



博渊堂

NEEQ:871359

福建博渊堂传媒股份有限公司

FUJIAN POLLAND MEDIA CO.,LTD



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021 年 07 月，公司召开 2020 年年度股东大会，对公司过去一年的经营成果、经营状况进行了回顾，并针对公司当下的困境、诉讼问题进行了分析探讨，在过渡整合时期，公司依然在新的道路上摸索，探寻正确的适合公司的发展方向，困境当前，公司将拼搏奋斗，不忘初心。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	122

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吴文渊、主管会计工作负责人翁建淋 及会计机构负责人（会计主管人员）林琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）根据公司实际情况，本着真实、谨慎的原则，审计公司 2021 年年度财务报表，审计后出具了“无法表示意见”的审计报告。

审计报告中形成无法表示意见的基础

1、由于博渊堂公司及其子公司厦门水视界广告有限公司因诉讼原因账户被冻结，博渊堂公司为满足公司的日常运营需要，员工工资及日常经营费用、往来通过博渊堂公司财务经理所开立的一个个人账户收付。虽然我们取得了博渊堂公司管理层和该个人账户开户人关于博渊堂及下属子公司的所有经营业务的资金仅通过该个人账户进行收付的承诺函，并对该个人账户的开立情况进行了访谈、对相关银行对账单进行了逐一核对等审计程序，但对于博渊堂公司及下属子公司的银行账户数量、结余金额以及所涉及的收入、成本、费用等财务报表项目的真实性、完整性，我们仍然无法获取充分、适当的审计证据以对博渊堂公司 2021 年度财务报表的公允性发表意见。

2、截至报表日，博渊堂公司的应收账款账面余额 1,655.65 万元，应收账款坏账准备账面余额为 213.24 万元，应收账款账面价值 1,442.41 万元，占资产总额的 72.54%。虽然我们执行了查看相关交易合同、出租标的资产、向客户询证等审计程序，但无法获取充分、适当的审计证据以合理判断应收账款的计价准确性及可收回性。考虑到应收账款项目对财务报表的影响程度，我们无法对博渊堂公司 2021 年度财务报表的公允性发表意见。

公司董事会已经知悉该审计意见，其所涉及事项与事实相符，并认为上述事项并未违法企业会计准则及信息披露规范的相关要求。针对上述事项，公司拟采取以下措施：

（一）积极应对厦门水视界广告有限公司与厦门水处理水科技有限公司、厦门水频道文化传媒有限公司的因合同纠纷引发的诉讼，促进三方和解协议的签订，减少公司损失。

（二）推进水视界公司与水频道公司的检查监督事项。

（三）落实关于水视界公司与水处理公司案件上诉的进展。

（四）督促公司积极应对水视界公司的诉讼事宜。

公司董事会将会组织董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，对非标审计意见所涉及的事项进行整改，消除对公司的负面影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、公司治理的风险	有限公司阶段，公司的法人治理机构较为简单，公司治理存在瑕疵。股份公司成立后，虽然公司依然设置了股东大会、董事会、监事会，制定了《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，建立了较为完善的治理机制，但是仍然可能存在不按照相关制度执行的风险。且随着公司不断发展，现在的治理机制与制度可能无法满足公司发展需要，进而对公司经营造成不利影响的风险。 对策：公司将严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等制度，并根据公司实际发展情况不断完善相关制度，为公司持续发展保驾护航。
二、实际控制人控制不当的风险	吴文渊通过博智文旅间接持有公司 59.50%的股份，系公司实际控制人，并担任公司的董事长、总经理，能够通过博智文旅及其董事长和总经理的职务对公司经营管理施加重大影响。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能带来损害公司或其他股东利益的风险。 对策：公司制定了《公司章程》、《股东的大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》和《防范大股东及关联方资金占用管理制度》等规定规范关联交易，避免实际控制人利用关联方操纵利润的情况发生。同时，公司控股股东、实际控制人业已出具书面承诺，将尽可能地避免和减少其或其控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本公司控制的其他企业”）与博渊堂之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，或其控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的利益。同时，实际控制人承诺不利用个人的地位和影响，通过关联交

	易损害股份公司及其他股东的合法权益，或其控制的其他企业保证不利用其在股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。
三、公司发布的广告为虚假或不实广告的风险	我国《广告法》严令禁止发布虚假广告，并明确规定了广告经营者、广告发布者明知或者应知广告虚假仍设计、制作、代理、发布的，由市场监督管理部门没收广告费用，并处以罚款，并可以由有关部门暂停广告发布业务、吊销营业执照，构成犯罪的，依法追究刑事责任；关系消费者生命健康的商品或者服务虚假广告，造成消费者损害的，其广告经营者、广告发布者、广告代言人应当与广告主承担连带责任等。虽然公司及其子公司配备了专业的审查人员，严格按照法律规定对公司所发布广告内容的真实性、合法性以及广告形式等的合规性进行审查，尽可能避免发布虚假广告，且公司成立至今不存在因发布虚假广告导致纠纷的情形，但公司仍无法确保杜绝发布虚假广告，无法完全避免因发布虚假广告导致遭受处罚的情形发生。 对策：公司加强对广告审查人员及其他工作人员的培续，严格审查公司设计、制作、发布的广告，尽可能避免发布虚假、不实广告。
四、新《广告法》政策风险	2021 年 04 月 29 日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议通过关于修改《中华人民共和国道路交通安全法》等八部法律的规定，其中对《中华人民共和国广告法》作出了修订，新广告法对于传统的广告媒体产生了一定的冲击，传统的媒体业务将会受到更加严格的监管，整理的媒体业务将面临下滑的趋势，公司自 2019 年以来，公司在开展传统的媒体业务之外，也正逐步寻求新的发展方向，新《广告法》实施后，公司的广告业务将会产生一定的影响。 对策：公司将逐步渗透新的经济业务，以提高广告媒体带来的风险意识，大力推进公司新媒体文旅方向的发展，降低公司的产业政策风险。
五、诉讼风险	报告期内，公司存在较大诉讼，涉及金额 382.50 万元，占期末净资产比例 73.87%，该诉讼为子公司水视界合同纠纷引发的同一纠纷不同的诉讼主体，未来不排除该纠纷并案处理，并导致公司诉讼费用、账户冻结、预提负债等风险的增加。 对策：公司将积极应对诉讼事项，聘请律师事务所，配合法院及检察院的案件审理，组织沟通调解，争取尽快解决诉讼。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加新《广告法》政策风险，减少户外广告设施。

释义

释义项目		释义
本期、报告期	指	2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日
上期	指	2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日
报告期初、本期期初	指	2021 年 01 月 01 日
报告期末、本期期末	指	2021 年 12 月 31 日
博智文旅	指	福建博智文旅投资集团有限公司
博渊堂、公司	指	福建博渊堂传媒股份有限公司
股东大会	指	福建博渊堂传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	福建博渊堂传媒股份有限公司董事会
监事会	指	福建博渊堂传媒股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的福建博渊堂传媒股份有限公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
会计师、会计事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建博渊堂传媒股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN POLLAND MEDIA CO.,LTD
	POLLAND MEDIA
证券简称	博渊堂
证券代码	871359
法定代表人	吴文渊

二、 联系方式

董事会秘书	翁建淋
联系地址	福建省平潭综合实验区金井湾商务营运中心4号楼11层
电话	13960787345
传真	0591-23178818
电子邮箱	95477154@qq.com
公司网址	http://www.fjbyt.com.cn
办公地址	福建省平潭综合实验区东大街11号新世纪购物广场6楼
邮政编码	350400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	福建博渊堂传媒股份有限公司档案室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年7月29日
挂牌时间	2017年5月11日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-72 商业服务业-724 广告业-7240 广告业
主要业务	广告设计、制作、发布、代理；大型文化活动、企业形象、市场营销策划
主要产品与服务项目	候车亭、路名牌等广告媒体的发布与代理，新媒体运营的营销策划服务
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为福建博智文旅投资集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴文渊，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913501285792792816	否
注册地址	福建省福州市平潭综合实验区金井湾商务营运中心 4 号楼 11 层	否
注册资本	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大同证券	
主办券商办公地址	大同市城区迎宾街 15 号桐城中央 21 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	大同证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	殷小兰	陈英贤
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,857,264.14	4,496,508.50	-14.22%
毛利率%	92.57%	76.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,351,993.26	-1,439,375.50	193.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	278,743.02	-650,885.55	142.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.03%	-31.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.19%	-14.32%	-
基本每股收益	0.07	-0.07	200.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	19,884,795.45	17,880,878.15	11.21%
负债总计	14,706,729.52	14,054,805.48	4.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,178,065.93	3,826,072.67	35.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.26	0.19	36.84%
资产负债率%（母公司）	39.63%	24.78%	-
资产负债率%（合并）	73.96%	78.60%	-
流动比率	1.30	1.11	-
利息保障倍数	310.31	-6.18	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,397.87	-487,320.63	99.30%
应收账款周转率	0.27	0.48	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.21%	-8.26%	-
营业收入增长率%	-14.22%	-24.22%	-
净利润增长率%	193.93%	79.46%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-76,760.56
与本公司正常经营无关的或有事项产生的损益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,150,010.80
非经常性损益合计	1,073,250.24
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,073,250.24

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35

号) (以下简称“新租赁准则”) 本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则, 并根据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定, 对于首次执行日前已存在的合同, 本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同, 本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初 (即 2021 年 1 月 1 日) 的留存收益及财务报表其他相关金额, 对可比期间的信息不予调整, 执行新租赁准则未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司现阶段是以营销策划及自有广告媒体代理销售为主营业务的广告服务商，所处行业属于商业服务业，拥有候车亭、路名牌等户外媒体资源，公司提供广告策划、宣传设计、传播策略、媒介组合营销、活动策划等整合产业链服务。

公司的核心竞争力源于公司管理人员在相关行业从业多年所积累的丰富经验和资源，核心品牌团队所拥有的优秀创意和先进理念，公司发展过程中所积累的良好口碑和品牌影响力以及通过与政府和社会资本合作（PPP 模式）项目合作取得的户外公共媒体设施资源运营权；结合移动互联网媒体及智能终端设备，为客户提供跨媒体广告投放平台及整合媒体服务等。

公司的客户群体主要为快消品、房地产、电子产品、政企单位等，销售渠道为自开拓模式，客户转介绍模式。收入来源是通过为客户提供全方位推广方案，赚取活动策划费；将拥有的媒体经营权对广告代理商出售，赚取媒体资源经营权的使用费；利用自有资源或采购相应媒体为客户提供品牌推广、增强宣传的效果广告服务，从而赚取广告投放代理费；设计部进行专业设计，赚取设计创意费。

现阶段，公司处于整体整合过渡时期，在寻求新的发展方向中摸索，已慢慢往多元化市场开拓，逐渐为客户提供品牌服务、旅游文化打造的综合性服务。以品牌服务、旅游文化作内容输出，广告媒介策划作传播整合的产业链服务。另外，公司也将引入更多社会资本，打造出旅游演绎、旅游地产等相结合的新业务模式，增加公司营收渠道。

报告期内，公司的自有媒体资源依然是向代理商承包运营的方式经营，过渡时间的营销类等业务依然处于摸索之中，公司整体商业模式并未发生较大的变动。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

具体变化情况说明：

公司厦门地区的广告载体社区导向牌因与厦门市民政局的合同到期，于 2021 年 7 月全部拆除，公司厦门地区的 SM 商业城的三面翻灯箱因 SM 停车场改造于 2021 年 8 月全部拆除，上述广告载体的拆除

对公司的经营产生的一定的影响，公司将积极消除因部分广告载体的拆除对公司产生的影响。

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,141.65	0.01%	5,173.21	0.03%	-58.60%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	14,424,092.35	72.54%	11,504,180.25	64.34%	25.38%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	1,919,198.66	9.65%	2,242,238.85	12.54%	-14.41%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	69,980.10	0.35%	102,460.37	0.57%	-31.70%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他应付款	8,813,917.04	44.32%	9,601,799.16	53.70%	-8.21%
预计负债	858,683.05	4.32%	0.00	0.00%	-

资产负债项目重大变动原因：

本期期末应收账款 14,424,092.35 元，较去年同期 11,504,180.25 元，同比增加了 25.38%，主要原因是一方面受疫情影响，客户公司资金无法按时收回，导致没有按期支付公司的款项；另外一方面是受诉讼影响，公司账户受限，且客户不能向公司发生清偿行为。

本期期末短期借款 69,980.10 元，较去年同期 102,460.37 元，同比减少了 31.70%，主要原因是公司支付了部分借款的本金。

2、 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,857,264.14	-	4,496,508.50	-	-14.22%
营业成本	286,636.07	7.43%	1,068,690.10	23.77%	-73.18%
毛利率	92.57%	-	76.23%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-

管理费用	1,584,400.49	41.08%	1,864,463.63	41.46%	-15.02%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	4,356.98	0.11%	95,398.57	2.12%	-95.43%
信用减值损失	-1,698,710.94	-44.04%	-995,168.79	-22.13%	-70.70%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	174.88	0.01%	9,177.09	0.20%	-98.90%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	38,674.88	0.86%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	278,743.02	7.23%	507,231.40	11.28%	-45.05%
营业外收入	1,960,022.30	50.81%	58,446.34	1.3%	3,253.54%
营业外支出	886,772.06	22.99%	1,155,270.65	25.69%	-23.24%
净利润	1,351,993.26	35.05%	-1,439,375.50	-32.10%	193.93%

项目重大变动原因:

本期营业成本为 286,636.07 元,较去年同期 1,068,690.10 元,同比减少了 73.18%,主要原因是一方面收入减少导致成本也相对减少,且媒体收入的主要成本为固定资产的折旧;另一方面是公司承接的新媒体业务主要成本为人工成本支出。

本期财务费用 4,356.98 元,较去年同期 95,398.57 元,同比减少了 95.43%,主要原因是海尔款项到期,融资费用减少。

本期信用减值损失为-1,698,710.94 元,较去年同期-995,168.79 元,同比减少了 70.70%,主要原因是水视界与水频道诉讼的文书生效,法院向公司的应收款及其他应收款客户下发了不能向公司清偿债务的函件,导致公司应收账款和其他应收款的账龄增加,预计信用损失率上升,报告期内计提的信用减值损失增加。

本期其他收益 174.88 元,较去年同期 9177.09 元,同比减少了 98.90%,主要原因是去年受疫情影响,存在文化事业建设费免征政策,申报时冲回的计提税费。

本期资产处置收益为 0.00 元,较去年同期 38,674.88 元,同比减少了 38,674.88 元,主要原因是今年没有处置资产。

本期营业利润 278,743.02 元,较去年同期 507,231.40 元,同比减少了 45.05%,主要原因是收入减少,且因账龄的增加,相应计提的信用减值损失增加了,导致了营业利润的减少。

本期营业外收入 1,960,022.30 元,较去年同期 58,446.34 元,同比增加了 3,253.54%,主要原因是预计的水处理的负债是按照水频道的生效文书预提,2022 年 5 月,思明法院作出一审判决,因判决金额变动,故按照法院判决冲回了预提的应付水务水处理款项。

本期期末净利润 1,351,993.26 元,较去年同期-1,439,375.50 元,同比增加了 193.93%,主要原因是回冲的预提负债增加了净利润。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,857,264.14	4,496,508.50	-14.22%
其他业务收入	0.0	0.00	-
主营业务成本	286,636.07	1,068,690.10	-73.18%

其他业务成本	0.00	0.00	-
--------	------	------	---

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
活动策划	382,075.46	32,321.05	91.54%	7.29%	1.15%	39.80%
广告代理及广告发布	3,475,188.68	254,315.02	92.68%	-21.98%	-75.86%	21.40%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

公司是以广告发布代理为主要业务的广告服务企业，收入的构成并未发生较大的变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福建宇扬广告有限公司	2,721,509.42	70.56%	否
2	厦门抱一传媒有限公司	707,547.17	18.34%	否
3	厦门凡宇互联广告有限公司	268,867.92	6.97%	否
4	福建新鸿艺文化传媒有限公司	113,207.55	2.93%	否
5	厦门南普陀寺	46,132.08	1.2%	否
合计		3,857,264.14	100.00%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门嘉泓会计师事务所有限公司	291,600.00	43.48%	否
2	福建天衡联合律师事务所	218,750.00	32.62%	否
3	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所	110,000.00	16.40%	否
4	厦门市柯林沃特贸易有限公司	11,610.00	1.73%	否
5	厦门市传帝文化传媒有限公司	10,000.00	1.49%	否
合计		641,960.00	95.72%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	-3,397.87	-487,320.63	99.30%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	3,941,814.16	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-3,574,395.85	100.00%

现金流量分析:

公司的经营活动产生的现金流量净额为-3397.87 元，较去年同期-487,320.634 元，同比增加了 99.30%，主要原因是本期经营活动现金流入趋平于经营活动现金流出，而去年因为支付了一笔 66 万的税费，导致经营活动现金流入小于经营活动现金流出。

公司的投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较去年同期 3,941,814.16 元，同比减少了 3,941,814.16 元，主要原因是上期构筑物二次出售产生了收益，本期并未处置或者新建固定资产，也并未收到投资或者支付投资款。

公司的筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较去年同期-3,574,395.85 元，同比增加了 3,574,395.85 元，主要原因公司支付的海尔融资的款项及小微贷的本金均是股东直接代为支付，并未产生现金流。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门中南盛世广告有限公司	控股子公司	广告的设计、制作、代理、发布；会议及展览服务	2,000,000	3,825,262.01	-1,690,281.79	753,679.24	-84,398.75
厦门水视界广告有限公司	控股子公司	广告的设计、制作、代理、发布；会议及展览服务	4,000,000	2,887,990.16	-12,434,896.01	0.00	1,075,544.82

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、人员、部门等方面完全独立，公司具备独立自主的经营能力；公司核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度运行良好，体系逐步完善；但因公司诉讼的影响，导致账户冻结无法完成收支行为，本期人员的变动、未结的诉讼，致使对公司持续经营能力存在不确定性。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结 案	涉及 金额	是否形成 预计负债	案件进展或 执行情况	临时公告 披露时间
厦门水务 水处理科 技有限公 司	厦门水视 界广告有 限公司、福 建博渊堂 传媒股份 有限公司	合同纠纷	否	2,250,000.00	是	一审判决， 上诉期间	2021年4 月23日
总计	-	-	-	2,250,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2015 年厦门水视界广告有限公司与厦门水务水处理科技有限公司及厦门水频道文化传媒有限公司签订《合同》，合同约定由水视界公司在厦门全岛投资建设公共直饮水机并运营，合同期限为 15 年，水视界公司向水处理及水频道公司支付每年固定费用 150.00 万元，水视界公司已于 2015 年支付 2015 年至 2017 年固定费用 450.00 万元及 50.00 万元保证金共 500.00 万元。因水处理公司并未取得公共直饮水机建设的破路证，造成项目停滞，合同目的无法实现，故水视界公司并未支付 2018 年起至今的每年固定费用。

2019 年 6 月水视界公司收到厦门水务集团发出的市政园林下发的关于拆除直饮水机文件，并于当月水视界公司拆除路面的上仅存的直饮水机。

2020 年 10 月，水处理公司诉至思明区法院，要求水视界公司支付 2018 年至 2020 年三年费用 225 万元及违约金（三年费用 450.00 万元，水处理及水频道各一半。2021 年 5 月 11 日，厦门市思明区人民法院开庭审理该案件，因博渊堂公司于 2021 年 5 月申请司法鉴定，故法院并未当庭作出判决。

2022 年 04 月 8 日，第三方中介机构出具专项审计报告，认为博渊堂公司财产不能独立于水视界公司财产；2022 年 05 月 20 日，厦门市思明区人民法院作出一审判决，判令水视界公司向水处理公司支付费用 58.15 万元及违约金，同月，公司向厦门市中级人民法院提起上诉，截止报告日，厦门市中级人民法院尚未开庭审理。

目前，在案件尚未清晰的情形下，暂无法进一步判断该起诉讼对水视界公司财务方面的影响，公司将根据诉讼进展情况及时评估对水视界公司财务的影响，并及时履行信息披露义务。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0
5. 公司的物业水电、电梯公摊及食堂费用分摊	120,000.00	135,220.40

（一）为了资源整合，提高资源利用率，2021 年公司继续与福建博智文旅投资集团有限公司、福建博乐动漫科技有限公司、福建新鸿艺文化传媒有限公司承担平潭东大街 11 号新世纪购物广场 6 楼 1680 平方米办公场所的房租、物业水电、电梯公摊和食堂费用，承担比例不变，2021 年各项费用由博智公司先行支付，物业水电、电梯公摊、和食堂费用由博智先行支付，各费用分摊公司按照对应比例支付。

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		

与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	1,264,210.02	1,264,210.02

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司向董事长吴文渊借款 337,484.13 元，向财务负责人林琴借款 926,725.89 元，以上两项借款共计 1,264,210.02 元。该交易为关联方借款给公司支付的员工工资及日常费用，详见公司于 2022 年 06 月 30 日在全国中小企业股份转让系统披露的《关于补充确认 2021 年偶发性关联交易公告》（公告编号：2022-014）。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

☐是 ☒否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
吴文渊	是	337,484.13	否	否	已事后补充履行	是
林琴	否	926,725.89	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	1,264,210.02	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内公司发生的偶发性关联交易没有及时审议并披露，已于 2022 年 6 月 30 日召开董事会审议、披露并提交股东大会审议。上述交易因挂牌公司账户被冻结，无法正常交易，公司高管为公司支出进行垫付导致，对挂牌公司经营不产生不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺回想详情	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详情	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详情	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 20 日		挂牌	其关联交易承诺	详见承诺事项详情	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 20 日		挂牌	任职资格承诺	详见承诺事项详情	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

承诺事项详细情况

1、避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员承诺其直接、间接控制的其他企业所从事的业务与博渊堂的业务不存在直接或间接的同业竞争；在担任公司股东、董事、监事及高级管理人员期间，其将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得经营实体、机构、经济组织的控制权，或在其他任何经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员等任何职务。

2、关于关联交易的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员承诺将尽量避免与公司发生不必要的关联交易，如确需与公司及其控制企业发生不可避免的关联交易，保证依照公司的决策程序进行；不利用其在公司的地位，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益，或违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

3、关于任职资格的声明与承诺

公司现任董事、监事及高级管理人员不存在不具备法律法规规定的任职资格或违反法律法规规定、所兼职单位规定的任职限制等任职资格方面的瑕疵；不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷；现任董事、监事及高级管理人员最近两年一期内未受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施。

报告期内，上述全体承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	1,199.32	0.01%	水视界与水频道案件执行款
总计	-	-	1,199.32	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司未能在规定的时间内依法履行生效法律文书确定的义务，公司因此被纳入被执行人，导致账户被冻结，对公司声誉造成不利的影响，对公司的财务状况亦造成不利的影响。公司已向厦门市思明区

人民检察院申请暂停执行、撤销限制消费，尽快消除负面影响，努力维护股东及投资者的合法权益。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	14,000,000	70.00%	0	14,000,000	70.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建博智文旅投资集团有限公司	14,000,000	0	14,000,000	70.00%	14,000,000	0	14,000,000	0
2	洪富强	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	5,000,000	0	0	0

3	刘丽萍	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	1,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	20,000,000	0	14,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
吴文渊	董事长	男	否	1982 年 7 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
吴文渊	总经理	男	否	1982 年 7 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
翁建淋	董事会秘书	男	否	1981 年 3 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
翁建淋	董事	男	否	1981 年 3 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
曾剑平	董事	男	否	1982 年 9 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
吴文韬	董事	男	否	1984 年 10 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
吴培忠	董事	男	否	1972 年 10 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
林雪峰	监事会主席	女	否	1978 年 11 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
陈小兰	监事	女	否	1992 年 3 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
陈超	职工代表监事	男	否	1990 年 5 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
林琴	财务负责人	女	否	1990 年 4 月	2020 年 1 月 10 日	2023 年 1 月 9 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长吴文渊与董事吴文韬系兄弟关系,除此之外,公司董事会、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	无
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	详见第四节重大事项(三)、(四)
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	0	6	4
财务人员	5	0	2	3

销售人员	3	0	3	0
技术人员	2	0	1	1
员工总计	20	0	12	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	3
专科	11	4
专科以下	2	1
员工总计	20	8

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、职务工资、绩效工资、奖金等。公司实行全体员工劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定为员工缴纳五险一金，对优秀员工及有潜力的员工，根据绩效考核结果，给予调薪晋升的机会。
员工培训计划：公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培养计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新入职员工培训、岗位技能培训、企业文化培训等。
公司没有需要承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转系统公司的相关规定，不断完善法人治理结果，建立有效的内部管理制度，确保公司规范运作。

公司根据《公司法》及其他相关法律、法规及规范性文件并结合《公司章程》，指定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《内部控制制度》、《防范控股互动及关联方资金占用管理制度》、《信息披露事务管理制度》等治理细则，进一步完善公司治理机构。

报告期内，公司一共召开了 2 次股东大会、3 次董事会、2 次监事会，相关召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规以及《公司章程》的规定，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度的要求进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东、高级管理人员均未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会各司其职、恪尽职守、规范运作，严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定及要求，召集、召开股东大会。公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利，切实维护投资者和公司的利益，未对公司和股东利益造成损害。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均严格按照《公司法》、《公司章程》及有关内部控制制度规定履行相应的审议程序，报告期内不存在违法、违规现象。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》部分条款，详见公司在全国中小企业股份转让系统披露的《关于增加投资者保护条款并拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-020）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	公司会议室
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	公司于 2021 年 7 月 26 日召开 2020 年年度股东大会
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	无
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

√适用 □不适用

股东大会延期或取消情况：

√适用 □不适用

2021 年挂牌公司股东大会共延期 1 次，取消 0 次。具体情况如下：

公司原定于 2021 年 7 月 20 日召开 2020 年度股东大会，因公司统筹工作的安排需要，延期至 2021 年 7 月 26 日召开 2020 年年度股东大会。

股东大会增加或取消议案情况：

□适用 √不适用

股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

□适用 √不适用

董事会议案被投反对或弃权票情况：

□适用 √不适用

监事会议案被投反对或弃权票情况：

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会会议的召集、召开和表决程序符合《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的相关规定，没有发生损害公司、股东、债权人或第三人的合法权益，有效保障了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利的行使。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整理变更而来，变更后严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

一、业务独立

公司主营业务为广告设计、制作、发布、代理；大型文化活动、企业形象、市场营销策划。拥有独立完整的销售和结算系统，具有直接面向市场的独立经营能力。截止本报告期末，公司的经营业务均不存在依赖股东或者其他关联方的情况。

二、资产独立

公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司发布广告业务所需要的广告载体均为公司代理或正当渠道取得，不存在与股东共用的情况，资产产权清晰。公司未以资产、权益、或信誉未股东或股东控制的关联方债务提供担保，公司对所有资产拥有控制和支配权，不存在资产、资金为股东占用而损害公司利益的情况。

三、人员独立

公司拥有独立的人力资源管理部分，独立负责员工劳动、人事和工资管理，并根据《中华人民共和国劳动法》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同；公司管理人员与核心员工均专职在本公司任职，不存在控制股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情况，公司的财务人员也没有在控制股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规、部分规章及《公司章程》等公司规章制度，依据法定程序产生，不存在认识任命受股东或其他单位干扰的情形。

四、机构独立

公司已建立了适应自身发展和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等方面均独立，独立行使经营管理权。不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况，不存在与股东单位混合经营的情形。

五、财务独立

公司设立后，已按照企业会计准则的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理之父，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部分，配备了专职财务人员，独立开设

银行账户，依法独立纳税，独立作出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制，公司不存在股东占用资金的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
为了保证投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利，公司根据《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章，结合公司实际情况，在《公司章程》中规定了相关内容。 公司设立了独立的会计机构，在财务管理方面和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各个岗位能够起到相互牵制的作用，批准、执行和记录只能分开。 公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则，并建立公司具体的财务管理制度，并明确指定了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，公司目前已指定并指定财务会计制度包括：支出审批与记账流程管理制度、物料采购管理制度、货币资金管理制度、会计档案管理制度、固定资产管理制度、费用报销管理制度等制度。这些会计制度规范公司会计核算、加强会计监督、保证财务会计数据准确性，防止错误、舞弊和堵塞漏洞提供了有利保证。 报告期内，公司现行的会计核算体系，财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在影响。现行的公司重大内部管理制度均按照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合公司自身的情况指定，报告期内并未对其进行修改。	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

三、投资者保护

（一）公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

（二）特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2022）3010029 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2022 年 6 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	殷小兰	陈英贤
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	11 万元	



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2022)3010029 号

福建博渊堂传媒股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们审计了福建博渊堂传媒股份有限公司（以下简称“博渊堂公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的博渊堂公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

1、由于博渊堂公司及其子公司厦门水视界广告有限公司因诉讼原因账户被冻结，博渊堂公司为满足公司的日常运营需要，员工工资及日常经营费用、往来通过博渊堂公司财务经理所开立的一个个人银行账户收付。虽然我们取得了博渊堂公司管理层和该个人账户开户人关于博渊堂及下属子公司的所有经

营业务的资金仅通过该个人账户进行收付的承诺函，并对该个人账户的开立情况进行了访谈、对相关银行对账单进行了逐一核对等审计程序，但对于博渊堂公司及下属子公司的银行账户数量、结余金额以及所涉及的收入、成本、费用等财务报表项目的真实性、完整性，我们仍然无法获取充分、适当的审计证据以对博渊堂公司 2021 年度财务报表的公允性发表意见。

2、截至报表日，博渊堂公司的应收账款账面余额 1,655.65 万元，应收账款坏账准备账面余额为 213.24 万元，应收账款账面价值 1,442.41 万元，占资产总额的 72.54%。虽然我们执行了查看相关交易合同、出租标的资产、向客户询证等审计程序，但无法获取充分、适当的审计证据以合理判断应收账款的计价准确性及可收回性。考虑到应收账款项目对财务报表的影响程度，我们无法对博渊堂公司 2021 年度财务报表的公允性发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博渊堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博渊堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博渊堂公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对博渊堂公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博渊堂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： _____
陈英贤

中国注册会计师： _____
殷小兰

中国 武汉 2022年6月30日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五（1）	2,141.65	5,173.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（2）	14,424,092.35	11,504,180.25
应收款项融资			
预付款项		175,624.61	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（3）	2,862,777.04	3,399,508.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（4）	500,961.14	729,777.28
流动资产合计		17,965,596.79	15,638,639.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（5）	1,919,198.66	2,242,238.85
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五（6）		
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,919,198.66	2,242,238.85
资产总计		19,884,795.45	17,880,878.15
流动负债：			
短期借款	五（7）	69,980.10	102,460.37
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（8）	2,522,192.32	2,334,740.55
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（9）	882,317.36	670,936.21
应交税费	五（10）	801,902.85	799,668.25
其他应付款	五（11）	8,813,917.04	9,601,799.16
其中：应付利息		8,791.42	4,420.42
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（12）	757,736.80	545,200.94
流动负债合计		13,848,046.47	14,054,805.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债	五（13）	858,683.05	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		858,683.05	
负债合计		14,706,729.52	14,054,805.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（14）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（15）	2,011,559.26	2,011,559.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（16）	289,561.90	289,561.90
一般风险准备			
未分配利润	五（17）	-17,123,055.23	-18,475,048.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,178,065.93	3,826,072.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,178,065.93	3826072.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,884,795.45	17,880,878.15

法定代表人：吴文渊

主管会计工作负责人：翁建淋

会计机构负责人：林琴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		1,837.89	1,095.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（1）	9,350,888.70	6,811,382.35
应收款项融资			
预付款项		175,624.61	
其他应收款	十二（2）	7,303,368.29	11,757,416.28
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		493,976.40	720,024.62
流动资产合计		17,325,695.89	19,289,918.28
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	十二（3）	152,977.15	1,652,977.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,895,743.22	2,103,297.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,048,720.37	3,756,274.61
资产总计		19,374,416.26	23,046,192.89
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,925,539.66	1,959,557.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		795,069.77	595,078.19
应交税费		754,015.77	754,727.79
其他应付款		3,683,488.65	2,051,456.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		520,859.12	350,776.10
流动负债合计		7,678,972.97	5,711,596.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,678,972.97	5,711,596.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,011,559.26	2,011,559.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		289,561.90	289,561.90
一般风险准备			
未分配利润		-10,605,677.87	-4,966,525.06
所有者权益（或股东权益）合计		11,695,443.29	17,334,596.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,374,416.26	23,046,192.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		3,857,264.14	4,496,508.50
其中：营业收入	五（18）	3,857,264.14	4,496,508.50
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,879,985.06	3,041,960.28
其中：营业成本	五（18）	286,636.07	1,068,690.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（19）	4,591.52	13,407.98
销售费用		0.00	
管理费用	五（20）	1,584,400.49	1,864,463.63
研发费用			
财务费用	五（21）	4,356.98	95,398.57
其中：利息费用		4,371.00	6,612.55
利息收入		14.02	94.05
加：其他收益	五（22）	174.88	9,177.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（23）	-1,698,710.94	-995,168.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（24）		38,674.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		278,743.02	507,231.40
加：营业外收入	五（25）	1,960,022.30	58,446.34
减：营业外支出	五（26）	886,772.06	1,155,270.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,351,993.26	-589,592.91
减：所得税费用	五（27）		849,782.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,351,993.26	-1,439,375.50
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：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,351,993.26	-1,439,375.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		1,351,993.26	-1,439,375.50

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,351,993.26	-1,439,375.50
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		1,351,993.26	-1,439,375.50
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.07	-0.07
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：吴文渊

主管会计工作负责人：翁建淋

会计机构负责人：林琴

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二(4)	3,103,584.90	3,013,961.33
减：营业成本	十二(4)	236,442.13	809,121.08
税金及附加		1,644.90	1,116.20
销售费用			
管理费用		1,319,212.73	1,533,058.84
研发费用			
财务费用		-13.96	412.85
其中：利息费用			
利息收入		13.96	7.15

加：其他收益		140.69	9,090.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,258,833.02	-1,314,573.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,500,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,212,393.23	-635,230.57
加：营业外收入			38,935.36
减：营业外支出		426,759.58	435,478.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,639,152.81	-1,031,773.44
减：所得税费用			1,134,735.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,639,152.81	-2,166,509.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,639,152.81	-2,166,509.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-5,639,152.81	-2,166,509.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,600.00	962,737.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			177.09
收到其他与经营活动有关的现金		371,105.89	1,013,518.74
经营活动现金流入小计		403,705.89	1,976,433.31
购买商品、接受劳务支付的现金		38,090.00	201,405.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		191,232.27	938,923.94
支付的各项税费		3,189.00	680,424.73
支付其他与经营活动有关的现金		174,592.49	643,000.24
经营活动现金流出小计		407,103.76	2,463,753.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,397.87	-487,320.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,941,814.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,941,814.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	3941814.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			3572203.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,192.13
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			
筹资活动现金流出小计			3,574,395.85
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-3,574,395.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,397.87	-119,902.32
加：期初现金及现金等价物余额		4,340.20	124,242.52
六、期末现金及现金等价物余额		942.33	4,340.20

法定代表人：吴文渊

主管会计工作负责人：翁建淋

会计机构负责人：林琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			34,162.33
收到的税费返还			90.10
收到其他与经营活动有关的现金		369,076.89	2,228,519.40
经营活动现金流入小计		369,076.89	2,262,771.83
购买商品、接受劳务支付的现金		25,830.33	144,622.53
支付给职工以及为职工支付的现金		191,232.27	864,850.30
支付的各项税费		3,189	678,039.82
支付其他与经营活动有关的现金		149,256.59	657,957.72
经营活动现金流出小计		369,508.19	2,345,470.37
经营活动产生的现金流量净额		-431.30	-82,698.54
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-431.30	-82,698.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,095.03	83,793.57
六、期末现金及现金等价物余额		663.73	1,095.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 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	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-18,475,048.49		3,826,072.67
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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-18,475,048.49		3,826,072.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,351,993.26		1,351,993.26
（一）综合收益总额											1,351,993.26		1,351,993.26
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-17,123,055.23	5,178,065.93

项目	2020 年										少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-17,035,672.99		5,265,448.17
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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-17,035,672.99		5,265,448.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,439,375.50		-1,439,375.50
（一）综合收益总额											-1,439,375.50		-1,439,375.50
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-18,475,048.49		3,826,072.67

法定代表人：吴文渊

主管会计工作负责人：翁建淋

会计机构负责人：林琴

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-4,966,525.06	17,334,596.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-4,966,525.06	17,334,596.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,639,152.81	-5,639,152.81
（一）综合收益总额											-5,639,152.81	-5,639,152.81
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-10,605,677.87	11,695,443.29

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-2,800,015.82	19,501,105.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-2,800,015.82	19,501,105.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,166,509.24	-2,166,509.24

(一) 综合收益总额											-2,166,509.24	-2,166,509.24
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(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	20,000,000.00				2,011,559.26				289,561.90		-4,966,525.06	17,334,596.10

三、 财务报表附注

福建博渊堂传媒股份有限公司 2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

福建博渊堂传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），经平潭综合实验区市场监督管理局批准，于 2011 年 07 月 29 日正式成立。领取了 913501285792792816 号营业执照。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 2,000.00 万元，实收资本为人民币 2,000.00 万元，实收资本（股东）情况详见附注五（15）。公司于 2017 年 3 月 29 日取得同意挂牌函，并于同年 5 月 11 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式挂牌。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：中国福建省福州市

本公司总部办公地址：平潭综合实验区金井湾商务营运中心 4 号楼 11 层

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营国内各类广告设计、制作、发布、代理；大型文化活动、企业形象、市场营销策划；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、母公司以及本公司实际控制人的名称

本公司母公司为福建博智文旅投资集团有限公司，持有公司 70%的股权，公司实际控制人为吴文渊。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2022 年 6 月 30 日经公司第二届董事会第十二次会议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其

他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

(二)财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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（2014 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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司负债总额 14,706,729.52 元，流动负债合计金额 13,848,046.47 元，流动资产合计金额人民币 17,965,596.79 元，且截至年度报告出具日，冻结的银行账户尚未解除。因本公司多方筹措资金，积极与债权人进行沟通，争取获得债权人支持；加强公司管理，控制各项成本费用，加大增效改善力度；与其他投资者或战略合作者洽谈对公司的投资或业务合作；本公司之实际控制人吴文渊同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项；以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

经评价，管理层认为本公司之本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，本公司财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

二、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司

信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、28“收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、35“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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、5“合并财务报表的编制方法”（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、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、 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，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股

东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“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、15“长期股权投资”（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。

6、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、15“长期股权投资”（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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 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。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方	本组合为应收合并范围内关联方及其他关联方款项
押金保证金及临时代垫款项	本组合为风险较低的应收押金、保证金及临时代垫款项

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、9“金融工具”及附注三、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、半成品、库存商品、材料采购等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

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

（2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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所有者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所有者权益按比例结转；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所有者权益全部结转。

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所有者权益变动而确认的

所有者权益，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

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
广告载体	年限平均法	8-15	5	6.33-11.88
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、32“租赁”。

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

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

22、 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。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、32“租赁”。

26、 预计负债

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

量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

收入确认具体方法::

- 1、广告发布：公司为客户提供广告设计、制作、发布等服务，完成广告设计
及制作经客户验收合格后确认收入，广告发布业务根据发布期按权责发生
制确认收入；
- 2、广发代理收入：根据接收确认函按权责发生制确认收入；
- 3、活动策划收入：指公司策划、开发、组织、设计各种公司活动，组织
完成，根据验收函或结案报告，按照验收时点确认收入。

29、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、 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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。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。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2021年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

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

33、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是

否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

报告期内本公司无其他会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

报告期内本公司无其他会计估计变更事项。

35、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注三、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。

本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 预计负债

正如本附注三、26、“预计负债”所述，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

文化事业建设税	按广告收入的 3%、1.5%、0 计缴。
企业所得税	详见四、2 税收优惠及批文。

2、税收优惠及批文

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 (2019) 13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目 (含公司财务报表主要项目注释) 除非特别指出, “年初”指 2021 年 1 月 1 日, “年末”指 2021 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2020 年 12 月 31 日, “本年”指 2021 年度, “上年”指 2020 年度。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	942.33	4,340.20
银行存款	1,199.32	833.01
合计	2,141.65	5,173.21

注: 截至本报告年末, 本公司银行账户冻结金额 1,199.32 元, 至报告批准报出日, 冻结的银行账户尚未解除。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,056,100.00	6,773,775.83

1 至 2 年	6,773,775.83	5,616,438.33
2 至 3 年	5,616,438.33	58,216.41
3 至 4 年	58,216.41	51,951.16
4 至 5 年	51,951.16	
小 计	16,556,481.73	12,500,381.73
减：坏账准备	2,132,389.38	996,201.48
合 计	14,424,092.35	11,504,180.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	1,165,000.00	7.04	291,250.00	25.00	873,750.00
按组合计提坏账准备的应收款项	15,391,481.73	92.96	1,841,139.38	11.96	13,550,342.35
其中：					
组合 1：账龄组合	15,391,481.73	92.96	1,841,139.38	11.96	13,550,342.35
合 计	16,556,481.73	100.00	2,132,389.38	12.88	14,424,092.35

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,165,000.00	9.32	174,750.00	15.00	990,250.00
按组合计提坏账准备的应收款项	11,335,381.73	90.68	821,451.48	7.25	10,513,930.25
其中：					
组合 1：账龄组合	11,335,381.73	90.68	821,451.48	7.25	10,513,930.25

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	12,500,381.73	100.00	996,201.48	7.97	11,504,180.25

①、年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
福建新思路广告传媒有限公司	1,165,000.00	291,250.00	25.00	标的物终止，业务中断
合 计	1,165,000.00	291,250.00	25.00	

②组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,056,100.00	202,805.00	5.00
1 至 2 年	6,773,775.83	677,377.58	10.00
2 至 3 年	4,451,438.33	890,287.67	20.00
3 至 4 年	58,216.41	29,108.20	50.00
4 至 5 年	51,951.16	41,560.93	80.00
合 计	15,391,481.73	1,841,139.38	11.96

（续上表）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,773,775.83	338,688.79	5.00
1 至 2 年	4,451,438.33	445,143.83	10.00
2 至 3 年	58,216.41	11,643.28	20.00
3 至 4 年	51,951.16	25,975.58	50.00
合 计	11,335,381.73	821,451.48	7.25

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变 动	
单 项 计 提 坏 账 准 备 的 应 收 账 款	174,750.00	116,500.00				291,250.00
按 账 龄 组 合 计 提 坏 账 准 备 的 应 收 账 款	821,451.48	1,019,687.90				1,841,139.38
合 计	996,201.48	1,136,187.90				2,132,389.38

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	应收账款 年末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	年末坏账准备金额
福建宇扬广告有限公司	8,836,400.00	53.37	1,046,080.00
厦门抱一传媒有限公司	3,564,000.00	21.53	450,300.00
平潭地铭文化传媒有限公司	2,047,476.83	12.37	204,747.68
福建新思路广告传媒有限公司	1,165,000.00	7.04	291,250.00
福建新鸿艺文化传媒有限公司	360,000.00	2.17	30,000.00
合 计	15,972,876.83	96.48	2,022,377.68

3、预付款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	175,624.61	

合 计	175,624.61	
-----	------------	--

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,063,957.77	4,038,166.25
减：坏账准备	1,201,180.73	638,657.69
合 计	2,862,777.04	3,399,508.56

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	38,450.88
1 至 2 年	110,794.60
2 至 3 年	666,191.46
3 年以上	3,248,520.83
小 计	4,063,957.77
减：坏账准备	1,201,180.73
合 计	2,862,777.04

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,453,957.77	2,423,535.89
押金、保证金	1,610,000.00	1,610,000.00
备用金		3,020.84
代垫款		1,609.52
小 计	4,063,957.77	4,038,166.25
减：坏账准备	1,201,180.73	638,657.69
合 计	2,862,777.04	3,399,508.56

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预	整个存续期预	整个存续期预	

	期信用损失	期信用损失 (未发生信用 减值)	期信用损失 (已发生信用 减值)	
2021年1月1日余额	352,771.48	285,886.21		638,657.69
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	285,886.21	-285,886.21		
本年计提	562,523.04			562,523.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,201,180.73			1,201,180.73

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按账龄组合计提 坏账准备的其他 应收款	638,657.69	562,523.04				1,201,180.73
合 计	638,657.69	562,523.04				1,201,180.73

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计	坏账准备 年末 余额
------	------	------	----	----------------------	------------------

				数的比例 (%)	
厦门抱一传媒有限公司	往来款	1,539,745.06	2-3 年 792,419.37 元; 3 年以上 747,325.69 元	37.89	532,146.72
平潭综合实验区 交通与建设局	押金、保 证金	1,100,000.00	3 年以上	27.07	
福建合德鑫贸易 有限公司	往来款	610,395.53	2-3 年	15.02	122,079.11
厦门水务水处理 科技有限公司	押金、保 证金	500,000.00	3 年以上	12.30	
厦门市博思之翼 文化传媒有限公司	往来款	119,342.72	2-3 年:20,566.95 元;3 年以上: 98,775.77 元	2.94	53,501.28
合 计		3,869,483.31		95.22	707,727.11

5、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	491,598.68	499,530.06
待认证进项税额	9,362.46	230,247.22
合 计	500,961.14	729,777.28

6、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,919,198.66	2,242,238.85
合 计	1,919,198.66	2,242,238.85

(1) 固定资产情况

项 目	广告载体	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	4,100,588.39	564,410.34	89,400.00	68,505.45	4,822,904.18
2、本年增加金额					
(1) 购置					
3、本年减少金额	1,234,119.29	254,591.00			1,488,710.29
(1) 处置或报废	1,234,119.29	254,591.00			1,488,710.29
4、年末余额	2,866,469.10	309,819.34	89,400.00	68,505.45	3,334,193.89
二、累计折旧					
1、年初余额	1,908,529.19	535,276.93	84,324.31	52,534.90	2,580,665.33
2、本年增加金额	238,505.02	912.89	605.69	6,256.03	246,279.63
(1) 计提	238,505.02	912.89	605.69	6,256.03	246,279.63
3、本年减少金额	1,170,088.28	241,861.45			1,411,949.73
(1) 处置或报废	1,170,088.28	241,861.45			1,411,949.73
4、年末余额	976,945.93	294,328.37	84,930.00	58,790.93	1,414,995.23
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) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,889,523.17	15,490.97	4,470.00	9,714.52	1,919,198.66
2、年初账面价值	2,192,059.20	29,133.41	5,075.69	15,970.55	2,242,238.85

7、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门水视界广告有限公司	2,328,645.69					2,328,645.69
厦门中南盛世广告有限公司	46,604.83					46,604.83
合 计	2,375,250.52					2,375,250.52

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门水视界广告有限公司	2,328,645.69					2,328,645.69
厦门中南盛世广告有限公司	46,604.83					46,604.83
合 计	2,375,250.52					2,375,250.52

8、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	69,980.10	102,460.37
合 计	69,980.10	102,460.37

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 69,980.10 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间
建设银行厦门文灶支行	69,980.10	5.0025%	2020/3/23
合 计	69,980.10	——	

9、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	303,501.77	477,540.14
1 至 2 年	376,490.14	932,144.90
2 至 3 年	922,144.90	486,072.74
3 年以上	920,055.51	438,982.77
合 计	2,522,192.32	2,334,740.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
招商证券股份有限公司	360,000.00	应收款项未回收致无资金偿还
宿迁市第二建筑工程有限公司	308,713.37	应收款项未回收致无资金偿还
平潭综合实验区交通与建设局	300,000.00	应收款项未回收致无资金偿还
平潭天扬文化传媒有限公司	221,446.66	应收款项未回收致无资金偿还
上海广壳实业有限公司	180,000.00	应收款项未回收致无资金偿还
合 计	1,370,160.03	—

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	667,272.21	827,532.06	662,608.81	832,195.46
二、离职后福利-设定提存计划	3,664.00	75,806.46	29,348.56	50,121.90
合 计	670,936.21	903,338.52	691,957.37	882,317.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	650,831.78	668,697.51	592,705.39	726,823.90
2、职工福利费		18,337.00	18,337.00	
3、社会保险费	11,209.43	41,176.55	49,074.42	3,311.56
其中：医疗保险费	10,329.62	37,772.31	45,320.97	2,780.96
工伤保险费	58.61	966.76	910.17	115.20
生育保险费	821.20	2,437.48	2,843.28	415.40
4、住房公积金	5,231.00	99,321.00	2,492.00	102,060.00
合 计	667,272.21	827,532.06	662,608.81	832,195.46

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,517.44	72,950.40	27,882.24	48,585.60
2、失业保险费	146.56	2,856.06	1,466.32	1,536.30
合 计	3,664.00	75,806.46	29,348.56	50,121.90

11、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	13,662.06	12,176.21
个人所得税	1,408.79	3,050.31
印花税	5,669.07	4,340.12
教育费附加	5,826.90	5,190.11
地方教育费附加	3,931.70	3,507.17
企业所得税	687,407.33	687,407.33
文化事业建设税	83,997.00	83,997.00
合 计	801,902.85	799,668.25

12、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	8,791.42	4,420.42
其他应付款	8,805,125.62	9,597,378.74
合 计	8,813,917.04	9,601,799.16

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	8,791.42	4,420.42
合 计	8,791.42	4,420.42

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年初余额	年末余额
保证金	1,100,000.00	1,100,000.00
往来款（含应付滞纳金及违约金）	7,705,125.62	8,392,981.50
备用金		11,278.43
代扣代缴		93,118.81
合 计	8,805,125.62	9,597,378.74

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或结转的原因
厦门水频道文化传媒有限公司	2,724,755.75	应收款项未回收致无资金偿还
福建宇扬广告有限公司	1,100,000.00	保证金
吴文渊	1,194,474.64	应收款项未回收致无资金偿还
平潭综合实验区税务局	390,661.90	应收款项未回收致无资金偿还
海尔融资租赁（中国）有限公司	370,787.99	应收款项未回收致无资金偿还
合 计	5,780,680.28	——

注：海尔融资租赁股份有限公司应付款 370,787.99 元，原于长期应付款披露的应付海尔融资租赁股份有限公司融资性售后回租本金及利息，2020 年经民事调解“文号：（2020）鲁 0212 民初 6252 号”后调整至其他应付款列示。

13、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税金	757,736.80	545,200.94
合 计	757,736.80	545,200.94

14、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	858,683.05		未结案件按照判决预提相应的金额及违约金
合 计	858,683.05		

15、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

16、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,011,559.26			2,011,559.26
合 计	2,011,559.26			2,011,559.26

17、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	289,561.90			289,561.90

合 计	289,561.90			289,561.90
-----	------------	--	--	------------

18、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-18,475,048.49	-17,035,672.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,475,048.49	-17,035,672.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,351,993.26	-1,439,375.50
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-17,123,055.23	-18,475,048.49

19、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,857,264.14	286,636.07	4,496,508.50	1,068,690.10
合 计	3,857,264.14	286,636.07	4,496,508.50	1,068,690.10

本年主营业务的收入情况

合同分类	金额	比例(%)
活动策划	382,075.46	9.91
广告代理及广告发布	3,475,188.68	90.09
合 计	3,857,264.14	100.00

20、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,485.85	5,943.40
印花税	2,044.35	3,219.30
教育费附加	636.79	2,547.16

地方教育费附加	424.53	1,698.12
合 计	4,591.52	13,407.98

21、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	786,930.43	1,095,868.26
中介机构服务费	401,600.00	306,226.42
诉讼费	218,750.00	275,593.13
办公费	77,628.96	73,793.88
租赁费	43,005.20	41,752.80
其他	26,350.59	44,011.66
业务招待费	13,799.70	6,280.03
差旅费	8,561.00	4,922.71
折旧费	7,774.61	16,014.74
合 计	1,584,400.49	1,864,463.63

22、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,371.00	6,612.55
减：利息收入	14.02	94.05
加：未确认融资费用的摊销		88,184.07
加：手续费		696.00
合 计	4,356.98	95,398.57

23、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

减免税款		9,000.00	
个税手续费返还	174.88	177.09	
合 计	174.88	9,177.09	

24、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,698,710.94	-995,168.79
合 计	-1,698,710.94	-995,168.79

25、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		38,674.88	
合 计		38,674.88	

26、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务核销	93,949.54	2,257.50	93,949.54
其他	1,866,072.76	56,188.84	1,866,072.76
合 计	1,960,022.30	58,446.34	1,960,022.30

27、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	76,760.56		76,760.56
滞纳金及罚款	806,681.85	1,108,476.54	806,681.85

其他	3,329.65	46,794.11	3,329.65
合 计	886,772.06	1,155,270.65	886,772.06

28、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		849,782.59
合 计		849,782.59

29、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	371,091.87	1,013,247.60
利息收入	14.02	94.05
政府补助款		177.09
合 计	371,105.89	1,013,518.74

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	12,625.70	579,125.68
往来款	157,487.37	62,644.22
营业外支出	3,280.10	397.33
冻结的银行存款	1,199.32	833.01
合 计	174,592.49	643,000.24

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,351,993.26	-1,439,375.50
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,698,710.94	995,168.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	246,279.63	412,796.52
使用权资产折旧		——
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-38,674.88
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	76,760.56	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	4,371.00	6,612.55
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		849,782.59
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,559,357.71	-2,530,373.15
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	177,844.45	1,256,742.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,397.87	-487,320.63
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：		
现金的年末余额	942.33	4,340.20
减：现金的年初余额	4,340.20	124,242.52

加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,397.87	-119,902.32

31、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,199.32	详见附注五、1
合 计	1,199.32	

六、 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
厦门水视界广告有限公司	厦门市	厦门市	广告发布	100.00		非同一控制
厦门中南盛世广告有限公司	厦门市	厦门市	广告发布	100.00		非同一控制

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
-------	-----	------	----------	-----------------	------------------

福建博智文旅投资集团有限公司	平潭综合实验区	投资、咨询	1,000.00	70.00	70.00
----------------	---------	-------	----------	-------	-------

本公司的母公司为福建博智文旅投资集团，其持股本公司 70%，吴文渊对福建博智文旅投资集团持股 85%，股权穿透后本公司最终控制方是吴文渊。

2、公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

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
洪富强	自然人股东
吴文渊	实际控制人
翁建淋	董事、董事会秘书
侯丽	实际控制人配偶
林琴	财务负责人

5、关联方应收应付情况

(1) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建博渊堂传媒股份有限公司	厦门水视界广告有限公司	8,500,000.00	2017 年 7 月 10 日	2022 年 7 月 26 日	否
厦门中南盛世广	厦门水视界广		2017 年 7 月	2022 年 7	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
告有限公司	告有限公司		10 日	月 26 日	
福建博智文旅投资集团有限公司	厦门水视界广告有限公司		2017 年 7 月 10 日	2022 年 7 月 26 日	否
吴文渊、翁建淋、洪富强	厦门水视界广告有限公司		2017 年 7 月 10 日	2022 年 7 月 26 日	否

【关联担保情况说明】：①本公司子公司厦门水视界广告有限公司与海尔融资租赁（中国）有限公司以“售后回租”方式进行融资租赁交易，签署编号为 HF-LSJR-201707-008 的《售后回租协议》等相关合同，融资金额为 850.00 万元。本公司及子公司厦门中南盛世广告有限公司签署编号分别为 HF-LSJR-201707-008-G03 及 HF-LSJR-201707-008-G02 的《公司连带保证合同》，为前述融资租赁提供连带责任保证。

②本公司控股股东福建博智文旅投资集团有限公司以其持有的本公司 1400 万股的股权为厦门水视界广告有限公司签署编号为 HF-LSJR-201707-008-G01 的《公司连带保证合同》，为前述融资租赁提供质押担保。

③吴文渊、翁建淋及洪富强签署编号分别为 HF-LSJR-201707-008-G06、HF-LSJR-201707-008-G04 及 HF-LSJR-201707-008-G05 的《个人连带保证合同》，为前述融资租赁提供连带责任保证。

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	侯丽			1,609.52	
合 计				1,609.52	

注：应收侯丽为代缴社医保款项未收回。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	福建博智文旅投资集团有限公司	229,453.20	107,978.80
其他应付款	侯丽		6,742.05
其他应付款	翁建淋	61,800.00	
其他应付款	洪富强	100,000.00	
其他应付款	林琴	1,038,946.29	119,900.00
其他应付款	吴文渊	1,751,958.77	1,267,168.84
合 计		3,182,158.26	1,501,789.69

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

报告期内本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响。

(1) 2015 年 2 月 15 日，厦门水视界广告有限公司（下称“水视界”）与厦门水务水处理科技有限公司（下称“水处理”）及厦门水频道文化传媒有限公司（下称“水频道”）签订“厦门市公共直饮水项目授权水视界独家作为投资、建设、管理、运营及广告招商的运营商”合同，合同约定双方合作期限为 15 年。

2019 年 6 月收到厦门市市政园林局出文“厦市政园林（2019）124 号”要求限期内自行拆除路面饮水机，截止 2019 年 6 月 30 日行政监管机构执行强制拆除。致使合同无法继续履行，本公司停止支付原合同约定的特许经营权相关费用。

2019 年 8 月 6 日，水视界收到厦门市思明区人民法院传票，水频道起诉水视界，要求水视界继续按照合同约定向其付款。2019 年 10 月 16 日，一审法院厦门市思明区人民法院（2019）闽 0203 民初 8914 号判决，判令水视界向水频道支付固定费用 225 万元及违约金（以 225 万为基数，自 2018 年 1 月 1 日起，按每日 0.21‰的标准计算至实际付款之日止），

并支付公告费 300 元。水视界不服一审判决，提起上诉。

2020 年 3 月 27 日，二审法院厦门市中级人民法院（2020）闽 02 民终 231 号裁定如下：一、撤销厦门市思明区人民法院（2019）闽 0203 民初 8914 号民事判决。二、本案发回厦门市思明区人民法院重审。

2020 年 7 月 15 日，一审法院厦门市思明区人民法院（2020）闽 0203 民初 7417 号判决如下：厦门水视界广告有限公司应于本判决生效之日起十日内向厦门水频道文化传媒有限公司支付固定费用 157.5 万元及违约金（以 157.5 万元为基数，自 2018 年 1 月 1 日起按日 0.066667%的标准计算至实际付款之日止），并支付公告费 300 元。

2020 年 9 月 16 日，终审法院福建省厦门市中级人民法院（2020）闽 02 民终 4715 号判决如下：由于本公司与水视界未预交二审案件受理费，本案按上诉人厦门水视界广告有限公司、福建博渊堂传媒股份有限公司自动撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。水视界账面按上述判决计提应付水频道与水处理固定费用及违约金各 858,683.05 元。

水视界不服上述判决，向厦门市思明区人民检察院提出检查监督申请，2021 年 5 月 21 日，厦门市思明区人民检察院作出《中止审核决定书》，认为该案件与水处理案件存在关联，待水处理案件作出判决后恢复审查。

2021 年 5 月 11 日，水视界与水处理合同纠纷（2020）闽 0203 民初 23516 号于厦门市思明区人民法院开庭审理。2022 年 5 月 20 日，一审法院厦门市思明区人民法院（2020）闽 0203 民初 23516 号判决如下：一、厦门水视界广告有限公司应于本判决生效之日起十日内向厦门水务水处理科技有限公司支付费用 58.15 万元及违约金(以 58.15 万元为基数,自 2020 年 1 月 16 日起按日 0.06667%的标准计算至实际付款之日止)；二、福建博渊堂传媒股份有限公司对厦门水视界广告有限公司的上述债务承担连带责任；三、驳回厦门水务水处理科技有限公司的其他诉讼请求。

十、 资产负债表日后事项

报告期内本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

由于博渊堂公司存在诉讼致银行账户被冻结，存在通过个人卡收支的情况。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,289,800.00	3,194,799.00
1 至 2 年	3,194,799.00	4,260,637.00
2 至 3 年	4,260,637.00	
小 计	10,745,236.00	7,455,436.00
减：坏账准备	1,394,347.30	644,053.65
合 计	9,350,888.70	6,811,382.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,165,000.00	10.84	291,250.00	25.00	873,750.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,580,236.00	89.16	1,103,097.30	11.51	8,477,138.70
其中：					
组合 1：账龄组合	9,580,236.00	89.16	1,103,097.30	11.51	8,477,138.70
合 计	10,745,236.00	100.00	1,394,347.30	12.98	9,350,888.70

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,165,000.00	15.63	174,750.00	15.00	990,250.00
按组合计提坏账准备	6,290,436.00	84.37	469,303.65	7.46	5,821,132.35

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
其中：					
组合 1：账龄组合	6,290,436.00	84.37	469,303.65	7.46	5,821,132.35
合 计	7,455,436.00	100.00	644,053.65	8.64	6,811,382.35

年末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建新思路广告传媒有限公司	1,165,000.00	291,250.00	25.00	标的物终止，业务中断
合 计	1,165,000.00	291,250.00	25.00	——

组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,289,800.00	164,490.00	5.00
1 至 2 年	3,194,799.00	319,479.90	10.00
2 至 3 年	3,095,637.00	619,127.40	20.00
合 计	9,580,236.00	1,103,097.30	11.51

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,194,799.00	159,739.95	5.00

1至2年	3,095,637.00	309,563.70	10.00
合 计	6,290,436.00	469,303.65	7.46

坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	174,750.00	116,500.00				291,250.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	469,303.65	633,793.65				1,103,097.30
合 计	644,053.65	750,293.65				1,394,347.30

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建宇扬广告有限公司	8,836,400.00	82.24	1,046,080.00
福建新思路广告传媒有限公司	1,165,000.00	10.84	291,250.00
福建新鸿艺文化传媒有限公司	360,000.00	3.35	30,000.00
厦门凡宇互联广告有限公司	285,000.00	2.65	14,250.00
平潭综合实验区交通与建设局	80,836.00	0.75	9,167.30
合 计	10,727,236.00	99.83	1,390,747.30

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,521,370.29	14,466,878.91

减：坏账准备	7,218,002.00	2,709,462.63
合 计	7,303,368.29	11,757,416.28

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	62,491.38
1 至 2 年	1,336,671.87
2 至 3 年	2,761,223.21
3 年以上	10,360,983.83
小 计	14,521,370.29
减：坏账准备	7,218,002.00
合 计	7,303,368.29

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	13,411,370.29	13,354,878.91
押金、保证金	1,110,000.00	1,110,000.00
备用金		2,000.00
代垫款		
小 计	14,521,370.29	14,466,878.91
减：坏账准备	7,218,002.00	2,709,462.63
合 计	7,303,368.29	11,757,416.28

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		9,462.63	2,700,000.00	2,709,462.63

2021年1月1日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	9,462.63	-9,462.63		
本年计提	8,539.37		4,500,000.00	4,508,539.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	18,002.00		7,200,000.00	7,218,002.00

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提坏账准备的 其他应收款	2,700,000.00	4,500,000.00				7,200,000.00
按账龄组合计提坏账 准备的其他应收款	9,462.63	8,539.37				18,002.00
合 计	2,709,462.63	4,508,539.37				7,218,002.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计	坏账准备 年末余 额

				数的比例 (%)	
厦门水视界广告有限公司	往来款	8,572,794.86	1 年以内 21884; 1-2 年 1171607.09;2-3 年 2617222.89; 3 年以上 4762080.88;	59.04	6,000,000.00
厦门中南盛世广告有限公司	往来款	4,654,100.97	1 年以内 2156.5; 1-2 年 54270.18; 2-3 年 108771.34; 3 年以上 4488902.95	32.05	1,200,000.00
平潭综合实验区交通与建设局	押金、保证金	1,100,000.00	3 年以上;	7.58	
平潭地铭文化传媒有限公司	往来款	100,100.00	1 年以内 6100; 1-2 年 94000	0.69	9,705.00
福建新鸿艺文化传媒有限公司	往来款	42,086.56	1 年以内 771.96; 1-2 年 16314.6; 2-3 年 25000	0.29	6,670.06
合 计		14,469,082.39		99.64	7,216,375.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,152,977.15	4,000,000.00	152,977.15	4,152,977.15	2,500,000.00	1,652,977.15
合 计	4,152,977.15	4,000,000.00	152,977.15	4,152,977.15	2,500,000.00	1,652,977.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

厦 门 水 视						
界 广 告 有	4,000,000.00			4,000,000.00	1,500,000.00	4,000,000.00
限 公 司						
厦 门 中 南						
盛 世 广 告	152,977.15			152,977.15		
有 限 公 司						
	4,152,977.15			4,152,977.15	1,500,000.00	4,000,000.00

4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,103,584.90	236,442.13	3,013,961.33	809,121.08
合 计	3,103,584.90	236,442.13	3,013,961.33	809,121.08

本年主营业务分类别

合同分类	金额	比例(%)
活动策划	382,075.46	12.31
广告代理及广告发布	2,721,509.44	87.69
合 计	3,103,584.90	100.00

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-76,760.56
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应	

项 目	本期发生额
享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1, 150, 010. 80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	1, 073, 250. 24
所得税影响额（所得税减少以“—”表示）	
少数股东权益影响额	
合 计	1, 073, 250. 24

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.03	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.19	0.01	0.01

福建博渊堂传媒股份有限公司

2022 年 6 月 30 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

福建博渊堂传媒股份有限公司档案室
