范围减少		701,615.88		701,615.88
(3) 其他				
4、年末余额	4,826,055.17	24,560,836.91	3,370,410.11	32,757,302.19
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	9,389,924.64	11,264,790.60	576,178.28	21,230,893.52
2、年初账面价值	10,079,399.64	17,604,155.08	801,254.96	28,484,809.68

注：其他为外币报表折算产生。

② 暂时闲置的固定资产情况：无

③ 办妥产权证书的固定资产情况：无

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额	318,778,303.80	318,778,303.80
2、本年增加金额	30,581,401.99	30,581,401.99
(1) 新增租赁	30,581,401.99	30,581,401.99
(2) 其他		
3、本年减少金额	202,865,199.07	202,865,199.07
(1) 终止租赁	199,496,212.76	199,496,212.76
(2) 其他转出	3,368,986.31	3,368,986.31
4、年末余额	146,494,506.72	146,494,506.72
二、累计折旧		
1、年初余额	117,554,136.09	117,554,136.09
2、本年增加金额	48,198,404.40	48,198,404.40
(1) 计提	48,198,404.40	48,198,404.40
(2) 其他		
3、本年减少金额	121,499,060.70	121,499,060.70
(1) 终止租赁	120,376,065.30	120,376,065.30
(2) 其他转出	1,122,995.40	1,122,995.40
4、年末余额	44,253,479.79	44,253,479.79
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	102,241,026.93	102,241,026.93
2、年初账面价值	201,224,167.71	201,224,167.71

注：其他转出为合并范围减少导致使用权资产转出。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1、年初余额	65,145,164.04	5,100,000.00	70,245,164.04

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件	商标	合计
2、本年增加金额	2,182.89	40,000.00	42,182.89
(1) 购置		40,000.00	40,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	2,182.89		2,182.89
3、本年减少金额	776,726.50		776,726.50
(1) 处置	776,726.50		776,726.50
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4、年末余额	64,370,620.43	5,140,000.00	69,510,620.43
二、累计摊销			
1、年初余额	23,361,263.50	722,500.00	24,083,763.50
2、本年增加金额	6,427,915.69	514,067.76	6,941,983.45
(1) 摊销	6,440,434.24	514,067.76	6,954,502.00
(2) 企业合并增加			
(3) 其他	-12,518.55		-12,518.55
3、本年减少金额	766,609.03		766,609.03
(1) 处置	766,609.03		766,609.03
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4、年末余额	29,022,570.16	1,236,567.76	30,259,137.92
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	35,348,050.27	3,903,432.24	39,251,482.51
2、年初账面价值	41,783,900.55	4,377,500.00	46,161,400.55

注 1：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 27.57%。

注 2：其他为外币财务报表折算产生。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京口碑互联传媒广告有限公司	49,002,011.80			49,002,011.80
北京博大网联信息技术有限公司（注 1）	29,738,937.90		29,738,937.90	
上海用宏文化传媒有限公司	4,596,058.16			4,596,058.16
北京派择网络科技有限公司	3,136,302.74			3,136,302.74
上海擅美广告有限公司	25,774,117.26			25,774,117.26
合 计	112,247,427.86		29,738,937.90	82,508,489.96

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
		计提	处置	
北京口碑互联传媒广告有限公司	39,296,747.72	9,705,264.08		49,002,011.80
北京博大网联信息技术有限公司（注 1）	29,738,937.90		29,738,937.90	-
上海用宏文化传媒有限公司	4,596,058.16			4,596,058.16
北京派择网络科技有限公司	1,368,221.97	1,768,080.77		3,136,302.74
上海擅美广告有限公司				
合 计	74,999,965.75	11,473,344.85	29,738,937.90	56,734,372.70

注 1：由于北京博大网联信息技术有限公司于 2023 年 08 月 03 日清算注销，其商誉予以核销。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将北京口碑互联传媒广告有限公司、上海用宏文化传媒有限公司、北京派择

网络科技有限公司、上海擅美广告有限公司分别认定一个资产组。本年末商誉所在资产组或资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组或资产组组合一致。

(4) 商誉的减值测试过程

本公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组进行商誉减值测试，以持续经营假设，采用收益法以确定资产组预计未来现金流量的现值预计资产组的可收回金额。未来现金流量基于资产组或资产组组合 2023 年损益表的基础上结合 2024 年计划，编制了 2024-2028 年预计经营损益表，测算其未来 5 年预测期内的自由现金流量及假定预测期后的收益保持与预测期内最后一年等额自由现金流量，并根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的税前利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。基于上述假设，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值，确认相应的资产减值损失。

16、长期待摊费用

项目	2023.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
装修费用	25,007,644.34	91,365,119.05	21,678,991.78	-773.46	94,694,545.08	外币报表折算差异
合计	25,007,644.34	91,365,119.05	21,678,991.78	-773.46	94,694,545.08	

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	60,177,954.66	398,656,318.28	79,314,117.72	444,212,205.36
其他权益工具投资公允价值变动	17,069,812.31	113,798,748.76	14,787,043.84	92,646,970.84
租赁负债会税差异	14,598,206.11	93,615,924.98	28,690,767.44	163,848,003.74
交易性金融资产公允价值变动	231,041.37	1,540,275.82	121,273.21	808,488.04

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
长期股权投资减值准备	4,569,684.25	30,464,561.66	806,485.13	5,376,567.50
可抵扣亏损	62,915,964.76	419,439,765.05		
合计	159,562,663.46	1,057,515,594.55	123,719,687.34	706,892,235.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	119,700.00	798,000.00	5,012,181.00	33,415,540.00
使用权资产会税差异	13,646,348.66	90,975,657.55	27,074,644.04	180,497,626.93
合计	13,766,048.66	91,773,657.55	32,086,825.04	213,913,166.93

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	119,700.00	159,442,963.46	5,012,181.00	118,707,506.34
递延所得税负债	119,700.00	13,646,348.66	5,012,181.00	27,074,644.04

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	516,961,459.59	221,156,123.04
可抵扣亏损	392,924,423.00	246,591,058.19
其他权益工具投资公允价值变动	15,639,982.08	7,050,000.00
折摊时间性差异		1,394,567.62
合计	925,525,864.67	476,191,748.85

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2024	1,151,307.85	2,667,158.36	
2025	18,211,781.23	510,910.18	
2026	52,425,719.61	13,251,256.99	
2027	89,251,828.28	230,161,732.66	

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2028	231,883,786.03		
合计	392,924,423.00	246,591,058.19	

18、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	372,480,000.00	1,247,490,000.00
质押借款	29,617,395.01	
信用借款		
合计	402,097,395.01	1,247,490,000.00

注：本集团之保证借款由实际控制人苏同及其直系亲属中的一人或多人提供保证担保，子公司之部分保证借款由本公司提供担保。

本集团之质押借款由本公司及子公司应收账款保理质押。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付媒体及其他供应商款项	1,524,983,948.76	2,934,231,371.18
合计	1,524,983,948.76	2,934,231,371.18

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

无

21、合同负债

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	10,463,547.31	39,813,652.01
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	10,463,547.31	39,813,652.01

分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	10,463,547.31	39,813,652.01
合计	10,463,547.31	39,813,652.01

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	55,293,585.99	499,903,613.89	521,246,378.01	33,950,821.86
二、离职后福利-设定提存计划	7,731,601.51	86,042,050.56	89,409,981.66	4,363,670.41
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	63,025,187.50	585,945,664.45	610,656,359.67	38,314,492.27

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,712,994.97	404,639,565.34	420,420,970.25	29,931,590.06
2、职工福利费		5,569.87	5,569.87	
3、社会保险费	6,270,095.34	40,728,397.29	44,917,409.98	2,081,082.65
其中：医疗保险费	6,171,579.80	39,610,712.67	43,732,346.92	2,049,945.55
工伤保险费	77,892.97	937,320.71	978,000.66	37,213.02
生育保险费	20,622.57	180,363.91	207,062.40	-6,075.92
4、住房公积金	3,276,681.15	54,032,767.98	55,373,206.60	1,936,242.53
5、工会和职工教育经费	4,530.24	51,037.15	51,610.77	3,956.62
6、其他	29,284.29	446,276.26	477,610.55	-2,050.00
7、短期利润分享计划				
合计	55,293,585.99	499,903,613.89	521,246,378.01	33,950,821.86

(3) 设定提存计划列示

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,383,561.74	82,786,898.01	85,979,755.16	4,190,704.59
2、失业保险费	348,039.77	3,255,152.55	3,430,226.50	172,965.82
3、企业年金缴费				
合计	7,731,601.51	86,042,050.56	89,409,981.66	4,363,670.41

23、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	1,443,845.49	1,893,739.79
增值税	6,569,874.69	4,797,638.78
个人所得税	4,144,822.50	7,216,818.62
城市维护建设税	3,814,551.18	3,292,349.97
教育费附加、地方教育费附加	3,340,121.94	2,889,543.36
文化事业建设费	13,115,363.99	10,143,430.84
其他税费	8,001,604.27	12,741,623.75
合计	40,430,184.06	42,975,145.12

24、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,005,092.03	117,291,186.52
合计	51,005,092.03	117,291,186.52

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
资金拆解及往来款项	49,274,704.92	48,714,200.99
保证金及押金	1,054,392.35	68,088,672.00
其他款项	675,994.76	488,313.53
合计	51,005,092.03	117,291,186.52

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	20,933,333.00	尚未到期
上海口碑实业有限公司	7,405,000.00	尚未到期

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	28,338,333.00	

25、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债(附注五、28)	27,965,965.34	62,122,967.40
一年内到期的长期应付款(附注五、29)		24,113,135.65
一年内到期的长期借款(附注五、27)	44,713,169.84	
合计	72,679,135.18	86,236,103.05

26、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	627,812.84	2,388,819.12
合计	627,812.84	2,388,819.12

27、长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	104,500,000.00	
质押借款	30,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款(附注五、25)	44,713,169.84	
合计	89,786,830.16	

注：本集团之保证借款由实际控制人苏同及其直系亲属中的一人或多人提供保证担保，子公司之部分保证借款由本公司提供担保。

本集团之质押借款由本公司及子公司应收账款保理质押。

质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注五、52

28、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	120,670,754.33	229,043,047.18
减：未确认融资费用	10,958,152.23	19,451,805.03
小计	109,712,602.10	209,591,242.15
减：一年内到期的租赁负债(附注五、25)	27,965,965.34	60,940,290.57

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
合计	81,746,636.76	148,650,951.58

29、长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款		24,113,135.65
减：一年内到期部分（附注五、25）		24,113,135.65
合计		

30、股本

项目	2023.1.1	本期增减						2023.12.31
		发行新股	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	253,336,552.00							253,336,552.00

31、资本公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	929,420,336.93			929,420,336.93
其他资本公积	10,912,412.59	154,683,165.59		165,595,578.18
合计	940,332,749.52	154,683,165.59		1,095,015,915.11

注：本年其他资本公积增加 154,683,165.59 元，系公司转让子公司旗帜（上海）数字传媒有限公司、驹轩苑（海南）数字技术有限公司 49% 股权，对孙公司北京紫禁兰台文化传播有限公司持股变动所致。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、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	-78,602,517.36	-80,308,128.36		-65,802,648.81
二、将重分类进损益的其他综合收益				

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
外币财务报表折算差额	-2,638,163.16	465,134.84		
其他综合收益合计	-81,240,680.52	-79,842,993.52		-65,802,648.81

(续)

项目	本年发生金额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、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	-7,693,673.90	-6,811,805.65		-85,414,323.01
二、将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		465,134.84		-2,173,028.32
其他综合收益合计	-7,693,673.90	-6,346,670.81		-87,587,351.33

33、盈余公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	135,475,082.68			135,475,082.68
合计	135,475,082.68			135,475,082.68

34、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	313,697,850.20	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	313,697,850.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-688,865,865.14	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
其他综合收益转留存收益	65,802,648.81	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-440,970,663.75	

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,499,864,640.28	4,906,629,569.11	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57
合计	5,499,864,640.28	4,906,629,569.11	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
品牌营销	5,456,383,091.74	4,822,268,837.65	8,416,210,966.61	7,394,559,457.50
其他	43,481,548.54	84,360,731.46	88,091,768.00	143,509,232.07
合计	5,499,864,640.28	4,906,629,569.11	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	5,119,832,058.45	4,592,755,488.90	8,079,861,442.62	7,164,571,927.28
海外	380,032,581.83	313,874,080.21	424,441,291.99	373,496,762.29
合计	5,499,864,640.28	4,906,629,569.11	8,504,302,734.61	7,538,068,689.57

(4) 营业收入按收入确认时间列示如下：

地区名称	产品销售	提供服务
在某一时刻转让	27,397,022.48	
在某一时段内转让		5,456,383,091.74
合计	27,397,022.48	5,456,383,091.74

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。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控制权时按照已收或应收对价总额确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务预计将于 1 年

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

以内确认收入。

36、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
文化事业建设费	7,927,755.51	11,250,449.45
印花税	2,658,903.86	6,248,899.15
城市维护建设税	1,369,113.17	718,133.12
教育税附加	1,047,184.78	534,615.74
其他税费	142,537.58	261,460.58
合计	13,145,494.90	19,013,558.04

37、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	398,310,613.10	524,507,314.16
使用权资产折旧及租赁费	38,992,571.20	62,273,500.23
办公及 IT 费用	10,291,171.38	13,758,659.79
交通差旅费	15,491,994.06	10,571,676.83
固定资产折旧及长期待摊费用摊销	12,989,953.95	15,654,305.83
业务招待费	5,057,176.30	7,767,431.77
市场调研费	5,217,946.33	4,655,695.76
广告宣传	2,221,705.63	593,238.92
其他	16,836,024.20	21,769,453.87
合计	505,409,156.15	661,551,277.16

38、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	75,352,004.64	96,304,737.39
中介服务费	20,453,568.78	27,978,221.69
使用权资产折旧及租赁费	13,395,712.13	24,904,958.13
办公及 IT 费用	4,794,107.66	4,603,238.19
业务招待费	2,972,591.98	8,479,026.62
交通差旅费	1,787,080.84	2,422,630.95
其他	5,814,125.56	4,800,091.81
固定资产折旧及长期待摊费	10,875,174.47	9,177,551.98

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
用摊销		
合计	135,444,366.05	178,670,456.76

39、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	157,102,391.30	224,528,610.36
使用权资产折旧及租赁费	15,935,028.37	16,407,506.76
技术服务费		18,225,933.47
数据服务费	1,193,862.54	3,058,915.58
交通及差旅费	1,620,032.55	1,522,265.03
云服务器费用	1,617,269.59	241,523.97
其他费用	1,740,905.67	582,927.16
合计	179,209,490.02	264,567,682.33

40、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	53,750,780.12	101,437,384.59
其中：租赁负债利息支出	6,614,521.24	12,151,711.68
减：利息收入	2,519,436.50	3,684,828.36
加：汇兑损益	-4,909,886.64	-1,893,724.48
其他支出	1,674,586.62	2,445,955.91
合计	47,996,043.60	98,304,787.66

41、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	15,311,520.54	58,096,191.01
贷款扶持资金		3,263,341.99
代扣个人所得税手续费返还	1,185,810.00	1,066,818.70
稳岗补贴	279,670.96	746,757.24
房租补贴		709,147.18
产业扶持资金	1,505,191.35	
其他与收益相关的政府补助	50,000.00	282,445.13
合计	18,332,192.85	64,164,701.25

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

42、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,863,698.66	2,486,046.73
成本法核算的长期股权投资收益		-1,141,992.91
处置长期股权投资产生的投资收益	15,086,045.50	1,099,162.61
债务重组损失		-1,156,762.55
交易性金融资产初始直接费用		-246.80
合计	20,949,744.16	1,286,207.08

43、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	356,291.80	-695,026.63
其中：权益工具投资公允价值变动	-731,787.78	-800,242.36
债务工具投资公允价值变动	1,088,079.58	105,215.73
其他		
合计	356,291.80	-695,026.63

44、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-271,131,072.82	-250,922,973.27
其他应收款信用减值损失	-104,770,055.72	-5,810,910.26
合计	-375,901,128.54	-256,733,883.53

45、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-44,922,303.45	-90,881,823.06
商誉减值损失	-11,473,344.85	-74,999,965.75
长期股权投资减值损失	-26,335,146.65	-26,668,669.59
预付账款减值损失		-17,720,000.00
合同资产减值损失	-6,130,639.74	-115,848.16

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年度	2022年度
合计	-88,861,434.69	-210,386,306.56

46、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
提前终止租赁损失	1,828,229.68	-850,498.91	1,828,229.68
合计	1,828,229.68	-850,498.91	1,828,229.68

47、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	1,737,162.86	6,661,729.05	1,737,162.86
非流动资产毁损报废利得	70,415.36	37,801.06	70,415.36
违约金赔偿	344,283.40	107,525.40	344,283.40
其他	263,119.34	1,351,155.20	263,119.34
合计	2,414,980.96	8,158,210.71	2,414,980.96

48、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,442,795.27	512,835.11	2,442,795.27
罚款及滞纳金	413,706.12	53,631.50	413,706.12
赔偿支出	1,509,706.21	65,305.73	1,509,706.21
对外捐赠支出	100,000.00	12,900,000.00	100,000.00
其他支出	59,327,637.46	8,717,784.03	59,327,637.46
合计	63,793,845.06	22,249,556.37	63,793,845.06

注：其他支出主要系公司聚焦品牌营销业务逐步退出其他业务，故采购未达到合同约定采购量供应商扣除保证金所致。

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	3,137,541.00	3,980,606.15
递延所得税费用	-73,161,597.84	-15,308,214.93

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年度	2022年度
合计	-70,024,056.84	-11,327,608.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-772,644,448.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-115,896,667.26
子公司适用不同税率的影响	-52,107,968.66
调整以前期间所得税的影响	1,091,479.85
非应税收入的影响	-1,113,275.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,638,520.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,136,915.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	113,786,927.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-2,286,157.23
所得税费用	-70,024,056.84

50、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
收回理财产品	13,565,161.19	5,300,000.00
合计	13,565,161.19	5,300,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
购买理财产品	20,000,000.00	32,314,310.00
合计	20,000,000.00	32,314,310.00

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
保证金	144,084,381.03	70,664,009.38
员工借款	3,869,588.28	3,994,106.29
利息	2,328,018.04	3,715,385.44
其他经营性往来	57,476,937.68	32,578,153.79
合计	207,758,925.03	110,951,654.90

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
保证金	41,188,376.54	101,712,993.92
房租及物业费	19,401,051.64	27,026,111.58
中介服务费	17,242,858.52	25,719,213.00
办公及IT费用	12,882,426.07	22,681,598.22
业务招待费	7,674,083.23	15,154,305.88
交通差旅费	17,707,807.18	12,227,995.39
员工借款	5,556,231.55	9,419,524.38
市场调研费	4,953,621.16	6,103,511.95
广告与宣传	2,117,053.95	811,982.66
其他经营往来	87,043,353.08	102,005,266.64
合计	215,766,862.92	322,862,503.62

（5）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
处置子公司减少的现金净额	6,403,791.38	2,559,616.02
购买结构性存款	20,000,000.00	
合计	26,403,791.38	2,559,616.02

（6）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
非金融机构借款	9,500,000.00	471,763,140.00
信用证保证金退回	1,799,998.80	46,400,000.00
合计	11,299,998.80	518,163,140.00

（7）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
偿还借款	9,500,000.00	752,608,140.00
银行承兑汇票保证金		24,000,000.00
租赁负债付款额	47,954,515.53	73,786,396.84
信用证开证费及手续费	300,000.00	1,909,099.99
信用证保函保证金		1,799,998.80
合计	57,754,515.53	854,103,635.63

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-702,620,391.55	-661,852,261.09
加：信用减值损失	375,901,128.54	256,733,883.53
资产减值损失	88,861,434.69	210,386,306.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,009,768.47	81,621,062.19
无形资产摊销	6,941,983.45	6,538,634.38
长期待摊费用摊销	-69,686,900.74	14,061,114.98
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,828,229.68	850,498.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,372,379.91	-6,261.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-356,291.80	695,026.63
财务费用（收益以“-”号填列）	53,750,780.12	101,437,384.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,949,744.16	-1,286,207.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-40,735,457.12	-15,306,535.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,428,295.38	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,302,280.53	18,056,044.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,548,271,707.92	1,844,826,601.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,572,214,776.45	-1,331,588,317.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	700,986,815.69	525,166,974.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	220,111,662.47	296,893,401.77
减：现金的期初余额	296,893,401.77	802,620,584.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-76,781,739.30	-505,727,183.08

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2023年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3.00
其中：	
北京捷报指向科技有限公司	1.00
北京沁燃投资管理有限公司	1.00
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,876,407.02
其中：	
北京捷报指向科技有限公司	3,885,217.03
北京沁燃投资管理有限公司	136,798.93
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	2,854,391.06
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-6,876,404.02

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金	220,111,662.47	296,893,401.77
其中：库存现金	251,715.64	678,673.16
可随时用于支付的银行存款	219,854,955.64	296,108,574.54
可随时用于支付的其他货币资金	4,991.19	106,154.07
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	220,111,662.47	296,893,401.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,247,490,000.00	827,708,709.01	2,271,290.99	1,617,974,313.33	57,398,291.66	402,097,395.01

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的长期借款)		136,000,000.00			1,500,000.00	134,500,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	209,591,242.15		30,581,401.99	47,954,515.53	81,444,772.62	110,773,355.98
其他应付款	3,561,630.00	9,500,000.00		9,500,000.00		3,561,630.00
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	24,113,135.65			19,200,565.55	4,912,570.10	

52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	76,202,896.98	诉讼冻结、司法冻结
货币资金	332,597.02	票据信用证及保函保证金
货币资金	2,221,492.21	银行信息变更
应收账款	59,617,395.01	保理质押
合计	138,374,381.22	

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,163,532.14	7.0827	36,571,749.09
英镑	716,278.32	9.0411	6,475,943.92
欧元	473,363.45	7.8592	3,720,258.03
韩元		0.0055	
日元	54,815,780.00	0.0502	2,752,464.76
港元	4,570,924.93	0.9062	4,142,263.59
交易性金融资产			
其中：美元	2,420,652.81	7.0827	17,144,757.66
应收账款			
其中：美元	11,712,308.94	7.0827	82,954,770.53
英镑	362,953.48	9.0411	3,281,498.67

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	225,403.46	7.8592	1,771,490.88
韩元		0.0055	
日元	13,089,999.97	0.0502	657,288.17
其他应收款			
其中：美元	247,758.17	7.0827	1,754,796.79
英镑	11,429.22	9.0411	103,332.72
欧元	107,063.02	7.8592	841,429.65
韩元		0.0055	
日元	6,787,270.41	0.0502	340,809.21
应付账款			
其中：美元	12,410,960.96	7.0827	87,903,113.19
英镑	232,654.49	9.0411	2,103,452.53
欧元	921,437.07	7.8592	7,241,758.19
韩元		0.0055	
日元	1,027,229.58	0.0502	51,580.28
应付职工薪酬			
其中：美元	430,719.24	7.0827	3,050,655.16
欧元	476,408.14	7.8592	3,744,186.82
韩元		0.0055	
日元	1,388,992.95	0.0502	69,745.50
应交税费			
其中：美元		7.0827	
欧元	151,786.01	7.8592	1,192,916.62
韩元		0.0055	
日元	183,239.44	0.0502	9,201.00
其他应付款			
其中：美元	345,446.00	7.0827	2,446,690.38
英镑	375,461.34	9.0411	3,394,583.56
欧元	10,200.45	7.8592	80,167.40
日元	7,222,291.53	0.0502	362,652.92

(2) 境外经营实体说明

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

境外实体	主要经营地	本位币	选择依据
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
HYLINK (UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	英国	英镑	
HYLINK KOREA INC.	韩国	韩元	
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	法国	欧元	
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	意大利	欧元	
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	德国	欧元	
华扬联众（日本）数字技术株式会社	日本	日元	

54、租赁

本公司作为承租人

项目	期末账面价值
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,189,878.93
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	6,614,521.24
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	51,932,752.27
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
研究开发费	179,209,490.02		264,567,682.33	
合计	179,209,490.02		264,567,682.33	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 38 户，本年度合并范围比上

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年度增加 1 户，减少 7 户。

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京华扬创想广告有限公司	北京	10,000,000.00	北京	广告业	100.00		同一控制下企业合并
北京口碑互联传媒广告有限公司	北京	10,000,000.00	北京	广告业	70.00		非同一控制下企业合并
北京派择网络科技有限公司	北京	20,000,000.00	北京	广告业	100.00		非同一控制下企业合并
北京旗帜创想科技发展有限公司	北京	5,000,000.00	北京	广告业	100.00		同一控制下企业合并
旗帜（上海）数字传媒有限公司	北京	17,000,000.00	上海	广告业	51.00		同一控制下企业合并
北京紫禁兰台文化传播有限公司	北京	26,000,000.00	北京	文化艺术业		65.45	非同一控制下企业合并
上海华扬联众数字技术有限公司	上海	100,000,000.00	上海	广告业	100.00		设立
上海华扬时尚数字技术有限公司	上海	3,000,000.00	上海	广告业		100.00	设立
上海擅美广告有限公司	上海	10,000,000.00	上海	广告业		100.00	非同一控制下企业合并
天津沁燃一号企业管理合伙企业（有限合伙）	天津	30,000,000.00	天津	商务服务	99.00		设立
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	成都	1,000,000.00	成都	广告业	51.00		非同一控制下企业合并
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	福建	5,000,000.00	福建	广告业	51.00		设立
上海数行营销策划有限公司	北京	20,000,000.00	上海	广告业	100.00		设立
深圳数行营销策划有限公司	深圳	20,000,000.00	深圳	批发业	100.00		设立
湖南华扬联众数字技术有限公司	湖南	30,000,000.00	湖南	广告业	100.00		设立
驰轩苑（北京）数字技术有限公司	北京	1,000,000.00	北京	科技推广和应用		100.00	设立
驰轩苑（海南）数字技术有限公司	海南	20,000,000.00	海南	软件和信息技术服务业		51.00	设立
天津数行营销策划有限公司	北京	20,000,000.00	天津	零售业		100.00	设立

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海用宏文化传媒有限公司	上海	10,000,000.00	上海	广告业	100.00		非同一控制下企业合并
懿锦鲤（北京）文化传播有限公司	北京	10,000,000.00	北京	广播电视	60.00		非同一控制下企业合并
华扬联众数字技术（厦门）有限公司	厦门	10,000,000.00	厦门	新闻出版	100.00		设立
京深研（深圳）中医药产业发展有限公司	深圳	100,000,000.00	深圳	软件和信息技术服务业	51.00		设立
海南慈俭数字科技有限公司	海南	10,000,000.00	海南	互联网和相关服务	100.00		设立
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	海南	30,000,000.00	海南	批发业	100.00		设立
福建省华扬轻舟数字技术有限公司	福建	20,000,000.00	福建	互联网数据服务	100.00		设立
HYLINK INVESTMENT HOLDINGS CO.,LTD	北京	美元 19,201,151.39	香港	广告业	100.00		设立
HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	美国	美元 3,000,000.00	美国	广告业		100.00	设立
HYLINK(NYC) DIGITAL SOLUTION CO.,LTD	美国		美国	广告业		100.00	设立
HYTHINK CANADA	加拿大		加拿大	广告业		100.00	设立
HYLINK DIGITAL LABORATORY,INC.	美国	美元 5,000,000.00	美国	广告业		100.00	设立
HYLINK KOREA Inc.	韩国	韩元 1,000,000,000	韩国	广告业		80.00	投资
HYLINK(UK) DIGITAL SOLUTION LIMITED	英国	英镑 1,200,000.00	英国	广告业		100.00	设立
HYLINK (FR) DIGITAL SOLUTION	法国	欧元 1,060,000.00	法国	广告业		100.00	设立
HYLINK DIGITAL SOLUTIONS ITALY	意大利	欧元 15,000.00	意大利	广告业		100.00	设立
HYLINK (DE) DIGITAL SOLUTION GMBH, MUNICH	德国	欧元 25,000.00	德国	广告业		100.00	设立
华扬联众（日本）数字技术株式会社	日本	日元 100,000,000	日本	广告业		60.00	设立
HYLINK (HK) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED	北京	美元 2,500,000.00	香港	广告业		100.00	设立

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
UNICLICK (HK) DIGITAL SOLUTION CO., LIMITED	北京	美元 2,076,848.45	香港	广告业		100.00	设立

注：本公司持有善易（天津）影视传媒有限公司（以下简称“天津善易”）50.00% 股权，本公司对善易影视及天津善易的持股系财务投资性质，天津善易的章程约定，天津善易董事会均由三名董事组成，其中本公司均仅推荐其中一名，且本公司不参与天津善易的经营管理，天津善易为本公司的联营公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
旗帜（上海）数字传媒有限公司	49.00			-127,568,891.92

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
旗帜（上海）数字传媒有限公司	190,345,726.82	23,903,380.58	214,249,107.40	474,593,784.78		474,593,784.78

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
旗帜（上海）数字传媒有限公司	275,200,574.40	23,867,293.83	299,067,868.23	472,616,872.47	540,505.61	473,157,378.08

（续）

子公司名称	本金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
旗帜（上海）数字传媒有限公司	18,706,964.68	-86,285,167.53	-86,255,167.53	1,109,065.11

（续）

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
旗帜（上海）数字传媒有限公司	32,419,828.24	-165,507,091.75	-165,507,091.75	2,130,840.76

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	1.00	100.00	协议处置	2023/12/31	已办理财产交接手续，工商变更登记完成	5,021,921.31
北京捷报指向科技有限公司	1.00	100.00	协议处置	2023/12/31	已办理财产交接手续，工商变更登记完成	10,190,481.94
北京沁燃投资管理有限公司	1.00	100.00	协议处置	2023/12/31	已办理财产交接手续，工商变更登记完成	-127,032.16

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
华扬联众数字技术（深圳）有限公司						
北京捷报指向科技有限公司						
北京沁燃投资管理有限公司						

注：2023 年度基于优化公司治理结构、聚焦主业提高公司业绩的目的，公司对合并范围内公司进行了债权债务的结构优化，并对上述子公司进行了处置。对公司净资产影响数为 15,085,371.09 元。

3、其他原因的合并范围变动

本公司 2023 年 5 月 17 日于湖南省长沙市岳麓区投资设立湖南华扬联众数字技术有限公司注册资本 3000 万元。

本公司 2023 年度通过注销清算减少 4 户合并范围内公司，分别为知本（天津）创业投资中心（有限合伙）、栖霞果业（烟台）有限责任公司、海南谦盈进出口贸易有限公司、北京博大网联信息技术有限公司。

4、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司股东权益份额发生变化的情况说明

2023 年度基于优化公司治理结构、聚焦主业提高公司业绩的目的，公司对合并范围内公司股权结构进行优化。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项 目	旗帜（上海）数字传媒 有限公司	驹轩苑（海南）数字技术有 限公司
处置对价		
—现金	1.00	1.00
—非现金资产的公允价值		
处置对价合计	1.00	1.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产 份额	-131,509,396.64	-22,557,038.71
差额	131,509,397.64	22,557,039.71
其中：调整资本公积	131,509,397.64	22,557,039.71
调整盈余公积		
调整未分配利润		

5、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
青稞万维（北京）数字技术 有限公司	北京	北京	科技推广和应用 服务业		27.00	权益法
上海骞虹文化传媒有限公司	上海	上海	商务服务业	49.30		权益法
上海奇禧电影制作有限公司	上海	上海	广播、电视、电影 和录音制作业	30.30		权益法
苏州窈窕风尚数字科技有限 公司	苏州	苏州	科技推广和应用 服务业		40.00	权益法

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额			
	青稞万维（北京）数字技术有限公司	上海赛虹文化传媒有限公司	上海奇禧电影制作有限公司	苏州窈窕风尚数字科技有限公司
流动资产	24,889,127.35	10,834,566.59	1,535,434.70	39,985,885.09
其中：现金和现金等价物	8,943,823.27	301,834.03	18,229.32	13,985,923.76
非流动资产		959,713.49	5,189.95	35,578.05
资产合计	24,889,127.35	11,794,280.08	1,540,624.65	40,021,463.14
流动负债	489,113.53	-1,480,858.40	938,055.49	2,629,640.50
非流动负债				
负债合计	489,113.53	-1,480,858.40	938,055.49	2,629,640.50
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	24,400,013.82	13,275,138.48	602,569.15	37,391,822.64
按持股比例计算的净资产份额	6,588,003.73	6,544,643.27	182,578.45	14,956,729.06
对联营企业权益投资的账面价值	9,020,000.00	6,180,000.00	7,070,215.46	18,962,265.92
营业收入	2,426,886.80	47,169.81	1,263,876.41	1,158,139.15
净利润	223,864.49	-192,242.56	-794,582.51	-200,834.49
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	223,864.49	-192,242.56	-794,582.51	-200,834.49
年度内收到的来自联营企业的股利				

(续表)

项 目	上年年末余额/上期金额			
	青稞万维（北京）数字技术有限公司	上海赛虹文化传媒有限公司	上海奇禧电影制作有限公司	苏州窈窕风尚数字科技有限公司
流动资产	24,732,026.96	19,385,947.53	1,886,507.23	40,758,765.51
其中：现金和现金等价物	1,443,725.22	13,042,742.25	39,017.23	5,628,244.38

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末余额/上期金额			
	青稞万维（北京）数字技术有限公司	上海赛虹文化传媒有限公司	上海奇禧电影制作有限公司	苏州窈窕风尚数字科技有限公司
非流动资产	6,882.96	73,989.68	5,189.95	76,104.09
资产合计	24,738,909.92	19,459,937.21	1,891,697.18	40,834,869.60
流动负债	504,275.71	3,529,774.08	494,545.51	3,242,212.47
非流动负债				
负债合计	504,275.71	3,529,774.08	494,545.51	3,242,212.47
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	24,234,634.21	15,930,163.13	1,397,151.67	37,592,657.13
按持股比例计算的净资产份额	6,543,351.24	7,853,570.42	423,336.96	15,037,062.85
对联营企业权益投资的账面价值	10,290,000.00	9,017,764.30	7,310,973.96	19,042,599.72
营业收入	1,389,150.94	40,001,728.02	3,163,020.13	669,260.67
净利润	-276,151.51	-1,981,668.03	-1,982,042.93	-1,637,863.46
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-276,151.51	-1,981,668.03	-1,982,042.93	-1,637,863.46
年度内收到的来自联营企业的股利				

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	20,457,717.34	35,298,205.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	6,068,304.84	6,627,750.79
—其他综合收益		
—综合收益总额	6,068,304.84	6,627,750.79

（4）合营企业或联营企业发生的超额亏损

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期未累积未确认的损失
浙江从容影视制作有限公司	-15,374,424.44	-272,161.38	-15,646,585.82
善易（天津）影视传媒有限公司	-17,623,294.65	-79,527.12	-17,702,821.77

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减	15,311,520.54	58,102,195.66	其他收益	与收益相关
贷款扶持资金		3,263,341.99	其他收益	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	1,185,810.00	1,055,814.05	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	279,670.96	816,260.44	其他收益	与收益相关
房租补贴		523,287.85	其他收益	与收益相关
产业扶持资金	1,505,191.35		其他收益	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	50,000.00	400,582.57	其他收益	与收益相关
合计	18,332,192.85	64,161,482.56		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款及其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五、相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险

控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、英镑、欧元、韩元、日元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。

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

（2）利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	402,097,395.01				402,097,395.01
应付账款	1,524,983,948.76				1,524,983,948.76
租赁负债	27,965,965.34	29,155,651.46	52,590,985.30		109,712,602.10
一年内到期的长期借款	44,713,169.84				44,713,169.84
长期借款		29,786,830.16	60,000,000.00		89,786,830.16
合计	1,999,760,478.95	58,942,481.62	112,590,985.30		2,171,293,945.87

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,305,232.42		21,540,000.00	41,845,232.42
（1）债务工具投资	17,144,757.66			17,144,757.66
（2）权益工具投资	3,160,474.76		21,540,000.00	24,700,474.76
（二）其他权益工具投资			108,559,800.00	108,559,800.00
（三）应收款项融资			12,211,562.11	12,211,562.11
持续以公允价值计量的资产总额	20,305,232.42		142,311,362.11	162,616,594.53

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团之全资子公司 HYLINK (USA) DIGITAL SOLUTION CO.,LIMITED 于 2022 年 11 月及 12 月通过 Morgan Stanley 购入短期政府债券-UNITED STATES TREASURY BILL，本集团管理该项金融资产的业务模式为以出售为目的，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于 2023 年 12 月 31 日，按照市场价值作为公允价值。

2021 年度及 2022 年度，本公司以债务重组的方式换入 众泰汽车股份有限公司（股票代码 000980）流通股 206,142 股、854,420 股，初始确认成本分别为 1,317,247.38 元、3,383,503.20 元。本公司管理该项金融资产的业务模式为以出售为目的，因此将其分类为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于 2023 年 12 月 31 日，按照众泰汽车股份有限公司股票的收盘价作为公允价值。

3、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

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本集团持有的银行承兑汇票，其信用风险可以忽略不计，且剩余期限较短（小于 12 个月），账面价值与公允价值相近，本集团以账面价值作为公允价值。

第三层次公允价值计量的交易金融资产系本公司购买的结构性存款及随信托贷款业务购买的信托业保证基金，上述理财产品具剩余期限较短（小于 12 个月）账面价值与公允价值相近，本集团以账面价值作为公允价值。

本集团账面以公允价值计量的其他权益工具投资，参考专业评估师出具的评估报告的评估值，评估师采用收益法或资产基础法，评估中所采用的取价标准包括价格、税率、费率、汇率、存贷款利率等均为评估基准日有效的价格标准，评估依据来源于企业未来发展规划及盈利预测。同时结合投后管理收集的被投资单位最新财务报表、经营状况、业务发展、投融资等情况，综合判断并确定其公允价值。

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是苏同先生。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人、控股股东苏同先生除直接持有公司股权外，还通过一致行动人姜香蕊女士及其控制的上海华扬联众企业管理有限公司间接持有本公司 18.73%的股份，合计持有本公司 44.94%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、5、“在联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海奇禧电影制作有限公司	母公司之参股公司
北京隐逸数字技术有限公司	母公司之参股公司
上海智硕广告有限公司	母公司之参股公司
上海赛虹文化传媒有限公司	母公司之参股公司
海南乐购仕供应链管理有限公司	母公司之参股公司
善易（天津）影视传媒有限公司	母公司之参股公司
北京新画幅文化传播有限公司	母公司之参股公司
深圳北京中医药大学研究院	子公司之参股公司
浙江从容影视制作有限公司	子公司之参股公司
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	子公司之参股公司
北京紫禁兰台文化传播有限公司	子公司之参股公司
青稞万维（北京）数字技术有限公司	子公司之参股公司
厦门新画幅数字科技有限公司	联营企业北京新画幅文化传播有限公司之子公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯康洁	苏同之配偶
姜香蕊	持股 5.00% 以上的自然人股东
苏双才	姜香蕊之配偶
上海华扬联众企业管理有限公司	持股 5.00% 以上的股东
陕西新画幅旅游传媒有限公司	董事关联
花意生活（北京）电子商务有限公司	董事关联
上海兰渡文化传播有限公司	董事关联
酒仙网络科技股份有限公司	董事关联
北京海米文化传媒有限公司	董事关联
北京中软政通信息技术有限公司	董事关联
北京智能广宣科技有限公司	董事关联
重庆金卡联智数字技术有限公司	董事关联

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、关联方交易情况

(1) ①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期金额	上期金额
北京隐逸数字技术有限公司	策划与数据分析	2,582,503.87	11,841,622.45
陕西新画幅旅游传媒有限公司	创意制作	1,330,966.06	7,320,754.72
重庆金卡联智数字技术有限公司	创意制作	103,306.00	
上海奇禧电影制作有限公司	视频制作		3,831,320.75
北京新画幅文化传播有限公司	品牌策划服务		1,603,773.58
善易（天津）影视传媒有限公司	视频制作		1,084,905.66
深圳北京中医药大学研究院	委托研发		593,760.59
上海兰渡文化传播有限公司	广告投放代理		367,830.19
花意生活（北京）电子商务有限公司	委托制作		287,735.85
厦门新画幅数字科技有限公司	创意制作		130,188.68
合计		4,016,775.93	27,061,892.47

②出售商品/提供劳务情况:

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期金额	上期金额
上海智硕广告有限公司	广告投放代理	74,294,189.85	47,062,217.13
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	版权授权	14,150,943.40	
重庆金卡联智数字技术有限公司	广告投放代理	524,150.43	
上海骞虹文化传媒有限公司	广告投放代理	483,061.66	5,441,789.94
合计		89,452,345.34	52,504,007.07

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况:

无

(3) 关联租赁情况:

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方:

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
湖南华扬联众数字技术有限公司	100,000,000.00	2023/12/21	债务人债务履行期届满之日起三年	否
湖南华扬联众数字技术有限公司	10,000,000.00	2023/11/10	债务人债务履行期届满之日起三年	否
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	50,000,000.00	2023/8/7	债务人债务履行期届满之日起三年	否
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	50,000,000.00	2023/3/31	债务人债务履行期届满之日起三年	否
北京华扬创想广告有限公司	25,000,000.00	2023/9/25	债务人债务履行期届满之日起至债务人偿还所有款项完毕之日止	否
北京捷报指向科技有限公司	17,000,000.00	2023/9/25	债务人债务履行期届满之日起至债务人偿还所有款项完毕之日止	否
上海华扬联众数字技术有限公司	7,500,000.00	2023/8/14	债务人债务履行期届满之日起三年	否
华扬联众数字技术（深圳）有限公司	10,000,000.00	2023/9/22	债务人债务履行期届满之日起三年	否

注 1：被担保方均为本公司的子公司，上述部分子公司借款同时由公司实际控制人苏同及其亲属提供保证担保。

注 2：本公司为子公司借款提供担保，实际控制人苏同及其亲属同时为子公司提供保证担保，子公司作为被担保方列示于下表“②作为被担保方”。

注 3：2023 年 12 月 31 日公司对外转让华扬联众数字技术（深圳）有限公司、北京捷报指向科技有限公司 100% 股权，被动形成 2700 万对外的财务担保。两笔担保分别是 2023 年 9 月 22 日、2023 年 9 月 25 日形成，公司于第四届董事会第二十五次会议及 2022 年度股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度对外担保额度预计的议案》，两笔担保形成时其担保额度在公司 2023 年度对子公司担保的预计范围内，公司已履行了必要审核手续。

②本公司作为被担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
苏同、冯康洁、上海华扬联众数字技术有限公司	500,000,000.00	2023/4/13	债务人债务履行期届满之日起三年	否

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
苏同、冯康洁	100,000,000.00	2023/10/17	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同、姜香蕊、上海华扬联众企业管理有限公司	54,000,000.00	2023/11/14	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同、冯康洁	30,000,000.00	2023/12/25	债务人债务履行期届满之日起三年	否
北京华扬创想广告有限公司、苏同	35,000,000.00	2023/4/11	债务人债务履行期届满之日起三年	否
北京华扬创想广告有限公司、苏同	35,000,000.00	2023/4/13	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同	3,000,000.00	2023/9/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同、冯康洁	50,000,000.00	2023/8/7	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同、冯康洁	50,000,000.00	2023/3/31	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同	100,000,000.00	2023/12/21	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同、冯康洁	7,500,000.00	2023/8/14	债务人债务履行期届满之日起三年	否
孙学	5,000,000.00	2023/9/29	债务人债务履行期届满之日起三年	否
苏同	50,000,000.00	2022/6/20	债务人债务履行期届满之日起三年	否

注：部分担保合同为最高额担保合同。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
苏同、姜香蕊	10,531,630.00	2023/1/4	2024/1/4	
上海华扬联众企业管理有限公司	2,530,000.00	2023/7/4	2024/7/3	
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	20,000,000.00	2023/12/16	2024/12/15	
合计	33,061,630.00			

注 1：2023 年度本公司向实际控制人苏同先生及其一致行动人姜香蕊女士、上海华扬联众企业管理有限公司合计拆入 9,500,000.00 元用以补充流动资金，该借款为无息借款。截至 2023 年 12 月 31 日，未偿还余额为 1,031,630.00 元。

注 2：2023 年度本公司向联营企业苏州窈窕风尚数字科技有限公司借入资金

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20,000,000.00元用于日常经营，公司按市场利率支付相关利息。截至2023年12月31日，未偿还余额为20,000,000.00元。

（6）关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,757.82	3,017.19

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海智硕广告有限公司	22,116,932.07	132,701.59	20,560,803.26	123,364.82
善易（天津）影视传媒有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00
厦门新画幅数字科技有限公司	343,688.90	137,475.56	363,688.90	29,095.11
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	15,000,000.00	90,000.00		
合计	62,960,620.97	25,860,177.15	46,424,492.16	25,652,459.93
预付款项：				
浙江从容影视制作有限公司			49,500,000.00	17,720,000.00
喜悦娱乐（杭州）股份有限公司	3,000,000.00			
深圳北京中医药大学研究院			13,623,630.17	
北京智能广宣科技有限公司			300,000.00	
上海奇禧电影制作有限公司			1,000,000.00	
合计	3,000,000.00		64,423,630.17	17,720,000.00
其他应收款：				
陕西新画幅旅游传媒有限公司	252,000.00	34,104.00	168,000.00	5,670.00
厦门新画幅数字科技有限公司	202,572.19	1,215.43		
上海骞虹文化传媒有限公司			650.00	3.90
善易（天津）影视传媒有限公司	240.00	96.00	240.00	19.20
深圳北京中医药大学研究院	13,623,630.17	13,623,630.17		
合计	14,078,442.36	13,659,045.60	168,890.00	5,693.10

（2）应付项目

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	2023.12.31	2022.12.31
	账面余额	账面余额
应付账款:		
上海奇禧电影制作有限公司	1,120,000.00	2,549,000.00
北京隐逸数字技术有限公司	2,274,658.70	1,452,119.80
花意生活（北京）电子商务有限公司		305,000.00
陕西新画幅旅游传媒有限公司	34,600.00	
北京海米文化传媒有限公司		290,000.00
上海兰渡文化传播有限公司		290,000.00
合 计	3,429,258.70	4,886,119.80
预收款项:		
重庆金卡联智数字技术有限公司		445,699.46
合 计		445,699.46
其他应付款:		
苏同及其一致行动人	3,561,630.00	3,561,630.00
苏州窈窕风尚数字科技有限公司	20,933,333.00	20,264,444.44
合 计	24,494,963.00	23,826,074.44

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项:

无

2、或有事项:

无

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况:

无

（二）其他资产负债表日后事项说明:

无

十四、其他重要事项

1、分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度并结合业务的行业划分为依据确定经营分部，以业务的行业分部为基础确定报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团报告分部分为品牌营销、品牌代运营、影视节目。由于收入持续下滑，除了品牌营销业务外，其他业务的贡献已经不足 1%，公司目前削减向其他业务投入的资源逐步退出，而将焦点集中在品牌营销业务上。因此，公司决定不再在分部信息中披露其他三个分部的财务信息，而将其合并列示在附注五、35 中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,905,519,252.07	376,682,059.16	1,528,837,192.91
合计	1,905,519,252.07	376,682,059.16	1,528,837,192.91

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,378,163,802.19	313,039,592.20	3,065,124,209.99
合计	3,378,163,802.19	313,039,592.20	3,065,124,209.99

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京芸知众文化传媒有限公司	73,001,629.89	100.00	73,001,629.89	预计无法收回
乐视控股(北京)有限公司	23,656,812.20	100.00	23,656,812.20	预计无法收回
高合(青岛)汽车销售服务有限公司	10,534,989.37	100.00	10,534,989.37	预计无法收回
其他	25,444,602.34	100.00	6,628,111.48	预计无法收回
合计	132,638,033.80		113,821,542.94	

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一：账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,132,967,593.51	0.60	6,797,805.56
1-2 年	176,877,113.76	8.00	14,150,169.10
2-3 年	65,960,686.55	40.00	26,384,274.62
3 年以上	196,711,776.08	100.00	196,711,776.08
合计	1,572,517,169.90		244,044,025.36

组合二：关联方组合

无风险组合包括合并报表范围内应收款项，无坏账风险，不计提坏账准备。

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合并范围内关联方	333,002,082.17		
合计	333,002,082.17		

② 坏账准备的变动

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	313,039,592.20	63,642,466.97			376,682,059.16

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计算 金额	占应收账款、 合同资产期末 总额合计数的 比例（%）	二者合并计 算坏账准备 期末余额
客户 1	191,782,638.28	3,269,040.00	195,051,678.28	9.86	36,711,553.62
客户 2	92,338,339.68	9,490,940.80	101,829,280.48	5.15	819,731.95
客户 3	85,726,723.28		85,726,723.28	4.33	514,360.34
客户 4	84,000,000.00		84,000,000.00	4.24	
客户 5	83,266,101.43	612,575.72	83,878,677.15	4.24	503,272.06
合计	537,113,802.67	13,372,556.52	550,486,359.19	27.82	38,548,917.96

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,998,213,717.00	2,605,670,034.63
合计	1,998,213,717.00	2,605,670,034.63

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,010,672,066.50	12,458,349.50	1,998,213,717.00
合计	2,010,672,066.50	12,458,349.50	1,998,213,717.00

(续)

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,608,195,217.61	2,525,182.98	2,605,670,034.63
合计	2,608,195,217.61	2,525,182.98	2,605,670,034.63

① 坏账准备

A.2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信 用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
合并范围内往来 款、保证金等	1,977,820,813.00			无收回风险

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	29,397,240.00	30.63	9,004,336.00	预期信用损失率
合计	29,397,240.00	30.63	9,004,336.00	

B.2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	3,454,013.50	100.00	3,454,013.50	预期信用损失率
合计	3,454,013.50	100.00	3,454,013.50	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
期初余额	2,179,063.00	345,694.46		2,524,757.46
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,241,200.00	1,241,200.00		
—转入第三阶段				
本期计提	8,066,473.00	1,867,119.04		9,933,592.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,004,336.00	3,454,013.50		12,458,349.50

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内往来款、保证金等	1,977,820,813.00	2,572,640,464.11

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
其他往来款项	32,851,253.50	35,554,753.50
合计	2,010,672,066.50	2,608,195,217.61

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	合并关联方	合并范围内往来款	401,903,366.67	1 年以内	19.99	
单位 2	合并关联方	合并范围内往来款	241,269,782.50	1 年以内	12.00	
单位 3	合并关联方	合并范围内往来款	213,386,350.11	1 年以内	10.61	
单位 4	合并关联方	合并范围内往来款	186,631,259.17	1 年以内	9.28	
单位 5	合并关联方	合并范围内往来款	181,672,830.85	1 年以内	9.04	
合计			1,224,863,589.30		60.92	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	333,590,033.05		333,590,033.05
对联营、合营企业投资	63,136,186.99	30,464,561.66	32,671,625.33
合计	396,726,220.04	30,464,561.66	366,261,658.38

续

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	519,576,870.19		519,576,870.19
对联营、合营企业投资	55,969,307.02	5,376,567.50	50,592,739.52
合计	575,546,177.21	5,376,567.50	570,169,609.71

(2) 对子公司投资

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Hylink Investment Holding Co., Ltd.	130,910,400.00			130,910,400.00
上海华扬联众数字技术有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	
北京口碑互联传媒广告有限公司	59,571,245.18			59,571,245.18
北京派择网络科技有限公司	40,810,818.13			40,810,818.13
北京博大网联信息技术有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
海南华扬世联国际供应链管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
驹轩苑(海南)数字技术有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
天津沁燃一号投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00			15,000,000.00
北京华扬创想广告有限公司	12,215,622.75			12,215,622.75
知本(天津)创业投资中心(有限合伙)	11,850,000.00		11,850,000.00	
华扬联众数字技术(深圳)有限公司	10,310,000.00	74,910,805.70	85,220,805.70	
北京沁燃投资管理有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00	
上海用宏文化传媒有限公司	9,209,089.02		1,150,000.00	8,059,089.02
上海数行营销策划有限公司	6,755,889.00			6,755,889.00
成都华扬阿佩互动营销有限责任公司	5,275,022.20			5,275,022.20
旗帜(上海)数字传媒有限公司	4,984,906.36		2,442,604.12	2,542,302.24
北京旗帜创想科技发展有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
北京捷报指向科技有限公司	4,000,000.00	55,179,442.20	59,179,442.20	
华扬联众数字技术(厦门)有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
海南慈俭数字科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
福建华扬盛鼎数字技术有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
懿锦鲤(北京)文化传播有限公司	3,240,000.00			3,240,000.00

华扬联众数字技术股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
京深研（深圳）中医药产业发展有限公司	2,393,877.55			2,393,877.55
湖南华扬联众数字技术有限公司		300,000.00		300,000.00
北京紫禁兰台文化传播有限公司		3,465,766.98		3,465,766.98
合计	519,576,870.19	138,856,014.88	324,842,852.02	333,590,033.05

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海骞虹文化传媒有限公司	9,107,593.97			139,333.62		
北京新画幅文化传播有限公司	4,432,095.99			-16,642.27		
浙江乐创投资管理有限公司	9,092,374.20			-31,676.71		
上海奇禧电影制作有限公司	7,310,973.96			-240,758.50		
北京隐逸数字技术有限公司	15,931,138.13			6,932,622.08		
海南乐购仕供应链管理有限公司	1,819,917.52			-488,932.70		
重庆金卡联智数字技术有限公司	1,214,055.58			-106,586.18		
青岛城市空间投资运营有限责任公司	1,167,053.02			179,185.44		
上海慈俭谦和数字科技有限公司		1,200,000.00		-319,374.00		
上海智硕广告有限公司	517,537.15			-80,290.81		
合计	50,592,739.52	1,200,000.00		5,966,879.97		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海骞虹文化传媒有限公司		2,977,097.92		6,269,829.67	2,977,097.92
北京新画幅文化传播有限公司		935,453.72		3,480,000.00	6,312,021.22
浙江乐创投资管理有限公司		4,300,697.49		4,760,000.00	4,300,697.49
上海奇禧电影制作有限公司				7,070,215.46	
北京隐逸数字技术有限公司		16,813,760.21		6,050,000.00	16,813,760.21
海南乐购仕供应链管理有限公司		60,984.82		1,270,000.00	60,984.82
重庆金卡联智数字技术有限公司				1,107,469.40	
青岛城市空间投资运营有限责任公司				1,346,238.46	
上海慈俭谦和数字科技有限公司				880,626.00	
上海智硕广告有限公司				437,246.34	
合计		25,087,994.16		32,671,625.33	30,464,561.66

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67
合计	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
品牌营销	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67
合计	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67
合计	4,087,966,468.60	3,695,494,468.90	6,724,252,062.03	6,103,087,744.67

(4) 营业收入按收入确认时间列示如下:

地区名称	产品销售	提供服务
在某一时段内确认收入	4,087,966,468.60	4,087,966,468.60
在某一时点确认收入		
合计	4,087,966,468.60	4,087,966,468.60

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26。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控制权时按照已收或应收对价总额确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务预计将于 1 年以内确认收入。

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,966,879.97	5,239,872.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-195,217,650.46	-7,857,500.76
债务重组损失		-1,156,762.55
合计	-189,250,770.49	-3,774,390.36

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,541,895.27	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,020,672.31	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益	-731,787.78	

华扬联众数字技术股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,088,079.58	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,006,484.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-41,087,624.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,578,658.93	
非经常性损益净额	-42,666,283.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-5,538,948.31	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-37,127,335.43	

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》

2、净资产收益率及每股收益

华扬联众数字技术股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-56.60	-2.72	-2.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-53.55	-2.57	-2.57

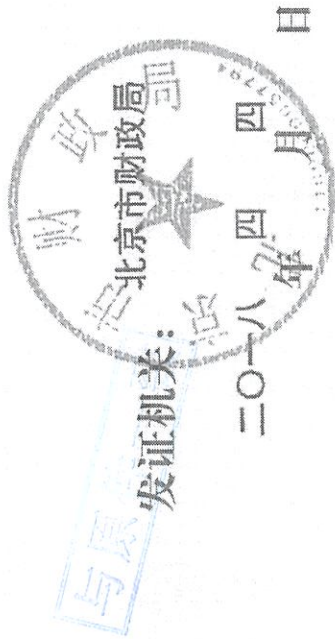
华扬联众数字技术股份有限公司

2024 年 4 月 28 日

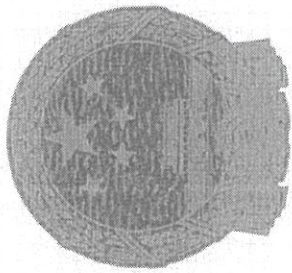
证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24




组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name: 张茜

性别
Sex: 男

出生日期
Date of birth: 1988-01-05

工作单位
Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

身份证号码
Identity card No.: Z20322198801050575

张茜



姓名: 张茜
证书编号: 110004680006

证书编号:
No. of Certificate: 110004680006

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 注册会计师协会

发证日期: 2011 年 12 月 12 日
Date of Issuance: 2011 年 12 月 12 日



2017 续合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月2日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日


 中兴财光华会计师事务所
 1101020128102



姓名	王秋
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-03-11
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	140103198203115716
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110102050250
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CP: 北京注册会计师协会

发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日