



汇智光华

831292

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司

Bright Power (Beijing) Culture Media



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

- 1、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，公司修订《公司章程》的部分条款。
- 2、全资子公司北京新航时代商贸有限公司在中标北京大兴机场的书店项目于2022年1月15日正式营业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	96

第一节 重要提示、目录和释义

董事秦立德因病缺席董事会对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公司负责人高鸿雁、主管会计工作负责人陆玉刚及会计机构负责人（会计主管人员）陆玉刚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
秦立德	董事	未出席	因病未出席

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事秦立德因病未参加会议

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、技术创新的风险	随着互联网技术的发展,基于互联网技术的电子商务也在迅猛发展,网上书城作为电子商务的先锋以其价格优势和品种优势对实体书店形成了一定的冲击。另外随着通讯技术的进步,在以数字技术和互联网传播为代表的信息时代,出现了移动阅读终端。虽然从目前来看,数字阅读受制于阅读习惯、终端数量等因素,短期内对传统出版物的替代作用并不十分明显。但是从长远来看,以数字化内容、数字化生产和网络化传播为主要特征的新媒体,在未来的市场竞争中将会越来越多地受到数字出版媒体的冲击。

	<p>公司采取的风险防范措施：公司将坚持“体验式消费理念”，不断形成机场高铁站书店的独特空间和环境特色，提高品牌知名度，更加注重消费者的参与、体验与感受，满足消费者需求，实现真正的读者关怀，以减少技术创新给公司业务造成的影响，使公司发展成为市场领先的“轻商旅”文化产品服务提供商。</p>
2、政策变动风险	<p>根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》，自2022年1月1日起至2024年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。如果未来公司享受的税收优惠政策发生变动，会对公司的业绩造成一定影响。</p> <p>公司采取的风险防范措施：公司在充分利用现有政策优惠的基础上，利用优惠政策积极开拓业务，提高主营业务利润率，降低税收优惠政策的变动风险。</p>
3、流动性风险	<p>2022年6月30日，公司负债总额为17,588万元，占期末资产总额的比例为120.81%。公司负债总额较大，公司偿债压力较大。</p> <p>公司采取的风险防范措施：制定了切实可行的发展战略及经营目标，合理控制公司的扩张速度，并购优质企业，力争使公司扩张速度与公司负债增长速度相匹配。</p>
4、店面租金变化风险	<p>公司租赁机场、高铁站的店面是通过竞标取得的，随着市场竞争日趋激烈，公司适当调整店面的布局，关闭亏损店面等，使得公司店面租金在不断变化中。</p> <p>公司采取的风险防范措施：首先，充分利用有限的店面空间，增加上架的商品种类，提高商品出样率来带动销售；其次，采用多种方式提高服务水平，如采购部通过充分市场调研将高畅销度的书目上架销售，以及安排采购专员、图书作者对首都机场等重点店面的服务员进行培训，以服务水平的提高带动销售增长；最后，通过与机场、高铁租赁方的洽谈，减免部分店面租金，尽量将租金水平锁定在相对较低的水平。</p>
5、管理风险	<p>目前公司已经拥有全资、控股子公司、孙公司12家，对公司在资源整合、市场营销、物流配送等方面对公司管理层提出更高的要求。如果公司管理层的业务素质、管理水平及管理团队规模不能适应公司规模迅速扩张的需要，将对公司的发展形成制约。</p> <p>公司采取的风险防范措施：加强公司管理团队建设、引进优秀管理人才，提高公司的管理水平，完善公司各项管理制度，以适应公司业务日益增长的需求。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	释义
------	----

元、万元	指	人民币元、人民币万元
智商旅	指	北京智商旅文化传媒有限公司
汇智时代	指	北京汇智时代商业管理有限公司
惊喜汇智	指	惊喜汇智(上海)文化传媒有限公司
南铁光华	指	厦门南铁光华文化传媒有限公司
广东时代	指	广东时代光华商贸有限公司
上海汇智	指	上海汇智聚源文化传播有限公司
哈德逊	指	哈德逊(北京)商贸管理有限公司
股东大会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司
证券简称	ST 汇华
证券代码	831292
法定代表人	高鸿雁

二、 联系方式

董事会秘书	陆玉刚
联系地址	北京市朝阳区来广营西路 8 号国创产业园 E 门西区 302 室
电话	010-82896087
传真	010-82061795
电子邮箱	1275847633@qq.com
公司网址	www.huizhiguanghua.com
办公地址	北京市朝阳区来广营西路 8 号国创产业园 E 门西区 302 室
邮政编码	100012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

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	2005 年 9 月 15 日
挂牌时间	2014 年 11 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业-F524 文化、体育用品及器材专门零售-F5243 图书、报刊零售
主要业务	机场、高铁书店、便利店、旅游纪念品的零售、营销推广、新书策划、内容提供
主要产品与服务项目	零售服务、营销推广、新书策划
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	41,891,374
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	9111010878023793X6	否
注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地 开拓路1号1层1236室	否
注册资本（元）	41,891,374	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层，010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	太平洋证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

因经营发展需要，公司办公场所由北京市朝阳区来广营西路8号国创产业园E门西区302室搬至北京市朝阳区来广营西路8号国创产业园E门106室。

第三节 会计数据和经营情况

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	21,208,650.06	17,739,059.52	19.56%
毛利率%	40.32%	59.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,966,184.30	-5,178,724.83	-53.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,148,076.51	-6,608,152.69	-23.30%
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）	28.36%	-107.98%	-
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）	29.01%	-137.78%	-
基本每股收益	-0.19	-0.12	-58.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	145,580,453.75	150,010,339.94	-2.95%
负债总计	175,877,725.35	172,181,779.31	2.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	-32,074,807.56	-24,108,623.26	-33.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.77	-0.58	-32.76%
资产负债率%（母公司）	86.48%	85.75%	-
资产负债率%（合并）	120.81%	114.78%	-
流动比率	59.86%	62.00%	-
利息保障倍数	-73.87	-2.23	-

(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	4,036,351.18	11,691,990.78	-65.48%
应收账款周转率	84.97%	75%	-
存货周转率	27.75%	16%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.95%	36.02%	-
营业收入增长率%	19.56%	-40.37%	-
净利润增长率%	-44.01%	64.20%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司以国内机场、高铁渠道内经营品牌连锁书店、旅行百货店、特产便利店为核心业务，主要从事图书、杂志、音像等出版物、旅行百货和便利商品的零售和营销推广。公司通过建立富有文化气息的机场、高铁连锁店、销售丰富而有针对性的文化产品，为商旅人士提供轻松快乐的旅行购物体验，满足出行者多样化的知识与文化需要，成为中国最有市场竞争力的机场高铁旅行零售和营销服务商，中国旅行零售新三板“第一股”。报告期内，在市场开拓、规范管理及员工队伍建设等方面采取有效措施，加之国家对实体书店的扶持政策的落实，公司覆盖全国机场、高铁站的各类店面数量 47 余家，并通过优化管理，已经成为国内市场上领先的“轻商旅”文化产品服务提供商。

报告期内公司营业收入主要来源于机场、高铁店面零售收入及营销推广收入。

报告期内至本报告公告日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	4,221,926.42	2.90%	4,410,480.98	2.94%	-4.28%
应收账款	7,809,031.75	5.36%	6,988,994.13	4.66%	11.73%
存货	39,920,710.59	27.42%	38,361,626.18	25.57%	4.06%
固定资产	125,314.31	0.09%	158,915.74	0.11%	-21.14%
无形资产	4,923.26	0.00%	5,743.76	0.00%	-14.29%
使用权资产	22,297,987.08	15.32%	28,483,386.59	18.99%	-21.72%
短期借款	2,194,000.00	1.51%	2,194,000.00	1.46%	0.00%
租赁负债	9,676,181.27	6.65%	14,966,921.53	9.98%	-35.35%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款本期期末较上年期末增加 11.73%，主要是子公司智商旅公司未收到首都机场商贸返款所致；
- 2、固定资产本期期末较上年期末减少 21.14%，主要是计提折旧的影响；
- 3、无形资产本期期末较上年期末减少 14.29%，主要是无形资产按月摊销的影响；
- 4、使用权资产本期期末较上年期末减少 21.72%，主要是上半年计提使用权资产折旧影响。
- 5、租赁负债本期期末较上年期末减少 35.35%，主要是上半年未签署新的租赁合同、同时支付店面租金的影响。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	21,208,650.06	-	17,739,059.52	-	19.56%
营业成本	12,657,728.46	59.68%	7,129,416.79	40.19%	77.54%
销售费用	13,495,019.73	63.63%	15,362,858.89	86.60%	-12.16%
管理费用	2,435,496.17	11.48%	2,280,100.91	12.85%	6.82%
财务费用	888,959.23	4.19%	1,877,838.07	10.59%	-52.66%
净利润	-8,125,832.23	38.31%	-5,642,453.93	31.81%	-44.01%
经营活动产生的现金流量净额	4,036,351.18	-	11,691,990.78	-	-65.48%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	98,500.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,224,905.74	-	-8,532,762.37	-	50.49%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入报告期与上年同期相比变动比例为 19.56%，主要原因是上半年新开大兴机场书店 3 家，适当营业收入比同期增加。
- 2、营业成本报告期与上年同期相比变动比例为 77.54%，主要原因子公司智商旅报废杂志，将损失全部计入销售成本中。
- 3、销售费用报告期与上年同期相比变动比例为-12.16%，主要原因是店面受疫情影响，首都机场、大兴机场店面减租，导致销售费用比同期减少。
- 4、管理费用报告期与上年同期相比变动比例为 6.82%，主要原因是受疫情影响，店面关闭，管理人员精简，导致管理费用下降。
- 5、财务费用报告期与上年同期相比变动比例-52.66%，主要原因是报告期贷款利息支出比同期减少所致。
- 6、净利润报告期与上年同期相比变动比例-44.01%，主要原因子公司智商旅报废杂志，将损失全部计入销售成本中。
- 7、经营活动产生的现金流量净额报告期与上年同期相比变动比例为-65.48%，主要原因是虽然报告期营业收入比同期增加，但由于历史欠款较大，支付供应商的货款较多，使得经营性现金流量净额低于同期。
- 8、筹资活动产生的现金流量净额报告期与上年同期相比变动比例 50.49%，主要原因是根据新租赁准

测，将部分租金支出计入与筹资活动有关的现金中。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	272,497.69
非经常性损益合计	272,497.69
所得税影响数	68,124.42
少数股东权益影响额（税后）	22,481.06
非经常性损益净额	181,892.21

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

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
北京智商旅文化传媒有限公司	子公司	机场零售	2,000,000.00	61,621,442.02	23,645,134.98	2,725,379.01	-5,348,072.35
北京汇智时代商业管理有限公司	子公司	高铁站零售	2,080,000.00	29,309,126.02	-334,239.15	4,155,169.64	693,266.77
北京汇智光华书刊发行有限公司	子公司	新书策划	500,000.00	58,631,268.59	4,296,355.25	2,107,161.75	-136,956.06
上海汇智聚源文化传播有限公司	子公司	机场零售	10,000,000.00	9,786,605.60	-8,906,837.42	0.00	-130,333.34
广东时代光华商贸有限公司	子公司	高铁站零售	1,000,000.00	-2,405,105.39	-3,265,355.00	93,120.99	-94,773.49
航吉达商贸（北京）有限公司	子公司	机场零售	1,000,000.00	6,139,663.58	-6,431,835.94	150,512.09	-26,053.75

北京首荣嘉和商业管理有限公司	子公司	机场租赁	1,000,000.00	5,144,209.26	-2,669,223.71	5,615,389.70	-1,961,541.02
----------------	-----	------	--------------	--------------	---------------	--------------	---------------

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,351,000	943,559.02	2,294,559.02	7.57%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

无

(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	2,000,000.00	23,126.45
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年7月10日	<u>请选择</u>	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 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	现金	质押	1,000,000.00	0.69%	保函保证金
总计	-	-	1,000,000.00	0.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第五节 股份变动和融资

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	22,006,253	52.53%	0	22,006,253	52.53%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	4,054,960	9.68%	27	4,054,987	9.68%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,885,121	47.47%	0	19,885,121	47.47%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	15,386,971	36.73%		15,386,971	36.73%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		41,891,374	-	0	41,891,374	-	
普通股股东人数							60

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%	期末持有无限售股份数量	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	胡圣云	7,973,702	0	7,973,702	19.0342%	5,980,278	1,993,424	0	0
2	林永超	6,128,428	0	6,128,428	14.6293%	4,596,322	1,532,106	0	0
3	周晓洁	4,189,137	30,000	4,219,137	10.0716%	0	4,219,137	0	0
4	郭颖	3,656,150	0	3,656,150	8.7277%	3,656,150	0	0	0
5	秦立德	3,204,108	0	3,204,108	7.6486%	3,204,081	27	0	0
6	李霞	2,842,769	0	2,842,769	6.7860%	0	2,842,769	0	0
7	姚正超	2,500,000	0	2,500,000	5.9678%	0	2,500,000	0	0
8	王光海	2,135,720	0	2,135,720	5.0982%	1,606,290	529,430	0	0
9	吕恒	1,865,000	0	1,865,000	4.4520%	0	1,865,000	0	0
10	杨林	1,764,547	47,497	1,812,044	4.3256%	0	1,812,044	560,000	0
合计		36,259,561	-	36,337,058	86.7410%	19,043,121	17,293,937	560,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间无关联关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
林永超	董事长	男	1964年10月	2017年4月12日	2020年4月12日
胡圣云	董事	男	1973年12月	2017年4月12日	2020年4月12日
尉晓如	董事	女	1978年3月	2021年5月18日	
秦立德	董事	男	1969年1月	2017年4月12日	2020年4月12日
王光海	董事	男	1968年3月	2017年4月12日	2020年4月12日
徐新征	董事	男	1978年1月	2021年5月28日	
王培伟	董事	男	1982年2月	2018年5月17日	2020年4月12日
孙蕴静	监事会主席	女	1978年3月	2021年1月6日	2020年4月12日
王艳利	监事	女	1984年2月	2017年4月12日	2020年4月12日
杜艳红	监事	女	1986年7月	2021年10月8日	
王雯	副总经理	女	1978年3月	2019年4月15日	2020年4月12日
陆玉刚	财务总监、董事 会秘书	男	1963年10月	2017年4月12日	2020年4月12日
高鸿雁	总经理	女	1990年4月	2021年12月22日	
董事会人数:					7
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:

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

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

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	期末人数
---------	------	------

管理人员	7	11
生产人员	2	10
销售人员	44	18
技术人员	3	2
财务人员	6	7
员工总计	62	48

(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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,221,926.42	4,410,480.98
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	六、2	7,809,031.75	6,988,994.13
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,071,840.19	6,409,788.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	39,091,531.49	38,323,728.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	39,920,710.59	38,361,626.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,370,436.27	2,540,162.62
流动资产合计		99,485,476.71	97,034,780.85
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	六、7		

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	六、8	125,314.31	158,915.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	22,297,987.08	28,483,386.59
无形资产	六、10	4,923.26	5,743.76
开发支出			
商誉	六、11		
长期待摊费用	六、12	6,135,534.55	6,822,128.79
递延所得税资产	六、13	17,531,217.84	17,505,384.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,094,977.04	52,975,559.09
资产总计		145,580,453.75	150,010,339.94
流动负债：			
短期借款	六、14	2,194,000.00	2,194,000.00
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	六、15	72,136,995.24	68,310,381.76
预收款项			
合同负债	六、16	4,224,774.53	4,903,820.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	3,755,930.02	3,003,899.40
应交税费	六、18	1,087,467.40	864,239.98
其他应付款	六、19	69,798,712.28	63,453,999.06
其中：应付利息			
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	六、20	13,003,664.61	14,484,516.88
其他流动负债			
流动负债合计		166,201,544.08	157,214,857.78
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	9,676,181.27	14,966,921.53
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		9,676,181.27	14,966,921.53
负债合计		175,877,725.35	172,181,779.31
所有者权益：			
股本	六、22	41,891,374.00	41,891,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	120,725,584.97	120,725,584.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	2,367,690.05	2,367,690.05
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-197,059,456.58	-189,093,272.28
归属于母公司所有者权益合计		-32,074,807.56	-24,108,623.26
少数股东权益		1,777,535.96	1,937,183.89
所有者权益合计		-30,297,271.60	-22,171,439.37
负债和所有者权益总计		145,580,453.75	150,010,339.94

法定代表人：高鸿雁

主管会计工作负责人：陆玉刚

会计机构负责人：陆玉刚

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,230,203.60	1,068,311.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	63,981,706.47	64,425,263.56
应收款项融资			

预付款项		6,894,413.50	6,894,413.50
其他应收款	十五、2	31,329,856.71	27,994,506.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,202,397.10	5,246,218.38
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		1,589,933.20	1,589,933.20
流动资产合计		111,228,510.58	107,218,647.07
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	十五、3	384,268.45	384,268.45
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		26,509.06	42,254.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,708,635.65	6,398,828.51
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		388,659.40	776,648.01
递延所得税资产		6,321,726.71	6,283,676.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,829,799.27	13,885,676.55
资产总计		124,058,309.85	121,104,323.62
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		60,485,885.96	59,127,848.71
预收款项			
合同负债		5,365,280.22	5,134,458.56
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,448,718.68	1,298,638.30
应交税费		30,317.86	

其他应付款		34,264,735.72	31,627,028.96
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		1,608,730.00	1,592,155.45
其他流动负债			
流动负债合计		103,203,668.44	98,780,129.98
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		4,062,323.84	5,058,526.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,890.89	13,890.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,076,214.73	5,072,417.01
负债合计		107,279,883.17	103,852,546.99
所有者权益：			
股本		41,891,374.00	41,891,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		120,944,578.32	120,944,578.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,367,690.05	2,367,690.05
一般风险准备			
未分配利润		-148,425,215.69	-147,951,865.74
所有者权益合计		16,778,426.68	17,251,776.63
负债和所有者权益合计		124,058,309.85	121,104,323.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		21,208,650.06	17,739,059.52
其中：营业收入	六、26	21,208,650.06	17,739,059.52
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,507,130.12	26,665,783.52
其中：营业成本	六、26	12,657,728.46	7,129,416.79
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	六、27	29,926.53	15,568.86
销售费用	六、28	13,495,019.73	15,362,858.89
管理费用	六、29	2,435,496.17	2,280,100.91
研发费用			
财务费用	六、30	888,959.23	1,877,838.07
其中：利息费用		108,574.56	1,844,462.01
利息收入		397.36	27,768.79
加：其他收益	六、31		1,422.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32		-62,279.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-83,570.56	1,314,395.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-19,763.95	-197,235.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,401,814.57	-7,870,420.69
加：营业外收入	六、35	390,309.86	1,995,928.66
减：营业外支出	六、36	117,812.17	90,932.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,129,316.88	-5,965,424.24
减：所得税费用	六、37	-3,484.65	-322,970.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,125,832.23	-5,642,453.93
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）		-8,125,832.23	-5,642,453.93
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）		-159,647.93	-463,729.10
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-7,966,184.30	-5,178,724.83

以“-”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		-8,125,832.23	-5,642,453.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,966,184.30	-5,178,724.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-159,647.93	-463,729.10
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.12

法定代表人：高鸿雁

主管会计工作负责人：陆玉刚

会计机构负责人：陆玉刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、4	7,429,752.36	1,835,642.89
减：营业成本	十五、4	5,275,574.97	1,101,365.03
税金及附加		9,078.20	71.22
销售费用		1,789,630.66	2,410,610.93
管理费用		457,924.92	465,483.21
研发费用			
财务费用		256,743.84	221,024.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			1,422.62

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-152,199.63	360,298.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-511,399.86	-2,001,190.43
加：营业外收入			450,225.35
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-511,399.86	-1,550,965.08
减：所得税费用		-38,049.91	90,074.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-473,349.95	-1,641,039.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-473,349.95	-1,641,039.72
（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		-473,349.95	-1,641,039.72
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	2022年1-6月	2021年1-6月
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		19,582,835.84	14,578,118.12
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			19,072.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	11,626,006.21	23,685,854.67
经营活动现金流入小计		31,208,842.05	38,283,045.49
购买商品、接受劳务支付的现金		11,737,283.55	12,781,811.54
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		3,027,753.63	5,076,372.25
支付的各项税费		29,926.53	314,490.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	12,377,527.16	8,418,380.18
经营活动现金流出小计		27,172,490.87	26,591,054.71
经营活动产生的现金流量净额		4,036,351.18	11,691,990.78
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			98,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			98,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

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	98,500.00
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		1,870,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,870,000.00	
偿还债务支付的现金		50,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		6,044,905.74	8,532,762.37
筹资活动现金流出小计		6,094,905.74	8,532,762.37
筹资活动产生的现金流量净额		-4,224,905.74	-8,532,762.37
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		-188,554.56	3,257,728.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,410,480.98	4,697,714.94
六、期末现金及现金等价物余额		3,221,926.42	7,955,443.35

法定代表人：高鸿雁

主管会计工作负责人：陆玉刚

会计机构负责人：陆玉刚

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		8,127,476.22	1,047,087.53
收到的税费返还			1,189.76
收到其他与经营活动有关的现金		8,892,699.41	16,079,542.71
经营活动现金流入小计		17,020,175.63	17,127,820.00
购买商品、接受劳务支付的现金		5,454,029.69	7,025,543.61
支付给职工以及为职工支付的现金		658,380.98	782,050.66
支付的各项税费		42,198.03	12,572.55
支付其他与经营活动有关的现金		12,323,675.16	6,962,084.70
经营活动现金流出小计		18,478,283.86	14,782,251.52
经营活动产生的现金流量净额		-1,458,108.23	2,345,568.48
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		1,870,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,870,000.00	
偿还债务支付的现金		250,000.00	
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			1,142,633.61
筹资活动现金流出小计		250,000.00	1,142,633.61
筹资活动产生的现金流量净额		1,620,000.00	-1,142,633.61
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		161,891.77	1,202,934.87
加：期初现金及现金等价物余额		68,311.83	389,586.69
六、期末现金及现金等价物余额		230,203.60	1,592,521.56

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

七、1 本公司 2022 年度 1-6 月份纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户子公司，详见本附注七“合并范围的变更”

(二) 财务报表项目附注

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司

2022 年度 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司基本情况及历史沿革

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司于 2014 年 11 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称为“汇智光华”，证券代码为“831292”。

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“汇智光华”）成立于 2005 年 9 月 5 日，注册登记时公司名称为北京时代光华文化发展有限公司（以下简称“时代光华”），系由易德伟、朱秀婷、张春林、方永飞共同投资设立，注册资本 500 万元。

2006年8月28日，时代光华召开第一届第二次股东会并作出决议：1) 同意减少注册资本120万元，由股东易德伟减少出资34.5万元、朱秀婷减少出资31.5万元、张春林减少出资28.5万元、方永飞减少出资25.5万元。2) 变更后的注册资本为380万元，其中易德伟货币出资110万元、朱秀婷货币出资100万元、张春林货币出资90万元、方永飞货币出资80万元。3) 同意修改后的公司章程。2006年8月30日，北京中润恒方会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》(京中润恒验字(2006)G-1-0669号)确认：经验证，截至2006年8月30日，贵公司注册资本380万元，已实际投资到位。

2006年12月30日，时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议：1) 同意增加新股东李志栋、倪合明、孙卫珏。2) 同意方永飞退出公司股东会并将其全部出资80万元中的40万元转让给股东李志栋、40万元转让给股东倪合明。3) 同意朱秀婷退出公司股东会并将其全部出资100万元转让给股东孙卫珏。4) 同意修改公司章程。2006年12月30日，时代光华召开第三届第一次股东会并作出决议：1) 由易德伟、孙卫珏、张春林、倪合明、李志栋组成新的股东会。2) 同意公司的注册资本由380万元增加到466.5万元，其中新增加的86.5万元由股东易德伟货币出资24.22万元、孙卫珏货币出资22.49万元、张春林货币出资20.76万元、李志栋货币出资9.515万元、倪合明货币出资9.515万元。3) 变更后的公司注册资本为466.5万元。4) 同意修改后的公司章程。

2006年12月31日，北京中润恒方会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》(中润恒验字(2006)G-1-2755号)确认：经验证，截至2006年12月30日，新增注册资本86.5万元，已实际投资到位。

2008年12月10日，时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议：1) 变更股东(转让出资)：同意股东易德伟在时代光华的货币出资66.9万元转让给林永超；同意股东易德伟在汇智光华的货币出资66.6万元转让给文钊；同意股东孙卫珏在汇智光华的货币出资55.89万元转让给胡圣云；同意股东张春林在汇智光华的货币出资10.71万元转让给胡圣云；同意股东倪合明在时代光华的货币出资49.515万元转让给林永中；同意股东张春林在汇智光华的货币出资17.085万元转让给林永中；同意股东李志栋在汇智光华的货币出资49.515万元转让给王光海；同意股东易德伟在汇智光华的货币出资0.72万元转让给王光海；同意股东张春林在汇智光华的货币出资16.365万元转让给王光海。2) 变更董事：同意免去易德伟、方永飞、朱秀婷董事职务。3) 修改章程：同意修改汇智光华公司章程。

2011年6月1日，时代光华召开第三届第四次股东会并作出决议：同意增加新股东郭颖；转让出资：王光海将4.6222万元、林永超将4.9222万元、文钊将4.6222万元、胡圣云将4.6218万元、张春林将4.6222万元、林永中将4.6222万元、孙卫珏将4.6222万元货币出资分别转让给郭颖。

2011年6月16日，时代光华召开第五届第一次股东会并作出决议：变更董事：同意免去孙卫珏、林永中董事职务；变更监事：同意免去郭颖监事职务；转让出资：王光海愿意将时代光华实缴18.66万货币出资转让给郭颖；文钊愿意将时代光华实缴37.32万货币出资转让给林永超；张春林愿意将时代光华实缴37.32万货币出资转让给胡圣云；孙卫珏愿意将时代光华实缴37.32万货币出资转让给胡圣云。2011年8月24日，北京东财会计师事务所出具《验资报告》(东财[2011]验字第DC1628号)确认，截至2011年8月24日止，汇智光华已收到林永超、孙卫珏、文钊、林永中、胡圣云、郭颖、张春林、王光海缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币533.5万元整，全部以货币出资。

2011年9月1日，时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议：同意注册资本增加至1000万元。经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“2014京会兴审第11010070号”审计报告，以及北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的“国融兴华评报字（2014）第4-005号”评估报告，时代光华以2013年10月31日净资产整体改制为汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司，公司注册资本为1000万元，于2014年5月13日取得营业执照，注册号：110108008878196。

2014年1月9日，北京精典博维文化传媒有限公司（以下简称“北京精典博维”）与汇智光华及股东胡圣云、林永超、郭颖、王光海签订了《增资协议》。具体内容为：北京精典博维以其合法拥有的现金出资750万元人民币向汇智光华增资，取得汇智光华新增注册资本52.63万元，占汇智光华增资后注册资本的5%；北京精典博维增资完成后，汇智光华注册资本增加52.63万元，即注册资本由原1000万元增至1052.63万元。北京精典博维出资额750万元高于汇智光华新增注册资本的697.37万元全部记为汇智光华的资本公积。

2014年4月11日，汇智光华召开临时股东大会并通过下列议案：公司增加注册资本52.63万元，由北京精典博维750万元现金认缴，其余计入公司资本公积。本次增资后公司注册资本由1,000.00万元增至1,052.63万元。北京精典博维持有公司股份数为52.63万股，占公司总股本的比例为5%；2015年6月，本公司定向增发普通股3,485,960股，募集资金49,674,975.00元，增加股本348.596万元，增资后本公司股本为1401.226万元。

2015年11月13日，本公司收购上海复星书刊发行产业有限公司，交易价格115,699,900.00元，其中股份支付87,488,363.00元（发行6,512,427股，发行价格13.43406元），现金支付28,211,537.00元。根据本公司第二届董事会第十三次会议决议和2015年年度股东大会决议，以2015年12月31日股东登记数为基础，以资本公积向2015年度股东大会股权登记日登记在册的全体股东每10股转增10股，共计转增20,524,687.00股。

2016年3月8日，本公司发行股份收购惊喜汇智（上海）文化传媒股份有限公司51%的股权，交易价格6,104,500.00元（发行842,000股，发行价格7.25元/股）。

2020年9月25日，公司股东林永超、胡圣云、郭颖、秦立德、王光海五人于2017年9月26日签署的《一致行动协议》有效期到期，其不再续签，即林永超、胡圣云、郭颖、秦立德、王光海的一致行动协议关系于2020年9月25日届满，《一致行动协议》有效期截止至2020年9月25日终止。上述一致行动协议关系届满，使得公司控股股东、实际控制人由林永超变更为无控股股东、实际控制人，不存在新增的一致行动人。

2021年6月16日，汇智光华召开2021年第二次临时股东大会，会议决定陈胜以货币资金向北京汇智光华书刊发行有限公司增资玖拾柒万元人民币，全部作为新增注册资本，增资后陈胜持有北京汇智光华书刊发行有限公司66%的股权，已完成工商变更。陈胜增资后虽然拥有66%的股权，但不享有北京汇智光华书刊发行有限公司的权益，也不参与北京汇智光华书刊发行有限公司的决策和日常经营。

截止到2022年06月30日，公司仍无实际控制人，本公司股本为人民币41,891,374.00元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司以机场、高铁品牌连锁书店为核心业务，主要从事图书、杂志、音像等出版物零售、综合百货零售和推广营销。

主要经营范围：组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；技术开发；销售文化用品、电子产品、通讯设备、日用品、工艺品、玩具、机械设备、服装、鞋帽、箱包、饰品；租赁计算机；承办展览展示活动；餐饮管理；餐饮服务（限分支机构经营）；图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品批发、零售（出版物经营许可证有效期至 2028 年 04 月 30 日）；预包装食品销售，含冷藏冷冻食品（食品流通许可证有效期至 2022 年 09 月 24 日）；零售烟草。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；零售烟草以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年08月24日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度 1-6 月份纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户子公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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、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 2022 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度 1-6 月份的合并及母公司经营成果和合并及母公司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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事商业贸易-专业零售经营。本公司及各子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，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注四、5（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四、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）。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、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。

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，按照本附注四、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。

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，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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

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

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，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。

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。

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，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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来

12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不论是否包含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。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：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收账款账龄组合
应收账款组合 2	应收账款关联方组合

②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：

组合名称	确定组合的依据
其他应收账款组合 1	保证金押金组合
其他应收账款组合 2	合并内关联方组合
其他应收账款组合 3	对外往来组合

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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9、“金融工具”及附注四、10、“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

(2) 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。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于

其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 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、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

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

(2) 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。

14、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。

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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、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。

16、长期股权投资

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

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，按本附注四、5、（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。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

18、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（%）
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
家居器具	年限平均法	5	5.00	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四、20“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。

19、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四、20“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、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。

其中，各类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件使用权	3-5	年限平均法

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四、20“长期资产减值”。

22、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。本公司的长期待摊费用主要包括土地补偿费。长期待摊费用在预计受益期间平均摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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、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。

26、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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司收入主要包括商品销售收入和图书推广收入。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）图书推广收入

图书推广系出版社与本公司合作，本公司通过自身的营销渠道为出版社发行的图书开拓市场，出版社向本公司支付图书推广费用。本公司在向出版社提供图书推广服务并结算开票时确认为图书推广收入。

（3）主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款

后的净额确定。

29、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。

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。

30、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年度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。

31、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“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。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。

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。

32、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四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

无

34、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，本公司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

如本附注四、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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（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）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很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。

（10）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。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、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13%, 9%, 6%, 3%, 免税的税率计算销项税, 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%, 5%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%, 1.5%, 1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第10号)第二条规定, 自2021年1月1日起至2023年12月31日, 免征图书批发、零售环节增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “期初”指2022年1月1日, “期末”指2022年06月30日, “本期”指2022年度1-6月份, “上期”指2021年度1-6月份。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,408.16	45,398.43
银行存款	3,160,518.26	3,321,854.06
其他货币资金	1,000,000.00	1,043,228.49
合计	4,221,926.42	4,410,480.98
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,000,000.00	1,000,000.00

受限制货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
投标保证金		
保函保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
借款保证金		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

2、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,366,403.92	32.95	8,366,403.92	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,024,792.86	67.05	9,215,761.11	54.13	7,809,031.75
其中：账龄组合	17,024,792.86	67.05	9,215,761.11	54.13	7,809,031.75
合 计	25,391,196.78	100.00	17,582,165.03	69.25	7,809,031.75

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,366,403.92	34.11	8,366,403.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,161,595.37	65.89	9,172,601.24	56.76	6,988,994.13
其中账龄组合	16,161,595.37	65.89	9,172,601.24	56.76	6,988,994.13
合 计	24,527,999.29	100.00	17,539,005.16	71.51	6,988,994.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京凤凰会文化传播有限公司	641,509.43	641,509.43	100.00	无法收回
哈德逊汇智(北京)商贸有限公司福州分公司	574,416.88	574,416.88	100.00	无法收回
山东供联糖酒有限公司(作废)	423,629.24	423,629.24	100.00	无法收回
《中国科学探险》杂志社	393,900.52	393,900.52	100.00	无法收回
沃知教育科技(北京)有限公司	358,490.57	358,490.57	100.00	无法收回
沈阳远流书刊发行有限公司	325,379.14	325,379.14	100.00	无法收回
北京吉友林信息咨询中心(普通合伙)(作废)	311,028.31	311,028.31	100.00	无法收回
武汉金鼎文化发展有限责任公司	288,073.72	288,073.72	100.00	无法收回
《花样盛年》杂志社有限公司	280,123.15	280,123.15	100.00	无法收回
上海文衡九峻广告有限公司	270,469.77	270,469.77	100.00	无法收回
陕西万邦图书城有限公司	270,040.24	270,040.24	100.00	无法收回

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国电力出版社有限公司	253,388.99	253,388.99	100.00	无法收回
北京紫图图书有限公司	274,958.90	274,958.90	100.00	无法收回
宝鸡高新开发区大唐滕记腊汁肉夹馍	248,804.07	248,804.07	100.00	公司注销
东北项目-哈西3店	208,193.95	208,193.95	100.00	无法收回
北京市东方融燕书刊发行有限责任公司	494,086.00	494,086.00	100.00	无法收回
长春市思慧远企业管理咨询有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	公司注销
长春市慧智企业管理咨询有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	公司注销
广州市欧理企业管理咨询有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	无法收回
广州市彩韵文化传播有限公司	157,000.00	157,000.00	100.00	无法收回
北京奥华卓越广告有限公司	148,500.00	148,500.00	100.00	公司注销
上海合东传媒有限公司	135,300.00	135,300.00	100.00	公司注销
维新大视野文化发展（北京）有限公司	886,792.45	886,792.45	100.00	无法收回
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司	12,038.26	12,038.26	100.00	无法收回
广州粤商会传媒有限公司（作废）	151,968.48	151,968.48	100.00	公司注销
长春市慧百文化传播有限公司	103,451.07	103,451.07	100.00	公司注销
四川正大书局	100,741.96	100,741.96	100.00	公司注销
长春市慧纵企业策划有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市博和企业管理咨询有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市合进商务策划有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市合伟文化传播有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市慧强商务咨询有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市慧聪企业管理服务有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
哈尔滨铁路诚信书刊发行有限责任公司	57,498.00	57,498.00	100.00	公司注销
厦门市光合作用文化传播有限公司	56,620.82	56,620.82	100.00	公司注销
合计	8,366,403.92	8,366,403.92		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,226,445.10	111,322.25	5.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	2,420,103.22	242,010.32	10.00
2-3 年	2,980,053.78	894,016.13	30.00
3-4 年	2,329,769.87	1,397,861.92	60.00
4-5 年	2,488,934.27	1,991,147.42	80.00
5 年以上	4,579,486.62	4,579,403.07	100.00
合 计	17,024,792.86	9,215,761.11	54.13

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	8,366,403.92					8,366,403.92
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	9,172,601.24	43,159.87				9,215,761.11
合 计	17,539,005.16	43,159.87				17,582,165.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备	是否存在关联关系	账龄
				期末余额		
河南绝味食品销售有限公司	场地费	1,269,658.06	5.00	1,110,305.51	否	3 年以上
维新大视野文化发展(北京)有限公司	货款	886,792.45	3.49	886,792.45	否	1 - 2 年
河南汇智光华餐饮服务有限公司	货款	802,195.18	3.16	561,756.14	是	3 年以上
北京凤凰会文化传播有限公司	推广费	641,509.43	2.53	641,509.43	否	3 年以上
小纸条(广东)文化产业发展有限公司	货款	591,932.65	2.33	176,671.64	否	1-2 年 /2-3 年
合 计		4,192,087.77	16.51	3,377,035.17		

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	729,518.66	12.01	763,692.75	11.91
1 至 2 年	5,319,265.27	87.61	5,523,039.62	86.17
2 至 3 年	23,056.26	0.38	123,056.26	1.92
3 年以上				
合计	6,071,840.19	100.00	6,409,788.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	比例 (%)	账龄	未结算原因
广东经济出版社有限公司《汽车与你》杂志社	3,029,699.63	49.90	1-2 年	未收到货物和发票
北京德娜文化传播有限公司	303,558.47	5.00	1-2 年	未收到货物和发票
新世界出版社有限责任公司	299,751.29	4.94	1-2 年	未收到货物和发票
读者	281,000.00	4.63	1-2 年	未收到货物和发票
中盘图书发行(北京)有限公司	278,538.71	4.59	1 年以内	未收到货物和发票
合计	4,192,548.10	69.06		

4、其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
租赁保证金	26,175,560.97	26,175,561.97
备用金	4,263,546.37	4,263,547.37
代垫租金	23,187,302.49	23,187,303.49
往来款	22,282,717.72	21,474,499.85
其他	9,241,162.47	9,241,163.47
小计	85,150,290.02	84,342,076.15
减：坏账准备	46,058,758.53	46,018,347.84
合计	39,091,531.49	38,323,728.31

②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）	
年初余额	10,196,184.35		35,822,163.49	46,018,347.84
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	40,410.69			40,410.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,236,595.04		35,822,163.49	46,058,758.53

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额	账龄
哈德讯汇智北京商贸有限公司	往来款	10,663,870.73	12.52	10,663,870.73	1-2 年
北京首都机场商贸有限公司	保证金	8,248,013.11	9.69		1 年以内、2-3 年、3 年以上
河南中原铁道旅游集团有限责任公司高铁商业开发分公司	代垫租金	3,956,307.72	4.65	1,981,846.18	2-3 年/3 年以上
河南先锋商贸有限公司	代垫租金	2,052,123.67	2.41	1,231,274.20	3 年以上
于晓江	代垫租金	1,955,994.00	2.30	586,798.20	2-3 年
合计		26,876,309.23	31.57	14,463,789.31	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	46,404,658.38	6,483,947.79	39,920,710.59
合 计	46,404,658.38	6,483,947.79	39,920,710.59

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	44,825,810.02	6,464,183.84	38,361,626.18
合 计	44,825,810.02	6,464,183.84	38,361,626.18

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,464,183.84	19,763.95				6,483,947.79
合 计	6,464,183.84	19,763.95				6,483,947.79

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,370,436.27	2,540,162.62
合 计	2,370,436.27	2,540,162.62

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司						
江苏易汇商旅餐饮管理有限公司						
合 计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司					
江苏易汇商旅餐饮管理有限公司					
合 计					

(1) 截至 2022 年 06 月 30 日，哈德逊汇智（北京）商贸有限公司期末净资产为负；根据企业会计准则的规定，公司将对哈德逊汇智（北京）商贸有限公司长投股权投资减记至 0.00 元，超过投资额的部分做备查处理；

(2) 2017 年 10 月 12 日，本公司设立江苏易汇商旅餐饮管理有限公司，持有 45% 股权。截至 2022 年 06 月 30 日，本公司尚未出资。

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	125,314.31	158,915.74
固定资产清理		
合 计	125,314.31	158,915.74

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	办公家具	通用设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	852,851.88	628,237.52	200,989.42	1,682,078.82
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	852,851.88	628,237.52	200,989.42	1,682,078.82
二、累计折旧				
1、期初余额	810,658.55	520,083.34	192,421.19	1,523,163.08
2、本期增加金额		33,601.43		33,601.43

(1) 计提		33,601.43		33,601.43
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	810,658.55	553,684.77	192,421.19	1,556,764.51
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	42,193.33	74,552.75	8,568.23	125,314.31
2、期初账面价值	42,193.33	108,154.18	8,568.23	158,915.74

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、使用权资产

项 目	年末余额	年初余额
使用权资产	22,297,987.08	28,483,386.59
合 计	22,297,987.08	28,483,386.59

(1) 使用权资产

项 目	房屋	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	40,658,242.81	40,658,242.81
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		

项 目	房屋	合 计
4、期末余额	40,658,242.81	40,658,242.81
二、累计折旧		
1、年初余额	12,174,856.22	12,174,856.22
2、本期增加金额	6,185,399.51	6,185,399.51
(1) 计提	6,185,399.51	6,185,399.51
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	18,360,255.73	18,360,255.73
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	22,297,987.08	22,297,987.08
2、年初账面价值	28,483,386.59	28,483,386.59

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	16,410.26	16,410.26
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	16,410.26	16,410.26
二、累计摊销		

项目	软件使用权	合计
1、年初余额	10,666.50	10,666.50
2、本期增加金额	820.50	820.50
(1) 计提	820.50	820.50
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	11,487.00	11,487.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,923.26	4,923.26
2、年初账面价值	5,743.76	5,743.76

11、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	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海汇智聚源文化传播有限公司	88,416,065.74			88,416,065.74
惊喜汇智（上海）文化传媒有限公司	5,731,615.10			5,731,615.10
合 计	94,147,680.84			94,147,680.84

(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	期末余额
		计提	处置	
上海汇智聚源文化传播有限公司	88,416,065.74			88,416,065.74
惊喜汇智（上海）文化传媒有限公司	5,731,615.10			5,731,615.10
合 计	94,147,680.84			94,147,680.84

注：公司商誉已全额计提减值。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,822,128.79		686,594.24		6,135,534.55
合 计	6,822,128.79		686,594.24		6,135,534.55

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,483,947.79	1,620,986.95	6,464,183.84	1,616,045.96
信用减值损失	63,640,923.56	15,910,230.89	63,557,353.00	15,889,338.25
可抵扣亏损				
合 计	70,124,871.35	17,531,217.84	70,021,536.84	17,505,384.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	48,602,728.00	40,476,895.77
合 计	48,602,728.00	40,476,895.77

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2021 年			
2022 年	515,810.04	515,810.04	
2023 年	6,967,282.10	6,967,282.10	
2024 年	11,699,244.89	11,699,244.89	
2025 年	15,690,092.17	15,690,092.17	
2026 年	5,604,466.57	5,604,466.57	
2027 年	8,125,832.23		
合 计	48,602,728.00	40,476,895.77	

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款	2,194,000.00	2,194,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,194,000.00	2,194,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	72,136,995.24	68,310,381.76
合 计	72,136,995.24	68,310,381.76

16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,224,774.53	4,903,820.70
合 计	4,224,774.53	4,903,820.70

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,966,141.57	3,445,491.17	2,740,432.93	3,671,199.81
二、离职后福利-设定提存计划	37,757.83	227,885.88	180,913.50	84,730.21
三、辞退福利		21,250.00	21,250.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,003,899.40	3,694,627.05	2,942,596.43	3,755,930.02

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,638,722.72	3,092,146.89	2,396,836.32	3,334,033.29
2、职工福利费	4,075.00	2,221.20	2,221.20	4,075.00
3、社会保险费	64,512.46	269,947.08	263,074.41	71,385.13
其中：医疗保险费	30,723.83	138,732.50	142,993.63	26,462.70
工伤保险费	815.68	5,524.48	4,385.76	1,954.40
生育保险费				
其他	32,972.95	125,690.10	115,695.02	42,968.03
4、住房公积金	29,092.62	81,176.00	78,301.00	31,967.62
5、工会经费和职工教育经费	229,738.77			229,738.77
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,966,141.57	3,445,491.17	2,740,432.93	3,671,199.81

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	36,281.44	220,155.61	174,606.65	81,830.40
2、失业保险费	1,476.39	7,730.27	6,306.85	2,899.81
3、企业年金缴费				
合 计	37,757.83	227,885.88	180,913.50	84,730.21

(4) 辞退福利列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、补偿金		21,250.00	21,250.00	
合 计		21,250.00	21,250.00	

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	523,109.75	363,406.78
企业所得税	475,628.67	453,279.69
个人所得税	60,348.64	38,337.53
城市维护建设税	16,319.96	5,140.75
教育费附加	7,313.21	2,522.12
地方教育费附加	4,747.17	1,553.11
印花税		
其他		
合 计	1,087,467.40	864,239.98

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	69,798,712.28	63,453,999.06
合 计	69,798,712.28	63,453,999.06

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
租金	13,325,673.84	10,200,352.24
保证金	9,140,829.76	8,588,530.76
往来款	40,828,464.80	38,267,226.05
其他	6,503,743.88	6,397,890.01

项 目	期末余额	期初余额
合 计	69,798,712.28	63,453,999.06

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	13,003,664.61	14,484,516.88
合 计	13,003,664.61	14,484,516.88

21、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,461,907.94	31,987,665.95
减：未确认融资费用	1,782,062.06	2,536,227.54
一年内到期的经营租赁付款额	13,003,664.61	14,484,516.88
合 计	9,676,181.27	14,966,921.53

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,891,374.00						41,891,374.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	119,307,425.25			119,307,425.25
其他资本公积	1,418,159.72			1,418,159.72
合 计	120,725,584.97			120,725,584.97

24、盈余公积

项 目	期初余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,367,690.05				2,367,690.05
合 计	2,367,690.05				2,367,690.05

25、未分配利润

项 目	本 期
调整前上年末未分配利润	-189,093,272.28
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	-189,093,272.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,966,184.30
减：提取法定盈余公积	

项 目	本 期
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	-197,059,456.58

26、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,208,650.06	12,657,728.46	31,894,365.80	7,287,557.09
其他业务				
合 计	21,208,650.06	12,657,728.46	31,894,365.80	7,287,557.09

27、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	17,457.14	18,660.67
教育费附加	7,481.63	9,919.11
地方教育费附加	4,987.76	6,612.73
其他		12,091.79
合 计	29,926.53	47,284.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
租金	7,617,206.56	13,527,407.23
职工薪酬	2,760,526.49	9,144,291.61
装修费	1,076,351.28	2,528,092.17
运输费	115,068.00	573,360.22
办公费	273,084.61	579,762.40
劳务费	127,381.59	392,902.97
POS 使用费	312,435.48	545,619.05
销售服务费	441,514.96	333,422.57
折旧费	33,601.43	55,701.02

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	56,686.17	95,735.01
特许权使用费		0.00
业务招待费	33,977.58	83,996.73
邮电通讯费		40,842.30
修理费	419,214.61	93,766.19
广告费	179,063.21	284,414.49
机物料消耗	24,839.20	53,078.49
财产保险费		453,256.81
其他	24,068.56	1,163,454.63
合 计	13,495,019.73	29,949,103.89

29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
业务招待费	113,316.90	229,129.83
车辆使用费		34,814.16
差旅费	33,760.67	17,446.33
折旧费	15,745.72	47,682.26
办公费	329,279.69	502,576.57
服务费	310,228.20	1,330,936.48
租赁费	282,441.05	369,031.26
职工薪酬	1,276,082.29	2,944,108.10
其他	74,641.65	175,439.75
合 计	2,435,496.17	5,651,164.74

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	108,574.56	645,444.19
减：利息收入	397.36	63,647.72
银行手续费	25,829.96	163,623.10
其他	754,952.07	2,083,126.61
合 计	888,959.23	2,828,546.18

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		74,346.56	
代扣个人所得税手续费返还		1,422.62	
合 计		75,769.18	

32、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		115,731.55
处置长期股权投资产生的投资收益		1,526,734.57
合 计		1,642,466.12

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-43,159.87	-2,139,433.44
其他应收款坏账损失	-40,410.69	-6,028,687.24
合 计	-83,570.56	-8,168,120.68

34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-19,763.95	-5,793,053.33
合 计	-19,763.95	-5,793,053.33

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	78,629.34	1,628,409.51	78,629.34
罚款		13,630.00	
其他	311,680.52	400,288.29	311,680.52
合 计	390,309.86	2,042,327.80	390,309.86

36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金、罚款支出	117,812.17	81,214.57	117,812.17
无法收回的款项		1,391,844.22	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		183,969.36	
合 计	117,812.17	1,657,028.15	117,812.17

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	22,348.98	-35,205.41
递延所得税费用	-25,833.63	-2,133,316.99
合 计	-3,484.65	-2,168,522.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-8,129,316.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,032,329.22
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,028,844.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-3,484.65

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用	397.36	
其他收益		1,422.62
营业外收入		1,674,554.50
往来款	11,235,298.99	
政府补助		1,938,154.70
其他	390,309.86	20,071,722.85
合 计	11,626,006.21	23,685,854.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用		2,866,452.44
往来款	11,224,199.08	373,428.29
银行手续费	25,829.96	273,459.32
其他	1,127,498.12	4,905,040.03
合 计	12,377,527.16	8,418,380.08

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债本金、利息	6,044,905.74	8,532,762.37
合 计	6,044,905.74	8,532,762.37

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,125,832.23	-5,642,453.93
加：资产减值准备	19,763.95	197,235.15
信用减值损失	83,570.56	-1,314,395.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	6,219,000.94	9,848,177.77
无形资产摊销	820.50	
长期待摊费用摊销	686,594.24	1,465,698.98
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)		25,239.98
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	108,574.56	1,844,462.01
投资损失(收益以“－”号填列)		62,279.47
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-25,833.63	328,705.56
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)	-1,578,848.36	756,079.01
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,249,892.36	653,915.45
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	7,898,433.01	3,467,046.64
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	4,036,351.18	11,691,990.78
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	3,221,926.42	7,955,443.35
减：现金的年初余额	3,410,480.98	4,697,714.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-188,554.56	3,257,728.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	3,221,926.42	3,410,480.98
其中：库存现金	61,408.16	45,398.43
可随时用于支付的银行存款	3,160,518.26	3,321,854.06
可随时用于支付的其他货币资金		43,228.49
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	3,221,926.42	3,410,480.98
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		

七、合并范围的变更

1、子公司合并范围变动

上海空港文化传播有限公司于2022年06月16日注销，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京智商旅文化传媒有限公司	北京	北京市	商业服务业	99.00		设立
北京汇智时代商业管理有限公司	北京	北京市	商业服务业	99.00		设立
北京汇智光华书刊发行有限公司	北京	北京市	批发业	100.00		设立
广东时代光华商贸有限公司	广东	广东省广州市	零售业	100.00		设立
厦门南铁光华文化有限公司	福建	福建省厦门市	零售业	51.00		设立
惊喜汇智（上海）文化传媒有限公司	上海	上海市	零售业	51.00		非同一控制企业合并
上海汇智聚源文化传播有限公司	上海	上海市	零售业	99.00		非同一控制企业合并
上海久远出版服务有限公司	上海	上海市	批发业		51.00	非同一控制企业合并
航吉达商贸（北京）有限公司	北京	北京市	零售业	99.00		设立
杭州汇智途购文化传媒有限公司	杭州	浙江省杭州市	零售业	100.00		设立
北京新航时代商贸有限公司	北京	北京市	零售业	100.00		设立
北京首荣嘉和商业管理有限公司	北京	北京市	商务服务业	99.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司	北京	北京市海淀区	零售	49.00		权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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

略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供业务担保而面临信用风险，由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据参见附注六，2、附注六，4。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响不大。

（3）其他价格风险

公司无其他价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的主要股东情况

主要股东名称	关联关系	股东类型	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
胡圣云	股东	个人	19.03	19.03
林永超	股东	个人	14.63	14.63
周晓洁	股东	个人	10.00	10.00
郭颖	股东	个人	8.73	8.73
秦立德	股东	个人	7.65	7.65
李霞	股东	个人	6.79	6.79
姚正超	股东	个人	5.97	5.97
王光海	股东	个人	5.10	5.10
吕恒	股东	个人	4.45	4.45
杨林	股东	个人	4.21	4.21
合计			86.56	86.56

注：公司股东林永超、胡圣云、秦立德、郭颖、王光海于2017年9月26日签署《一致行动人协议》，协议自签署之日起三年内有效。签署《一致行动人协议》后，林永超实际控制公司56.90%表决权，2020年9月26日《一致行动人协议》到期后各方未再行续签，截至2022年06月30日，公司无控股股东、实际控制人及一致行动人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京博雅光华教育科技有限公司	公司股东胡圣云担任高管的公司
北京尚品投资管理有限公司	公司股东林永超持股70%的公司
北京时代光华图书有限公司	公司股东王光海持股21.52%、担任高管的公司
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司成都分公司	哈德逊汇智（北京）商贸有限公司的分公司
上海新华传媒连锁有限公司	上海久远出版服务有限公司的参股股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京时代光华图书有限公司	采购图书	23,126.45	0.00

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

北京中关村科技融资担保有限公司为本公司向招商银行北京西三环支行借款：2,500,000.00 元提供保证担保，本公司子公司北京智商旅文化传媒有限公司、林永超、郭颖为该借款提供反担保，林永超以其持有的本公司股权 1,890,000 股提供反担保，郭颖以其持有的本公司股权 1,050,000 股提供反担保。

(5) 关联方资金拆借

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
	账面余额	账面余额
应收账款：		
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司	12,038.26	12,038.26
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司福州分公司	574,416.88	574,416.88
河南汇智光华餐饮服务有限公司	802,195.18	802,195.18
北京时代光华图书有限公司	117,315.50	117,315.50
合计	1,505,965.82	1,505,965.82
预付款项：		
北京时代光华图书有限公司	207,648.09	189,226.15
合计	207,648.09	189,226.15
其他应收款：		
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司	10,663,870.73	10,663,870.73
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司福州分公司		
河南汇智光华餐饮服务有限公司	327,812.00	327,812.00
合计	10,991,682.73	10,991,682.73

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
北京时代光华图书有限公司		34,704.51
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司成都分公司	13,000.00	13,000.00
合计	13,000.00	47,704.51

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

无。

2、以权益结算的股份支付情况

无。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,101,445.10	5.54	4,101,445.10	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	69,867,933.15	94.46	5,886,226.68	8.42	63,981,706.47
其中：					
账龄组合	7,342,478.66	9.93	5,886,226.68	80.17	1,456,251.98
关联方组合	62,525,454.49	84.53		0.00	62,525,454.49
合 计	73,969,378.25	100.00	9,987,671.78	13.50	63,981,706.47

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,101,445.10	5.51	4,101,445.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	70,334,835.35	94.49	5,909,571.79	8.40	64,425,263.56
其中：					
账龄组合	8,125,789.35	10.92	5,909,571.79	72.73	2,216,217.56
关联方组合	62,209,046.00	83.57			62,209,046.00
合计	74,436,280.45	100.00	10,011,016.89	13.45	64,425,263.56

①按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	期末余额	
		占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
北京汇智时代商业管理有限公司	32,721,796.28	44.24	
北京智商旅文化传媒有限公司	15,423,171.53	20.85	
北京汇智光华书刊发行有限公司	8,870,260.27	11.99	
惊喜汇智（上海）文化传媒有限公司	6,848,078.53	9.26	
厦门南铁光华文化有限公司	4,701,362.65	6.36	
合计	68,565,669.26	92.69	

②期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海合东传媒有限公司	135,300.00	135,300.00	100.00	预计无法收回
长春市慧智企业管理咨询有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
陕西万邦图书城	270,040.24	270,040.24	100.00	预计无法收回
广州市彩韵文化传播有限公司	157,000.00	157,000.00	100.00	预计无法收回
北京紫图图书有限公司	252,696.00	252,696.00	100.00	预计无法收回
北京奥华卓越公司	148,500.00	148,500.00	100.00	预计无法收回
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司福州分公司	574,416.88	574,416.88	100.00	预计无法收回
中国电力出版社有限公司	253,388.99	253,388.99	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳远流书刊发行有限公司	325,379.14	325,379.14	100.00	预计无法收回
《花样盛年》杂志社	26,800.00	26,800.00	100.00	预计无法收回
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司	12,038.26	12,038.26	100.00	预计无法收回
广州市欧理企业管理咨询有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
武汉金鼎文化	288,073.72	288,073.72	100.00	预计无法收回
长春市思慧远企业管理咨询有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
宝鸡高新开发区大唐滕记腊汁肉夹馍	248,804.07	248,804.07	100.00	预计无法收回
东北项目-哈西3店	208,193.95	208,193.95	100.00	预计无法收回
长春市慧百文化传播有限公司	103,451.07	103,451.07	100.00	公司注销
四川正大书局	100,741.96	100,741.96	100.00	公司注销
长春市慧纵企业策划有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市博和企业管理咨询有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市合进商务策划有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市合伟文化传播有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市慧强商务咨询有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
长春市慧聪企业管理服务有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	公司注销
厦门光合作用文化传播公司	56,620.82	56,620.82	100.00	公司注销
合 计	4,101,445.10	4,101,445.10		

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	335,415.63	16,770.78	5.00
1至2年	60,158.27	6,015.83	10.00
2至3年	621,807.04	186,542.11	30.00
3年以上	6,325,097.72	5,676,897.96	89.75
合 计	7,342,478.66	5,886,226.68	80.17

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	4,101,445.10				4101445.1
账龄计提	5,909,571.79		23345.11		5886226.68

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	10,011,016.89		23345.11		9987671.78

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,329,856.71	27,994,506.60
合计	31,329,856.71	27,994,506.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	8,025,852.11
1至2年	1,755,127.62
2至3年	7,141,053.98
3至4年	9,102,273.47
4至5年	5,686,675.59
5年以上	14,865,136.89
小计	46,576,119.66
减：坏账准备	15,246,262.95
合计	31,329,856.71

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
租赁保证金	16,890,200.42	16,992,500.65
备用金	1,300,630.00	1,305,630.00
代垫租金	13,443,861.87	13,556,188.19
往来款	12,611,161.03	9,083,796.58
其他	2,330,266.34	2,127,109.39
小计	46,576,119.66	43,065,224.81
减：坏账准备	15,246,262.95	15,070,718.21
合计	31,329,856.71	27,994,506.60

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	6,893,292.06		8,177,426.15	15,070,718.21
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	175,544.74			175,544.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	7,068,836.80		8,177,426.15	15,246,262.95

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	15,070,718.21	175,544.74			15,246,262.95
合计	15,070,718.21	175,544.74			15,246,262.95

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京汇智时代商业管理有限公司	往来款	10,868,796.65	4-5 年/5 年以上	23.34	
北京首都机场商贸有限公司	往来款	7,641,286.37	1 年以内/2-3 年/3-4 年/4-5 年/5 年以上	16.41	
福建南铁光华书店	往来款	5,829,321.92	2-3 年/4-5 年/5 年以上	12.52	
广东时代光华商贸有限公司	往来款	3,157,982.71	1 年以内/2-3 年/3-4 年/5 年以上	6.78	
河南先锋商贸有限公司	往来款	2,052,123.67	3-4 年	4.41	1,231,274.20

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计		29,452,671.32	4-5 年/5 年以上	63.46	1,231,274.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	124,623,915.25	124,239,646.80	384,268.45	124,623,915.25	124,239,646.80	384,268.45
合 计	124,623,915.25	124,239,646.80	384,268.45	124,623,915.25	124,239,646.80	384,268.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期 增 加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备期末 余额
北京智商旅文化传媒 有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
北京汇智时代商业 管理有限公司	751,628.77			751,628.77		751,628.77
广东时代光华商贸 有限公司	583,618.03			583,618.03		583,618.03
厦门南铁光华文化 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
惊喜汇智(上海)文 化传媒有限公司	6,104,500.00			6,104,500.00		6,104,500.00
上海汇智聚源文化 传播有限公司	115,699,900.00			115,699,900.00		115,699,900.00
航吉达商贸(北京) 有限公司						
上海秒卿商贸有限 公司						
北京首荣嘉和商业 管理有限公司						

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京新航时代商贸有限公司						
杭州汇智途购文化传媒有限公司						
北京汇智光华书刊发行业有限公司	384,268.45			384,268.45		
合计	124,623,915.25			124,623,915.25		124,239,646.80

注：①北京智商旅文化传媒有限公司、北京汇智时代商业管理有限公司、广东时代光华商贸有限公司、厦门南铁光华文化有限公司、惊喜汇智（上海）文化传媒有限公司、上海汇智聚源文化传播有限公司均已提满减值准备。

②2018年10月26日，本公司设立航吉达商贸（北京）有限公司，持有100%股权，本公司尚未出资。

③2020年1月8日，本公司设立北京首荣嘉和商业管理有限公司，持有100%股权，本公司尚未出资。

④2021年5月19日，本公司设立杭州汇智途购文化传媒有限公司，持有100%股权，本公司尚未出资；

⑤2021年12月15日，本公司成立北京新航时代商贸有限公司，持股100%，本公司尚未出资。

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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
一、合营企业						
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司						
江苏易汇商旅餐饮管理有限公司						
合计						

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
一、合营企业					
哈德逊汇智（北京）商贸有限公司					
江苏易汇商旅餐饮管理有限公司					
合计					

注：截至 2022 年 06 月 30 日，哈德逊汇智（北京）商贸有限公司期末净资产为负；根据企业会计准则的规定，公司将对哈德逊汇智（北京）商贸有限公司长投股权投资减记至 0.00 元，超过投资额的部分做备查处理；

2017 年 10 月 12 日，本公司设立江苏易汇商旅餐饮管理有限公司，持有 45% 股权。截至 2022 年 06 月 30 日，本公司尚未出资。

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,429,752.36	5,275,574.97	3,860,596.47	1,031,576.80
合计	7,429,752.36	5,275,574.97	3,860,596.47	1,031,576.80

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	金 额	说 明
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	272,497.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	272,497.69	
所得税影响额	68,124.42	
少数股东权益影响额（税后）	22,481.06	
合 计	181,892.21	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.19	-0.19

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司

2022年8月24日

第八节 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）报告期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：

公司董事会办公室