

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

**2022 年度财务报表及审计报告**

## 目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-105

# 审计报告

众会字(2023)第 02321 号

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司全体股东

## 一、审计意见

我们审计了深圳市博思堂文化传媒股份有限公司（以下简称“博思堂公司、公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，博思堂公司 2022 年发生净亏损 766.84 万元，截至 2022 年 12 月 31 日公司货币资金仅为 179.95 万元，短期银行借款及控股母公司借款合计 2,809.70 万元，公司资产负债率达 79.28%。这些事项或情况，表明存在可能导致对博思堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、其他信息

博思堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博思堂公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

博思堂公司管理层（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，管理层负责评估博思堂的持续经营能力，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思堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博思堂公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博思堂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博思堂公司不能持续经营。

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

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

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

(此页无正文)



中国注册会计师  
(项目合伙人)

文爱凤



中国注册会计师

李传亮



中国，上海

2023年4月13日

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	1,799,469.23	1,794,762.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2		341,460.00
应收账款	5.3	30,629,442.57	36,376,552.58
应收款项融资			
预付款项	5.4	421,675.25	6,255,125.96
其他应收款	5.5	745,921.05	1,381,924.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产	5.6		234,032.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	56,505.50	44,299.76
<b>流动资产合计</b>		<b>33,653,013.60</b>	<b>46,428,157.75</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.8	702,267.90	769,376.30
固定资产	5.9	2,727,340.45	3,657,533.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	1,457,511.84	3,776,330.84
无形资产	5.11	4,301.95	12,905.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.12	57,876.58	150,832.08
递延所得税资产	5.13	11,035,976.66	7,459,908.36
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,985,275.38</b>	<b>15,826,886.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>49,638,288.98</b>	<b>62,255,044.65</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.14	2,850,000.00	3,103,465.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.15	161,300.00	231,930.00
预收款项			
合同负债	5.16	167,452.83	660,377.20
应付职工薪酬	5.17	7,041,505.02	12,576,951.37
应交税费	5.18	1,394,441.24	2,160,393.18
其他应付款	5.19	26,501,371.68	23,245,745.70
其中：应付利息			
应付股利			88,594.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.20	828,052.73	2,295,999.27
其他流动负债	5.21	2,547.17	
<b>流动负债合计</b>		<b>38,946,670.67</b>	<b>44,274,861.72</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22	403,879.47	1,114,624.16
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	5.13	2,854.35	3,769.15
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>406,733.82</b>	<b>1,118,393.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>39,353,404.49</b>	<b>45,393,255.03</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	1,982,163.57	819,986.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	6,415,839.05	6,415,839.05
未分配利润	5.26	-28,097,025.83	-20,430,134.82
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>10,300,976.79</b>	<b>16,805,690.33</b>
少数股东权益		-16,092.30	56,099.29
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,284,884.49</b>	<b>16,861,789.62</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>49,638,288.98</b>	<b>62,255,044.65</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		999,103.83	1,069,968.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	3,426,060.00	3,727,664.00
应收款项融资			
预付款项		179,404.11	6,007,744.06
其他应收款	15.2	64,447,171.91	58,929,120.40
其中：应收利息			
应收股利		19,452,493.16	20,548,488.36
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>69,051,739.85</b>	<b>69,734,497.45</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	2,710,000.00	3,018,497.55
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		1,767,157.56	2,118,688.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,492,639.16
无形资产		4,301.95	12,905.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,219,803.42	5,355,848.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,701,262.93</b>	<b>11,998,579.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>82,753,002.78</b>	<b>81,733,076.61</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款			2,103,465.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		117,200.00	24,730.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		678,937.35	1,434,167.12
应交税费		151,894.26	111,087.25
其他应付款		42,099,417.68	35,729,399.95
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			819,812.41
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,047,449.29</b>	<b>40,222,661.73</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			759,739.65
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			
<b>非流动负债合计</b>			<b>759,739.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>43,047,449.29</b>	<b>40,982,401.38</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,982,163.57	819,986.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,415,839.05	6,415,839.05
未分配利润		1,307,550.87	3,514,850.08
<b>所有者权益合计</b>		<b>39,705,553.49</b>	<b>40,750,675.23</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>82,753,002.78</b>	<b>81,733,076.61</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

## 2022年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>	5.27	63,316,979.90	137,867,768.34
减：营业成本	5.27	39,453,985.26	79,244,139.22
税金及附加	5.28	424,752.52	1,036,266.29
销售费用	5.29	5,056,036.90	8,985,657.65
管理费用	5.30	18,313,766.93	28,261,015.09
研发费用	5.31	2,248,733.71	6,343,347.33
财务费用	5.32	1,428,395.98	1,060,255.51
其中：利息费用		1,399,247.28	1,013,762.45
利息收入		5,492.50	13,793.76
加：其他收益	5.33	503,459.82	819,767.78
投资收益	5.34	-73,533.73	
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	5.35	-8,252,115.61	-59,126,280.52
资产减值损失			
资产处置收益	5.36	126,459.14	-5,636.06
<b>二、营业利润</b>		<b>-11,304,421.78</b>	<b>-45,375,061.55</b>
加：营业外收入	5.37	73,243.89	17,932.71
减：营业外支出	5.38	24,449.61	127,291.09
<b>三、利润总额</b>		<b>-11,255,627.50</b>	<b>-45,484,419.93</b>
减：所得税费用	5.39	-3,587,195.91	-5,578,164.26
<b>四、净利润</b>		<b>-7,668,431.59</b>	<b>-39,906,255.67</b>
(一) 按经营持续性分类：		<b>-7,668,431.59</b>	<b>-39,906,255.67</b>
1.持续经营净利润		-7,668,431.59	-39,906,255.67
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：		<b>-7,668,431.59</b>	<b>-39,906,255.67</b>
1.归属于公司所有者的净利润		-7,666,891.01	-39,650,966.58
2.少数股东损益		-1,540.58	-255,289.09
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,668,431.59</b>	<b>-39,906,255.67</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		-7,666,891.01	-39,650,966.58
归属于少数股东的综合收益总额		-1,540.58	-255,289.09
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		-0.26	-1.32
(二) 稀释每股收益		-0.26	-1.32

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

## 2022 年度公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>	15.4	5,550,471.63	25,982,036.35
减：营业成本	15.4	2,996,591.54	12,252,612.33
税金及附加		32,917.89	167,173.69
销售费用		614,436.10	904,894.98
管理费用		3,132,062.85	3,753,038.76
研发费用		2,248,733.71	6,343,347.33
财务费用		1,264,453.58	847,890.14
其中：利息费用		1,265,924.04	850,565.97
利息收入		3,928.26	8,737.63
加：其他收益		120,282.90	164,861.42
投资收益	15.5	-296,184.68	5,126,150.79
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-1,447,542.60	-33,903,232.74
资产减值损失			
资产处置收益		127,459.02	-5,636.06
<b>二、营业利润</b>		<b>-6,234,709.40</b>	<b>-26,904,777.47</b>
加：营业外收入		163,454.83	14,180.70
减：营业外支出			81,795.77
<b>三、利润总额</b>		<b>-6,071,254.57</b>	<b>-26,972,392.54</b>
减：所得税费用		-3,863,955.36	-5,095,450.24
<b>四、净利润</b>		<b>-2,207,299.21</b>	<b>-21,876,942.30</b>
（一）持续经营净利润		<b>-2,207,299.21</b>	<b>-21,876,942.30</b>
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,207,299.21</b>	<b>-21,876,942.30</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022 年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,647,855.66	122,643,644.12
收到的税费返还		53,858.48	221,189.95
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1	2,648,160.25	2,494,269.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,349,874.39</b>	<b>125,359,103.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,144,419.80	10,586,996.95
支付给职工以及为职工支付的现金		54,445,689.43	106,494,500.49
支付的各项税费		4,974,781.60	11,244,247.48
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.2	8,664,089.85	14,418,352.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>72,228,980.68</b>	<b>142,744,097.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,879,106.29</b>	<b>-17,384,993.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1.00	
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		850.00	259,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.40.3	5,849,346.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,850,197.00</b>	<b>259,070.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,236.83	8,349,922.14
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	5.40.4	132,408.55	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>345,645.38</b>	<b>8,349,922.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,504,551.62</b>	<b>-8,090,852.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		10,710,000.00	31,465,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,710,000.00</b>	<b>31,465,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,073,000.00	8,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,254.98	407,976.69
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	5.40.5	2,041,483.60	2,734,827.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,330,738.58</b>	<b>11,292,804.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>379,261.42</b>	<b>20,172,195.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,706.75</b>	<b>-5,303,650.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,794,762.48	7,098,412.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,799,469.23</b>	<b>1,794,762.48</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

## 2022年度公司现金流量表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,847,700.00	20,261,654.42
收到的税费返还			147,004.77
收到其他与经营活动有关的现金		54,178,597.39	104,546,007.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,026,297.39</b>	<b>124,954,667.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		459,845.00	1,700,620.01
支付给职工以及为职工支付的现金		6,625,365.37	21,161,271.54
支付的各项税费		277,335.87	1,486,521.19
支付其他与经营活动有关的现金		57,645,065.21	120,409,337.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>65,007,611.45</b>	<b>144,757,750.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,981,314.06</b>	<b>-19,803,083.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1.00	
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			8,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,849,346.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,849,347.00</b>	<b>8,700.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,927,884.78
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>6,927,884.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,849,347.00</b>	<b>-6,919,184.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,860,000.00	30,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,860,000.00</b>	<b>30,710,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,073,000.00	8,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,746.57	244,780.21
支付其他与筹资活动有关的现金		622,151.53	727,253.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,798,898.10</b>	<b>9,122,034.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>61,101.90</b>	<b>21,587,965.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-70,865.16</b>	<b>-5,134,302.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,069,968.99	6,204,271.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>999,103.83</b>	<b>1,069,968.99</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	30,000,000.00				819,986.10				6,415,839.05	-20,430,134.82		16,805,690.33	56,099.29	16,861,789.62
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、本期期初余额	30,000,000.00				819,986.10				6,415,839.05	-20,430,134.82		16,805,690.33	56,099.29	16,861,789.62
三、本期增减变动金额					1,162,177.47					-7,666,891.01		-6,504,713.54	-72,191.59	-6,576,905.13
(一)综合收益总额										-7,666,891.01		-7,666,891.01	-1,540.58	-7,668,431.59
(二)所有者投入和减少资本					1,162,177.47							1,162,177.47	-70,651.01	1,091,526.46
1.所有者投入的普通股													-70,651.01	-70,651.01
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					1,162,177.47							1,162,177.47		1,162,177.47
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(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、本期期末余额	30,000,000.00				1,982,163.57				6,415,839.05	-28,097,025.83		10,300,976.79	-16,092.30	10,284,884.49

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	上期													
	归属于公司所有者权益											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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>214,200.34</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>19,220,831.76</b>		<b>55,850,871.15</b>	<b>311,388.38</b>	<b>56,162,259.53</b>
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并其他														
<b>二、本年期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>214,200.34</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>19,220,831.76</b>		<b>55,850,871.15</b>	<b>311,388.38</b>	<b>56,162,259.53</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>					<b>605,785.76</b>					<b>-39,650,966.58</b>		<b>-39,045,180.82</b>	<b>-255,289.09</b>	<b>-39,300,469.91</b>
(一) 综合收益总额										-39,650,966.58		-39,650,966.58	-255,289.09	-39,906,255.67
(二) 所有者投入和减少资本					605,785.76							605,785.76		605,785.76
1.所有者投入的普通股					605,785.76							605,785.76		605,785.76
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三) 利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(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														
<b>四、本期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>819,986.10</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>-20,430,134.82</b>		<b>16,805,690.33</b>	<b>56,099.29</b>	<b>16,861,789.62</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>819,986.10</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>3,514,850.08</b>	<b>40,750,675.23</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本期期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>819,986.10</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>3,514,850.08</b>	<b>40,750,675.23</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>					<b>1,162,177.47</b>					<b>-2,207,299.21</b>	<b>-1,045,121.74</b>
(一)综合收益总额										-2,207,299.21	-2,207,299.21
(二)所有者投入和减少资本					1,162,177.47						1,162,177.47
1.所有者投入的普通股											
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					1,162,177.47						1,162,177.47
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(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											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>1,982,163.57</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>1,307,550.87</b>	<b>39,705,553.49</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>214,200.34</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>25,391,792.38</b>	<b>62,021,831.77</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本期期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>214,200.34</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>25,391,792.38</b>	<b>62,021,831.77</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>					<b>605,785.76</b>					<b>-21,876,942.30</b>	<b>- 21,271,156.54</b>
(一)综合收益总额										-21,876,942.30	- 21,876,942.30
(二)所有者投入和减少资本					605,785.76						605,785.76
1.所有者投入的普通股					605,785.76						605,785.76
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(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											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>819,986.10</b>				<b>6,415,839.05</b>	<b>3,514,850.08</b>	<b>40,750,675.23</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2014 年 5 月 19 日下达《关于同意深圳市博思堂文化传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2014]575 号），股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的股份有限公司，股票简称：博思堂，股票代码：830778。

公司统一社会信用代码 914403007084600109，法定代表人王荫，注册地址深圳市福田区华富街道田面社区深南中路 4018 号设计之都 11 栋二层 A。

### 1.2 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：企业形象策划；从事广告业务（法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的，另行办理审批登记后方可经营）；品牌管理；市场营销策划；项目策划与公关服务；广告设计、代理；广告发布；广告制作；市场调查（不含涉外调查）；图文设计制作；会议及展览服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。

公司主要业务：为企业提供广告策划及营销服务。

### 1.3 公司历史沿革

本公司前身为深圳市博思堂广告有限公司（以下简称“博思堂有限公司”），系由郑迎九、范志明于 1998 年 11 月 4 日共同出资组建。

博思堂有限公司 2013 年 11 月召开股东会，审议通过整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，博思堂有限公司整体变更为深圳市博思堂文化传媒股份有限公司，注册资本为人民币 1,500.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2013 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 12 月 31 日，博思堂有限公司经审计后净资产共 18,716,590.34 元，共折合为 1,500.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2013 年 12 月 16 日经上海众华沪银会计师事务所有限公司验证，并于 2013 年 12 月 16 日出具沪众会验字（2013）第 5686 号验资报告，公司于 2013 年 12 月 30 日办理了工商登记手续。

2015 年公司未分配利润转增 8,283,411.00 股，资本公积转增 3,716,589.00 股，合计增发股份 1,200.00 万股，上述增资情况，已于 2016 年 10 月 21 日经上海众华沪银会计师事务所有限公司验资，并于 2015 年 10 月 21 日出具众会字（2015）第 5784 号验资报告。

2016 年公司向内部 33 名核心员工增发优先股 300 万股（其中有限售条件股份 820,106 股，无限售条件股份 2,179,894 股），发行价格每股人民币 1.0714 元，募集资金 3,214,200 元，发行后公司总股本增至 3,000 万股。本次定向发行经平安证券出具了股票发行的合法合规性意见，北京中伦（深圳）律师事务所出具了定向发行股票合法合规性的法律意见书。公司此次发行的新增无限售条件股份将于 2016 年 1 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，3 月份完成工商登记变更手续。

2017 年 5 月 3 日，公司董事杜鹃以协议转让的方式将持有的 18.2418 万股公司股票以 1.07 元每股的价格转让给控股股东、实际控制人郑迎九，核心员工谢细红以协议转让的方式将持有的 8.2609 万股公司股票以 1.07 元每股的价格转让给控股股东、实际控制人郑迎九。本次交易过后，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

2017 年 12 月 11 日，核心员工苏松清将持有的 10.5281 万股公司股票以 1.07 元每股的价格转让给控股股东、实际控制人郑迎九。本次交易过后，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

2017 年 12 月 27 日，核心员工王洪杰将持有的 2.5017 万股公司股票以 1.07 元每股的价格转让给控股股东、实际控制人郑迎九。本次交易过后，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况

### 1.3 公司历史沿革（续）

2018 年 3 月 7 日，核心员工郭灿将持有的 5.1077 万股公司股票以 2 元每股的价格转让给控股股东、实际控制人郑迎九。本次交易过后，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

### 1.4 本年度合并财务报表范围

序号	公司名称	注册地	注册资本	表决权比例	主营业务	是否并表
1	深圳市博思堂数字媒体有限公司	广东深圳	500 万元	100%	数字媒体	是
2	深圳市博思堂公关策划有限公司	广东深圳	500 万元	100%	公关策划	是
3	深圳市博思堂昂达商业管理有限公司	广东深圳	100 万元	51%	商业运营、商业策划	是
4	深圳市博思堂房地产经纪有限公司	广东深圳	100 万元	100%	房地产经纪	是
5	海口博思堂龙吟文化传媒有限公司	海南海口	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
6	南昌博思堂广告有限公司	江西南昌	20 万元	100%	广告设计品牌策划	是
7	长沙市博思堂文化传媒有限公司	湖南长沙	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
8	武汉市博思堂龙吟文化传媒有限公司	湖北武汉	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
9	郑州市博思堂文化传媒有限公司	河南郑州	30 万元	100%	广告设计品牌策划	是
10	上海博思堂投资管理有限公司	上海市	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
11	合肥市博思堂广告有限公司	安徽合肥	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
12	成都市博思堂广告有限公司	四川成都	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
13	昆明博思堂文化传媒有限公司	云南昆明	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
14	北京博思堂春天房地产经纪有限公司	北京市	100 万元	51%	房地产经纪	是
15	青岛市博思堂文化传媒有限公司	山东青岛	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
16	西安博思堂广告有限公司	陕西西安	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
17	兰州博思堂龙吟文化传媒有限公司	甘肃兰州	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
18	沈阳博思堂文化传媒有限公司	辽宁沈阳	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
19	大连博思堂文化传媒有限公司	沈阳大连	100 万元	100%	广告设计品牌策划	是
20	云南博思堂房地产经纪有限公司	云南昆明	100 万元	100%	房地产经纪	是
21	云南博思堂营销策划服务有限公司	云南昆明	100 万元	100%	公关策划	是

合并范围的变化：

注销深圳市博思堂数字媒体有限公司；对外转让北京博思堂春天房地产经纪有限公司。

详见附注 7：在其他主体中权益的披露。

### 1.5 本财务报告的批准报出日：2023 年 4 月 13 日。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

由于近年来恒大集团等房产企业债务危机的影响，公司应收票据及应收账款出现大面积坏账风险，截至 2022 年 12 月 31 日，公司应收票据及应收账款累计计提坏账准备 7,279.86 万元，并直接导致 2021 年及 2022 年公司连续亏损。

报告期公司发生净亏损 766.84 万元，扣除非经营性净利润净亏损 816.53 万元，并进一步导致公司流动性风险。截至 2022 年 12 月 31 日公司货币资金仅为 179.95 万元，短期银行借款及控股母公司借款合计 2,809.70 万元，公司资产负债率高达 79.28%。

上述事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对现状，公司拟采取以下措施保障公司的持续经营能力：

(1) 继续加强应收账款管理，积极推进现有应收账款的催收和回笼工作；

(2) 对于已全额计提坏账准备的应收票据及应收账款，积极推进诉讼进展，尽力追回相关款项，维护公司及股东利益；

(3) 继续加快资产流转，对公司可变现资产如投资性房地产等，积极推进变现；

(4) 公司控股母公司给予一定资金支持，并承诺现有借款可在公司现金流好转后再归还；

(5) 加强公司成本管控，如根据项目增减及时增减人员等，合理控制公司成本；

(6) 主动调整公司项目结构，对于回款存在问题的项目及时止损，对于新项目的开拓会增加对客户经营情况的判断，尽力控制项目恶性欠款。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常的营业周期，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币为人民币。

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并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。

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

##### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

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

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	大型商业银行承兑汇票
应收票据组合 2	中小型商业银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	单项计提坏账组合
应收账款组合 5	特定款项组合

说明：特定款项组合为合并财务报表内单位的应收款项、以房抵债的应收款。

各组合预期信用损失率

应收票据组合 1 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该项组合预期不会产生信用损失。

应收票据组合 2 本公司参考应收账款组合：账龄组合计提减值准备。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 应收账款组合 3：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
0-6 个月	0.00
7-12 个月	2.00
1-2 年	30.00
2-3 年	100.00

应收账款组合 4：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该组合预期损失率为 100.00%。

应收账款组合 5：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该组合预期不会产生信用损失。

#### 5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

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

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	单项计提组合
其他应收款组合 2	账龄组合
其他应收款组合 3	特定款项组合

说明：特定款项组合为合并财务报表内单位的其他应收款项、备用金及押金。

#### 各组合预期信用损失率

其他应收款组合 1：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该组合预期损失率为 100.00%。

##### 其他应收款组合 2：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
0-6 个月	0
7 个月-1 年	2
1-2 年	30
2-3 年以上	100

其他应收款组合 3：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该两项组合预期不会产生信用损失。

#### 6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。合同资产的预期信用损失的计量，参照应收账款进行。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.10.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.11 应收票据

##### 3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

#### 3.12 应收账款

##### 3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

#### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 其他应收款

##### 3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

#### 3.15 合同资产

##### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 合同成本

##### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期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。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

##### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

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的差额的，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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 持有待售资产

##### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 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；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 持有待售资产（续）

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资

##### 3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

###### 3.18.3.2 权益法后续计量

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.18.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

##### 3.18.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资（续）

##### 3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.19 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋建筑物	30	5	3.16

#### 3.20 固定资产

##### 3.20.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	30	5	3.16
运输工具	直线法	4-10	0-5	10.00-23.75
电子设备	直线法	3-5	0-10	18.00-31.66
办公及其他设备	直线法	3-5	5	19.00-31.66

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### 3.24 无形资产

##### 3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 无形资产（续）

##### 3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

#### 3.27 合同负债

##### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 职工薪酬

##### 3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.28.2 离职后福利

###### 3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 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做出估计，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。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.28.3 辞退福利

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

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.29 租赁负债

##### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 租赁负债（续）

##### 3.29.1.1 租赁付款额

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
  - 2) “借款”的期限，即租赁期；
  - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
  - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
  - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 3.31 股份支付及权益工具

##### 3.31.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

##### 3.31.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定；

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

##### 3.31.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

##### 3.31.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入

##### 3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.32.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

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

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

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司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。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司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。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

###### 3.32.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入(续)

##### 3.32.1.2 收入计量原则(续)

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则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, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.32.1.3 收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

###### 3.32.1.3.1 按时点确认的收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以到货验收完成时点确认收入: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司为客户进行公关活动策划等业务属于按时点确认的收入。

###### 3.32.1.3.2 按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务, 由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

本公司为客户进行广告策划、营销代理等业务, 属于按履约进度确认的收入。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.33 政府补助

##### 3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

##### 3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

##### 3.33.4 政府补助在利润表中的核算

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

##### 3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，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。

##### 3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

###### 3.33.6.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

###### 3.33.6.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### 3.35 租赁

##### 3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.35.2 本公司作为承租人

###### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.25 使用权资产”、“3.31 租赁负债”。

###### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.2 本公司作为承租人（续）

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.35.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

##### 3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.35.5 售后租回

本公司按照“3.38 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### 3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

###### 3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.35.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）， “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	根据财政部要求执行	相关企业会计解释的施行对公司本期财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）， “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	根据财政部要求执行	相关企业会计解释的施行对公司本期财务报表无重大影响。

##### 3.37.2 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。



#### 4 税项

##### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%，6%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%，7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
文化事业建设费	计费销售额（即：提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减去支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额）	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### 4.2 税收优惠

4.2.1 根据《财政部国家税务总局关于印发〈营业税改征增值税试点方案〉的通知》（财税〔2011〕110号）等相关规定，北京地区公司 2012 年 9 月 1 日起实行营业税改征增值税，深圳地区公司 2012 年 11 月 1 日起实行营业税改征增值税，合肥地区公司 2012 年 10 月 1 日起实行营业税改征增值税，杭州地区公司 2012 年 12 月 1 日起实行营业税改征增值税，武汉地区公司 2013 年 2 月 1 日起实行营业税改征增值税，其他地区公司 2013 年 8 月 1 日起实行营业税改征增值税，税率为 3%或 6%。

4.2.2 上海博思堂按 5%缴纳城市维护建设税，其余子公司按 7%缴纳城市维护建设税。

4.2.3 财税〔2019〕13号自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；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。

4.2.4 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2022 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2022 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2022 年度发生额，上期发生额系 2021 年度发生额。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,794.93	114,802.43
银行存款	1,756,674.30	1,679,960.05
其他货币资金		
合计	1,799,469.23	1,794,762.48
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		341,460.00
合计		341,460.00

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.2.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	13,312,025.40
合计	13,312,025.40

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据（续）

5.2.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
大型商业银行承兑汇票					
中小型商业银行承兑汇 票及商业承兑汇票					
合计					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	13,312,025.40	97.46	13,312,025.40	100.00	
按组合计提坏账准备	347,000.00	2.54	5,540.00	1.60	341,460.00
其中：					
大型商业银行承兑汇票					
中小型商业银行承兑汇 票及商业承兑汇票	347,000.00	2.54	5,540.00	1.60	341,460.00
合计	13,659,025.40	100.00	13,317,565.40	97.50	341,460.00

公司本期无按单项计提的应收票据坏账准备。

公司本期无按组合计提的应收票据坏账准备。

5.2.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或 转回	转销或 核销	其他	
单项计提	13,312,025.40				-13,312,025.40	
账龄组合	5,540.00		5,540.00			
合计	13,317,565.40		5,540.00		-13,312,025.40	

5.2.7 公司本期无实际核销的应收票据。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内	26,689,616.25
其中: 0-6 个月	15,277,317.40
7 个月-12 个月	11,412,298.85
1 至 2 年	39,504,953.08
2 年以上	37,233,512.17
小计	103,428,081.50
减: 坏账准备	72,798,638.93
合计	30,629,442.57

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	57,858,053.23	55.94	57,858,053.23	100.00	
按组合计提坏账准备	45,570,028.27	44.06	14,940,585.70	32.79	30,629,442.57
其中: 特定款项组合	1,037,109.00	1.00			1,037,109.00
账龄组合	44,532,919.27	43.06	14,940,585.70	33.55	29,592,333.57
合计	103,428,081.50	100.00	72,798,638.93	70.39	30,629,442.57

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,934,009.83	48.18	42,934,009.83	100.00	
按组合计提坏账准备	46,171,517.26	51.82	9,794,964.68	21.21	36,376,552.58
其中: 特定款项组合	5,575,434.00	6.26			5,575,434.00
账龄组合	40,596,083.26	45.56	9,794,964.68	24.13	30,801,118.58
合计	89,105,527.09	100.00	52,728,974.51	59.18	36,376,552.58

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
儋州信恒旅游开发有限公司	3,044,600.00	3,044,600.00	100%	预计无法收回
太仓晟宇文化产业发展有限公司	2,595,000.00	2,595,000.00	100%	预计无法收回
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,565,000.00	2,565,000.00	100%	预计无法收回
启东誉豪置业有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100%	预计无法收回
青岛恒禄旅游开发有限公司	2,347,910.00	2,347,910.00	100%	预计无法收回
金华恒合置业有限公司	2,240,000.00	2,240,000.00	100%	预计无法收回
陕西长德旅游开发有限公司	2,240,000.00	2,240,000.00	100%	预计无法收回

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）—按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
句容恒毅旅游开发有限公司	2,200,250.00	2,200,250.00	100%	预计无法收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	2,145,000.00	2,145,000.00	100%	预计无法收回
贵阳恒大裕顺旅游开发有限公司	2,030,000.00	2,030,000.00	100%	预计无法收回
云南御行中天房地产开发有限公司	1,940,000.00	1,940,000.00	100%	预计无法收回
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	1,920,000.00	1,920,000.00	100%	预计无法收回
兰州恒顺旅游开发有限公司	1,920,000.00	1,920,000.00	100%	预计无法收回
内蒙古恒悦旅游开发有限公司	1,799,500.00	1,799,500.00	100%	预计无法收回
哈尔滨华鸿世贸花园房地产开发有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100%	预计无法收回
红安恒勤旅游开发有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100%	预计无法收回
湖南恒盛健康产业有限公司	1,440,000.00	1,440,000.00	100%	预计无法收回
开封凯泽旅游开发有限公司	1,308,000.00	1,308,000.00	100%	预计无法收回
恒大地产集团有限公司	1,258,400.00	1,258,400.00	100%	预计无法收回
开封吉源旅游开发有限公司	1,255,000.00	1,255,000.00	100%	预计无法收回
西安恒宁健康置业有限公司	1,220,000.00	1,220,000.00	100%	预计无法收回
咸阳康铭宇旅游开发有限公司	1,120,000.00	1,120,000.00	100%	预计无法收回
湖北合瑞旅游开发有限公司	1,036,800.00	1,036,800.00	100%	预计无法收回
广西扶绥恒永房地产开发有限公司	972,600.00	972,600.00	100%	预计无法收回
云南良黎房地产开发有限公司	896,172.00	896,172.00	100%	预计无法收回
周口瑞源旅游开发有限公司	780,000.00	780,000.00	100%	预计无法收回
青岛锦泰创升建设发展有限公司	756,000.00	756,000.00	100%	预计无法收回
烟台恒昌旅游开发有限公司	740,000.00	740,000.00	100%	预计无法收回
梅州翼天置业有限公司	720,000.00	720,000.00	100%	预计无法收回
安徽恒大新能源科技生活服务有限公司	700,000.00	700,000.00	100%	预计无法收回
合肥粤诚置业有限公司	690,000.00	690,000.00	100%	预计无法收回
滁州恒昇旅游开发有限公司	680,000.00	680,000.00	100%	预计无法收回
启东恒大温泉城开发有限公司	603,046.58	603,046.58	100%	预计无法收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	550,000.00	550,000.00	100%	预计无法收回
滁州恒昇旅游开发有限公司	522,580.65	522,580.65	100%	预计无法收回
哈尔滨华鸿农博花园房地产开发有限公司	480,000.00	480,000.00	100%	预计无法收回
永鹏生活服务（贵州）有限公司	450,000.00	450,000.00	100%	预计无法收回
呼和浩特恒伟健康产业有限公司	434,000.00	434,000.00	100%	预计无法收回
全椒恒宁置业有限公司	340,000.00	340,000.00	100%	预计无法收回

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：（续）

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
广州南沙区恒睿文化旅游发展有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
贵安新区恒大华鼎旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
昆明恒富旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
西安长德旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
合肥粤诚置业有限公司	300,000.00	300,000.00	100%	预计无法收回
昆明恒海房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	100%	预计无法收回
开封天泰文化传媒有限公司	240,000.00	240,000.00	100%	预计无法收回
深圳市房车宝销售有限公司	240,000.00	240,000.00	100%	预计无法收回
湖南省泰禹实业有限公司	210,000.00	210,000.00	100%	预计无法收回
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	210,000.00	210,000.00	100%	预计无法收回
恒鹏健康产业江苏有限公司	200,000.00	200,000.00	100%	预计无法收回
辽宁恒阳健康置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100%	预计无法收回
福建泰信置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100%	预计无法收回
沈阳霓峰地产开发有限公司	117,847.00	117,847.00	100%	预计无法收回
淮南恒皖旅游开发有限公司	113,000.00	113,000.00	100%	预计无法收回
吉林市成城屹嘉房地产开发有限公司	112,991.00	112,991.00	100%	预计无法收回
佳兆业地产(鞍山)有限公司	103,000.00	103,000.00	100%	预计无法收回
安徽恒大新能源科技生活服务有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	预计无法收回
佳兆业地产（丹东）有限公司	79,000.00	79,000.00	100%	预计无法收回
佳兆业地产(辽宁)有限公司	71,606.00	71,606.00	100%	预计无法收回
泉州华大泰禾广场投资有限公司	65,000.00	65,000.00	100%	预计无法收回
辽宁嘉衡置业有限公司	61,250.00	61,250.00	100%	预计无法收回
沈阳新奉基房产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100%	预计无法收回
沈阳中汇达房地产有限公司	50,000.00	50,000.00	100%	预计无法收回
中富龙腾投资有限公司	50,000.00	50,000.00	100%	预计无法收回
桂芳园地产（营口）有限公司	39,500.00	39,500.00	100%	预计无法收回
佳兆业商业置业管理(盘锦)有限公司	39,500.00	39,500.00	100%	预计无法收回
鞍山华达置业有限公司	20,000.00	20,000.00	100%	预计无法收回
佳兆业地产（本溪）有限公司	15,500.00	15,500.00	100%	预计无法收回
辽宁长涛置业有限公司	15,000.00	15,000.00	100%	预计无法收回
贵阳恒大德祥旅游开发有限公司	5,000.00	5,000.00	100%	预计无法收回
合计	57,858,053.23	57,858,053.23		

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,193,616.25	199,525.98	0.82
其中：6 个月内	14,217,317.40	-	0.00
7-12 月	9,976,298.85	199,525.98	2.00
1 至 2 年	7,997,490.43	2,399,247.13	30.00
2 年以上	12,341,812.59	12,341,812.59	100.00
合计	44,532,919.27	14,940,585.70	33.55

5.3.3 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项组合	42,934,009.83	1,856,000.00	175,000.00	68,982.00	13,312,025.40	57,858,053.23
账龄组合	9,794,964.68	6,605,159.71	139,000.00	1,254,821.69	-65,717.00	14,940,585.70
合计	52,728,974.51	8,461,159.71	314,000.00	1,323,803.69	13,246,308.40	72,798,638.93

其他说明：其他为应收票据坏账准备转应收账款坏账准备，以及转让子公司转出坏账准备。

本期重要的应收账款收回：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
广州南沙区恒睿文化旅游发展有限公司	175,000.00	收到回款
玉溪玉高华风置业有限公司	139,000.00	收到回款

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,323,803.69

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况（续）

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 1	广告服务策划	341,967.00	无法收回	管理层审批通过	否
单位 2	广告服务策划	231,581.00	无法收回	管理层审批通过	否
单位 3	广告服务策划	200,000.00	无法收回	管理层审批通过	否
单位 4	广告服务策划	187,169.77	无法收回	管理层审批通过	否
单位 5	广告服务策划	111,500.00	无法收回	管理层审批通过	否

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
儋州信恒旅游开发有限公司	3,044,600.00	2.94	3,044,600.00
太仓晟宇文化产业发展有限公司	2,595,000.00	2.51	2,595,000.00
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,565,000.00	2.48	2,565,000.00
启东誉豪置业有限公司	2,400,000.00	2.32	2,400,000.00
青岛恒禄旅游开发有限公司	2,347,910.00	2.27	2,347,910.00
合计	12,952,510.00	12.52	12,952,510.00

5.3.6 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.7 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。



深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 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	264,977.91	62.84	6,101,326.27	97.54
1~2 年	10,019.13	2.38	10,061.48	0.16
2~3 年	5,940.00	1.41	2,000.00	0.03
3 年以上	140,738.21	33.37	141,738.21	2.27
合计	421,675.25	100.00	6,255,125.96	100.00

公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	比例 (%)	未结算原因
平安证券有限责任公司	非关联方	100,000.00	23.71	业务未完结
李哲	非关联方	80,797.33	19.16	业务未完结
关亚军	非关联方	33,973.00	8.06	业务未完结
卞庆兰	非关联方	32,952.00	7.81	业务未完结
李晓勇	非关联方	30,000.00	7.11	业务未完结
合计		277,722.33	65.85	

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	745,921.05	1,381,924.37
合计	<u>745,921.05</u>	<u>1,381,924.37</u>

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	234,336.81
1 至 2 年	206,714.61
2 年以上	440,706.32
小计	<u>881,757.74</u>
减：坏账准备	<u>135,836.69</u>
合计	<u>745,921.05</u>

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	583,231.04	958,420.56
备用金	102,417.83	302,297.25
其他	196,108.87	390,497.44
小计	<u>881,757.74</u>	<u>1,651,215.25</u>
减：坏账准备	<u>135,836.69</u>	<u>269,290.88</u>
合计	<u>745,921.05</u>	<u>1,381,924.37</u>

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

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				
2022 年 1 月 1 日余额在本期	144,640.88		124,650.00	269,290.88
--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	359.60		17,925.49	18,285.09
本期转回				
本期转销				
本期核销			79,175.49	79,175.49
其他变动	-72,563.79			-72,563.79
2022 年 12 月 31 日余额	72,436.69		63,400.00	135,836.69

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	124,650.00	17,925.49		79,175.49		63,400.00
账龄组合	144,640.88	359.60			-72,563.79	72,436.69
合计	269,290.88	18,285.09		79,175.49	-72,563.79	135,836.69

5.5.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	79,175.49

公司本年度无重要的其他应收款核销。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
深圳市京武文化产业投资有限公司	押金	147,400.00	2 年以上	16.72	
高明星	押金	54,099.98	备注 1	6.14	
深圳市安居建信房屋租赁服务有限公司	押金	41,772.51	2 年以上	4.74	
云南鑫利来实业有限公司	押金	34,170.00	1 年以内	3.88	
张瑶	押金	30,000.00	2 年以上	3.40	
合计		307,442.49		34.88	

备注 1： 6 个月以内 31,099.98 元， 2 年以上 23,000.00 元。

5.5.2.7 涉及政府补助的应收款项

本公司无涉及政府补助的应收款项。

5.5.2.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.2.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 合同资产

5.6.1 合同资产情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
神农汤屿项目			
合计			
项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
神农汤屿项目	234,032.60		234,032.60
东方公馆项目			
合计	234,032.60		234,032.60

5.6.2 报告期内账面价值未发生重大变动。

5.6.3 本期合同资产无计提减值准备的情况。

5.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	35,467.40	8,938.41
增值税进项	21,038.10	35,361.35
合计	56,505.50	44,299.76

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 投资性房地产

5.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	865,620.92			865,620.92
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 抵货款				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	865,620.92			865,620.92
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	96,244.62			96,244.62
2.本期增加金额	67,108.40			67,108.40
(1) 计提或摊销	67,108.40			67,108.40
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	163,353.02			163,353.02
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	702,267.90			702,267.90
2.期初账面价值	769,376.30			769,376.30

5.8.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况

公司无未办妥产权证书的投资性房地产的情况。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,727,340.45	3,655,162.11
固定资产清理		2,371.50
合计	2,727,340.45	3,657,533.61

5.9.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	计算机及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,194,356.00	1,102,535.24	6,057,859.41	3,773,941.02	12,128,691.67
2.本期增加金额			61,127.83		61,127.83
(1) 购置			61,127.83		61,127.83
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额		9,548.00	137,368.50		146,916.50
(1) 处置或报废		5,120.00	126,051.90		131,171.90
(2) 其他		4,428.00	11,316.60		15,744.60
4.期末余额	1,194,356.00	1,092,987.24	5,981,618.74	3,773,941.02	12,042,903.00
二、累计折旧					
1.期初余额	189,163.99	1,030,068.19	4,828,032.26	2,426,265.12	8,473,529.56
2.本期增加金额	37,837.32	12,778.06	557,535.26	367,234.44	975,385.08
(1) 计提	37,837.32	12,778.06	557,535.26	367,234.44	975,385.08
(2) 其他					
3.本期减少金额		3,420.05	129,932.04		133,352.09
(1) 处置或报废		945.69	119,749.29		120,694.98
(2) 其他减少		2,474.36	10,182.75		12,657.11
4.期末余额	227,001.31	1,039,426.20	5,255,635.48	2,793,499.56	9,315,562.55
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	967,354.69	53,561.04	725,983.26	980,441.46	2,727,340.45
2.期初账面价值	1,005,192.01	72,467.05	1,229,827.15	1,347,675.90	3,655,162.11

5.9.3 公司无暂时闲置的固定资产。

5.9.4 公司未办妥产权证书的固定资产。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,814,324.15	6,814,324.15
2.本期增加金额	1,564,155.22	1,564,155.22
(1) 新增租赁	1,564,155.22	1,564,155.22
3.本期减少金额	4,552,561.38	4,552,561.38
(1) 处置	4,552,561.38	4,552,561.38
(2) 合同变更		
4.期末余额	3,825,917.99	3,825,917.99
二、累计折旧		
1.期初余额	3,037,993.31	3,037,993.31
2.本期增加金额	2,526,881.03	2,526,881.03
(1) 计提	2,526,881.03	2,526,881.03
3.本期减少金额	3,196,468.19	3,196,468.19
(1) 处置		
(2) 合同变更	3,196,468.19	3,196,468.19
4.期末余额	2,368,406.15	2,368,406.15
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,457,511.84	1,457,511.84
2.期初账面价值	3,776,330.84	3,776,330.84



深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	374,781.14	3,600.00	378,381.14
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 其他转出			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	374,781.14	3,600.00	378,381.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	361,875.43	3,600.00	365,475.43
2. 本期增加金额	8,603.76		8,603.76
(1) 计提	8,603.76		8,603.76
(2) 其他转出			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	370,479.19	3,600.00	374,079.19
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,301.95		4,301.95
2. 期初账面价值	12,905.71		12,905.71

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

5.11.2 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装修	150,832.08	67,308.08	160,263.58		57,876.58
合计	150,832.08	67,308.08	160,263.58		57,876.58

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、资产减值准备暂时性差异	72,934,475.62	11,025,995.42	66,353,143.60	7,439,122.77
2、预计负债暂时性差异				
3、可抵扣亏损暂时性差异				
4、使用权资产差异	41,830.59	9,981.24	138,174.19	20,785.59
小计	72,976,306.21	11,035,976.66	66,491,317.79	7,459,908.36

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
使用权资产及租赁负债	78,842.36	2,854.35	87,641.32	3,769.15
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	78,842.36	2,854.35	87,641.32	3,769.15

5.13.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	1,850,000.00	3,103,465.00
信用借款	1,000,000.00	
合 计	2,850,000.00	3,103,465.00

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	161,300.00	
1-2 年		
2-3 年		207,200.00
3 年以上		24,730.00
合 计	161,300.00	231,930.00

5.15.2 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.16 合同负债

5.16.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	167,452.83	660,377.20
合 计	167,452.83	660,377.20

5.16.2 报告期内账面价值未发生重大变动。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,576,951.37	46,268,313.14	51,803,759.49	7,041,505.02
二、离职后福利- 设定提存计划		2,792,109.82	2,792,109.82	
三、辞退福利		99,800.00	99,800.00	
四、一年内到期的 其他福利				
合计	12,576,951.37	49,160,222.96	54,695,669.31	7,041,505.02

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一.工资、奖金、津贴和 补贴	12,462,106.51	42,992,600.68	48,440,240.15	7,014,467.04
二.职工福利费	87,984.00	191,855.88	272,539.88	7,300.00
三.社会保险费	303.66	1,945,747.79	1,945,747.79	303.66
其中: 1.医疗保险费	303.66	1,863,289.91	1,863,289.91	303.66
2.工伤保险费		55,777.42	55,777.42	
3.生育保险费		26,680.46	26,680.46	
四.住房公积金		728,485.00	728,485.00	
五.工会经费和职工教育 经费	26,557.20	392,228.03	399,350.91	19,434.32
六.短期带薪缺勤				
七.短期利润分享计划				
八.残疾人就业保障金		17,395.76	17,395.76	
合计	12,576,951.37	46,268,313.14	51,803,759.49	7,041,505.02

5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		2,701,783.00	2,701,783.00	
2.失业保险费		90,326.82	90,326.82	
3.企业年金缴费				
合计		2,792,109.82	2,792,109.82	

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	259,377.68	453,467.66
企业所得税	669,624.75	1,176,167.41
个人所得税	420,653.74	379,146.94
城市建设维护税	15,495.51	35,172.85
教育费附加	11,615.77	26,390.44
其他	17,673.79	90,047.88
合计	1,394,441.24	2,160,393.18

5.19 其他应付款

5.19.1 其他应付款汇总

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		88,594.71
其他应付款	26,501,371.68	23,157,150.99
合计	26,501,371.68	23,245,745.70

5.19.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利		88,594.71
合计		88,594.71

5.19.3 其他应付款

5.19.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	62,474.34	424,374.34
备用金	182,739.44	13,927.71
借款	25,247,000.00	22,360,000.00
应付社保公积金	223,878.07	349,120.74
其他	785,279.83	9,728.20
合计	26,501,371.68	23,157,150.99

5.19.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市博思堂投资管理有限公司	25,247,000.00	向控股股东借款，资金紧张未支付
合计	25,247,000.00	

说明：其中账龄超过 1 年金额为 16,387,000.00 元。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	828,052.73	2,295,999.27
合计	828,052.73	2,295,999.27

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税额	2,547.17	
合计	2,547.17	

5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	403,879.47	1,114,624.16
合计	403,879.47	1,114,624.16

5.23 股本

	期初余额	本次变动增减 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	30,000,000.00					30,000,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本/股本溢价	819,986.10	1,162,177.47		1,982,163.57
合计	819,986.10	1,162,177.47		1,982,163.57

说明：资本公积增加为向控股股东无息借款，计提利息计入资本公积。

5.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,415,839.05			6,415,839.05
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	6,415,839.05			6,415,839.05

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-20,430,134.82	19,220,831.76
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-20,430,134.82	19,220,831.76
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-7,666,891.01	-39,650,966.58
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他分配		
期末未分配利润	-28,097,025.83	-20,430,134.82

调整期初未分配利润明细:

5.26.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润     0     元。

5.26.2 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润     0     元。

5.26.3 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润     0     元。

5.26.4 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润     0     元。

5.26.5 其他调整合计影响期初未分配利润     0     元。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,472,943.20	38,760,292.55	137,638,410.54	78,712,947.52
其他业务	844,036.70	693,692.71	229,357.80	531,191.70
合计	63,316,979.90	39,453,985.26	137,867,768.34	79,244,139.22

5.27.2 合同产生的收入的情况

合同分类	所有分部
商品类型	
广告设计收入	60,354,626.29
营销代理收入	2,118,316.91
公关策划收入	
其他业务收入	844,036.70
按经营地区分类	
国内	63,316,979.90
国外	
合计	63,316,979.90

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	187,868.41	532,206.40
教育费附加	129,871.69	381,627.34
其他	107,012.42	122,432.55
合计	424,752.52	1,036,266.29

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及社保等	3,565,039.51	6,712,795.29
咨询费	285,312.81	57,729.31
折旧及摊销	432,679.14	496,445.84
业务招待费	372,161.29	821,286.35
差旅费	121,679.85	327,344.49
其他	279,164.30	570,056.37
合计	5,056,036.90	8,985,657.65



深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及社保等	11,954,206.32	19,841,750.62
物业费用	1,768,354.36	2,100,026.67
咨询费	774,166.41	477,695.42
差旅费	65,254.35	166,750.21
办公费	462,324.01	556,454.56
使用权资产折旧	2,022,531.43	3,037,993.31
折旧及摊销	780,528.40	960,447.48
业务招待费	105,950.78	378,011.85
车辆费	65,368.09	112,733.98
其他费用	315,082.78	629,150.99
合 计	18,313,766.93	28,261,015.09

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,211,972.51	6,180,737.46
其他	36,761.20	162,609.87
合 计	2,248,733.71	6,343,347.33

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,399,247.28	1,013,762.45
减:利息收入	5,492.50	13,793.76
利息净支出	1,393,754.78	999,968.69
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	34,641.20	60,286.82
合 计	1,428,395.98	1,060,255.51

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	131,619.70	69,182.44
稳岗补贴	112,958.55	367,379.36
国家高新技术企业及其他财政扶持资金		61,400.00
文化产业发展专项资金		50,000.00
其他政府补助	188,436.06	163,236.82
增值税抵减	70,445.51	108,569.16
合计	503,459.82	819,767.78

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-73,533.73	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
理财产品收入		
合计	-73,533.73	

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-8,141,619.71	-59,102,934.72
其他应收款坏账损失	-18,285.09	-23,345.80
应收股利坏账损失 注	-92,210.81	
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-8,252,115.61	-59,126,280.52

注：本公司持有北京博思堂春天房地产经纪有限公司的股权于 2022 年转让，截止股权转让日的应收股利余额 92,210.81 元，全额计提减值损失后核销。

5.36 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-5,695.81	-5,636.06
其他非流动资产处置收益	132,154.95	
合计	126,459.14	-5,636.06

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
政府补助	13,349.18		13,349.18
其他	59,894.71	17,932.71	59,894.71
合计	73,243.89	17,932.71	73,243.89

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失	5,068.21	4,472.20	5,068.21
流动资产毁损报废损失			
滞纳金	294.57	451.72	294.57
其他	19,086.83	122,367.17	19,086.83
合计	24,449.61	127,291.09	24,449.61

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	91,857.39	896,061.19
递延所得税费用	-3,679,053.30	-6,474,225.45
合 计	-3,587,195.91	-5,578,164.26

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,255,627.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,813,906.88
子公司适用不同税率的影响	1,052,290.03
调整以前期间所得税的影响	-121,074.58
非应税收入的影响	54,247.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,809.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,229,855.17
研发加计扣除	
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-2,997,416.22
所得税费用	-3,587,195.91

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 现金流量表项目

5.40.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,492.50	13,793.76
政府补助收入	516,809.00	819,767.78
其他	2,125,858.75	1,660,707.78
合计	2,648,160.25	2,494,269.32

5.40.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用	3,222,990.21	5,704,114.79
支付销售费用	1,391,828.82	1,776,416.52
支付手续费等	34,641.20	60,286.82
备用金、保证金等其他往来款	4,014,629.62	6,877,534.07
合计	8,664,089.85	14,418,352.20

5.40.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到预付购房款	5,849,346.00	
合计	5,849,346.00	

5.40.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	111,408.55	
其他	21,000.00	
合计	132,408.55	

5.40.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	2,041,483.60	2,734,827.68
合计	2,041,483.60	2,734,827.68

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	- 7,668,431.59	-39,906,255.67
加: 资产减值准备		
信用减值损失	8,252,115.61	59,126,280.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,042,493.48	1,141,636.71
使用权资产折旧	2,526,881.03	3,037,993.31
无形资产摊销	8,603.76	8,603.76
长期待摊费用摊销	160,263.58	365,711.33
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)	-126,459.14	272,111.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,068.21	4,472.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,399,247.29	1,013,762.45
投资损失(收益以“-”号填列)	73,533.73	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,678,138.50	- 6,477,994.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-914.80	3,769.15
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)	311,860.07	-22,192,762.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,185,229.02	-13,782,322.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-5,879,106.29</u>	<u>-17,384,993.73</u>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,799,469.23	1,794,762.48
减: 现金的期初余额	1,794,762.48	7,098,412.72
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>4,706.75</u>	<u>-5,303,650.24</u>

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5 合并财务报表项目附注(续)**

5.41 现金流量表补充资料(续)

5.41.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,799,469.23	1,794,762.48
其中：库存现金	42,794.93	114,802.43
可随时用于支付的银行存款	1,756,674.30	1,679,960.05
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,799,469.23	1,794,762.48
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		

5.42 所有权或使用权受到限制的资产

公司无所有权或使用权受到限制的资产。

**6 合并范围的变更**

6.1 本期新设子公司情况

公司本年度无新设立子公司的情况。

6.2 本期清算公司情况

公司本年度注销深圳市博思堂数字媒体有限公司。

6.3 本期子公司处置情况

公司本年度子公司北京博思堂春天房地产经纪有限公司对外转让。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
深圳市博思堂公关策划有限公司	广东深圳	广东深圳	公关策划	100.00	-	设立
深圳市博思堂昂达商业管理有限公司	广东深圳	广东深圳	商业运营、商业策划	51.00	-	设立
深圳市博思堂房地产经纪有限公司	广东深圳	广东深圳	房地产经纪	100.00	-	设立
海口博思堂龙吟文化传媒有限公司	海南海口	海南海口	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
南昌博思堂广告有限公司	江西南昌	江西南昌	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
长沙市博思堂文化传媒有限公司	湖南长沙	湖南长沙	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
武汉市博思堂龙吟文化传媒有限公司	湖北武汉	湖北武汉	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
郑州市博思堂文化传媒有限公司	河南郑州	河南郑州	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
青岛市博思堂文化传媒有限公司	山东青岛	山东青岛	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
上海博思堂投资管理有限公司	上海市	上海市	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
合肥市博思堂广告有限公司	安徽合肥	安徽合肥	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
成都市博思堂广告有限公司	四川成都	四川成都	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
昆明博思堂文化传媒有限公司	云南昆明	云南昆明	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
西安博思堂广告有限公司	陕西西安	陕西西安	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
兰州博思堂龙吟文化传媒有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
沈阳博思堂文化传媒有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
大连博思堂文化传媒有限公司	辽宁大连	辽宁大连	广告设计、品牌策划	100.00	-	设立
云南博思堂房地产经纪有限公司	云南昆明	云南昆明	房地产经纪	-	100.00	设立
云南博思堂营销策划服务有限公司	云南昆明	云南昆明	公关策划	-	100.00	设立



## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、银行贷款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 风险管理目标和政策

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

### 8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

#### 8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

#### 8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

8.1.2.1 应收票据，请详见“5.2.5 按坏账计提方法分类披露-按单项计提坏账准备”。

8.1.2.2 应收账款，请详见“5.3.2 按坏账计提方法分类披露-按单项计提坏账准备”。

8.1.2.3 其他应收款，请详见“5.5.2.3 按坏账计提方法分类披露”。

## 8 与金融工具相关的风险

### 8.2 流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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现金流量的预测，确保公司在合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

由于恒大项目收款出现困难，本公司暂时存在一定的流动性风险。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司银行短期借款 285.00 万元，股东借款 2,524.70 万元，无长期借款。

### 8.3 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) 汇率风险

本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

#### (2) 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司短期借款 285.00 万元，无长期借款，预计未来利率风险对公司影响有限。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

公司本期间无其他价格风险。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.1 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	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 (%)
深圳市博思堂投资管理有限公司	深圳市	投资管理	300 万元	52.13	52.13

本公司的母公司情况的说明：

深圳市博思堂投资管理有限公司成立于 2010 年 6 月 1 日，由中国境内居民郑迎九、龚婕共同出资组建的有限责任公司。设立时注册资本为 300 万元，其中郑迎九出资 180 万元，占比 60%，龚婕出资 120 万元，占比 40%；2017 年 6 月股权转让后，郑迎九占股 99%，龚婕占股 1%。经营期限为永续经营。经营范围为投资管理、投资咨询、信息咨询（不含人才中介服务、证券、保险、基金、金融业务及其它限制项目）、日用百货的购销；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品），经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项止除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。预包装食品（不含复热）、酒类批发。

本公司最终控制方是：\_\_\_\_郑迎九\_\_\_\_。

9.2 本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 本公司无合营和联营企业。

9.4 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
郑迎九	实际控制人、董事长
龚婕	董事
王荫	董事、总经理
广西溯禾置业有限公司	本公司之母公司持股 5%

9.5 关联交易情况

9.5.1 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.1.1 采购商品、接受劳务情况表

公司本期无关联方采购商品、接受劳务的情况。

9.5.1.2 销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西溯禾置业有限公司	广告服务费	264,150.94	990,566.04

9.5.2 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易（续）

9.5 关联交易情况（续）

9.5.3 关联租赁情况

9.5.3.1 本公司无作为出租方的关联租赁。

9.5.3.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑迎九	房屋租赁	89,580.00	89,580.00

9.5.4 公司本年度无关联担保、被担保的情况。

9.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市博思堂投资管理有限公司	977,000.00	2021/2/25	2025/2/24	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	2,200,000.00	2021/3/18	2025/3/17	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,000,000.00	2021/4/14	2025/4/13	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,000,000.00	2021/6/21	2025/6/20	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	700,000.00	2021/7/19	2025/7/18	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	2,400,000.00	2021/8/18	2025/8/17	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	800,000.00	2021/8/19	2025/8/18	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,980,000.00	2021/9/18	2025/9/17	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	2,500,000.00	2021/10/15	2025/10/14	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	300,000.00	2021/10/25	2025/10/24	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	800,000.00	2021/11/19	2025/11/18	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	570,000.00	2021/12/15	2025/12/14	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	160,000.00	2021/12/17	2025/12/16	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,000,000.00	2021/12/20	2025/12/19	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,000,000.00	2022/1/17	2026/1/16	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	1,800,000.00	2022/1/18	2026/1/17	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	2,000,000.00	2022/4/18	2026/4/17	已延期
深圳市博思堂投资管理有限公司	590,000.00	2022/5/18	2023/5/17	
深圳市博思堂投资管理有限公司	200,000.00	2022/6/24	2023/6/23	
深圳市博思堂投资管理有限公司	410,000.00	2022/7/18	2023/7/17	
深圳市博思堂投资管理有限公司	600,000.00	2022/8/18	2023/8/17	
深圳市博思堂投资管理有限公司	880,000.00	2022/9/19	2023/9/18	
深圳市博思堂投资管理有限公司	150,000.00	2022/9/29	2023/9/28	
深圳市博思堂投资管理有限公司	200,000.00	2022/10/19	2023/10/18	
深圳市博思堂投资管理有限公司	500,000.00	2022/10/24	2023/10/23	
深圳市博思堂投资管理有限公司	180,000.00	2022/11/18	2023/11/17	
深圳市博思堂投资管理有限公司	350,000.00	2022/12/19	2023/12/18	

本公司无关联方资金拆出情况。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**9 关联方及关联交易（续）**

9.5 关联交易情况（续）

9.5.6 公司本年度无关联方资产转让、债务重组情况。

9.5.7 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	4,175,543.99	6,226,834.93

本公司关键管理人员包括董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监。

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

本公司无关联方应收项目。

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	深圳市博思堂投资管理 有限公司	25,247,000.00	22,360,000.00
其他应付款	郑迎九	125,580.00	36,000.00

**10 股份支付**

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的股份支付。

**11 承诺及或有事项**

11.1 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**12 资产负债表日后事项**

- 12.1 2023 年 1 月 30 日公司召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司注册地址变更的议案》及《关于公司章程修订的议案》。变更前公司注册地址：深圳市福田区华富街道田面设计之都 10 栋 5A。变更后公司注册地址：深圳市福田区华富街道田面社区深南中路 4018 号设计之都 11 栋二层 A。
- 12.2 公司因恒大等客户商业承兑汇票到期未兑付问题，及应收账款到期未支付累计提起诉讼并受理案件共计 177 例，合计提起诉讼并受理诉讼金额 73,060,064.49 元。其中与恒大相关诉讼案件共计 119 例，累计金额合计为 53,276,164.49 元。  
上述案件中已结案（包括已判决、已达成和解、已收到判决书、已执行以及已审结）的诉讼金额为 51,125,802.42 元，已收到款项合计 8,080,968.67 元。截至审计报告日，尚未结案的诉讼金额为 21,125,662.07 元。尚未结案的诉讼案件中公司作为原告诉讼金额为 21,934,262.07 元，作为被告诉讼金额为 2,070,000.00 元（反诉）。

**13 其他重要事项**

- 13.1 报告期内，不存在前期会计差错更正情况。

**13.2 债务重组**

13.2.1 长沙市博思堂文化传媒有限公司以下简称“长沙博思堂”与蓝城文化旅游实业（湖南）有限公司以下简称“蓝城文化”签署以房抵广告款协议，协议约定蓝城文化欠长沙博思堂 470,000 元的广告款，用蓝城文化开发的长沙大世界一期 1 号楼二层商铺【B2039】、【B2050】抵偿，两套商铺合计作价 547,137.60 元，双方已于 2016 年 11 月 30 日签署抵房协议。截止 2022 年审计报告报出日房屋尚未交付使用，未办理产权证书，也未冲减应收账款。

13.2.2 长沙市博思堂文化传媒有限公司以下简称“长沙博思堂”与湖南同元文化古镇旅游开发有限公司以下简称“同元文化古镇”签署以房抵广告款协议，协议约定同元文化古镇欠长沙博思堂《桃花源古镇整合推广服务合同》的 311,109.00 元广告款，用同元文化古镇开发的“桃花源古镇”小区第 7 组团 98 栋 101 号房屋抵偿，房屋作价 311,109.00 元，双方已于 2018 年 12 月 3 日签署抵房协议。截止 2022 年审计报告报出日房屋尚未交付使用，未办理产权证书，也未冲减应收账款。

13.2.3 长沙市博思堂文化传媒有限公司以下简称“长沙博思堂”与湘潭市新悦开发有限公司以下简称“新悦公司”签署以房抵广告款协议。协议约定新悦公司欠长沙博思堂截至 2021 年 12 月 29 日，新悦公司应付未付 2021 年 8 月 15 日-2021 年 12 月 14 日广告服务费用 256000 元，用抵付新悦公司开发建设的新景·未来城项目一套商品房的购房首付款，房号 20-1501002，面积 122.14 m<sup>2</sup>，房屋作价 600,929.00 元。截止 2022 年审计报告报出日房屋尚未交付使用，未办理产权证书，也未冲减应收账款。

**13.3 租赁**

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	148,030.03
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	530,553.75
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,720,067.38
售后租回交易产生的相关损益	

## 14 分部信息

### 14.1 报告分部的确定依据与会计政策

经营分部，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### 重要性标准的判断

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定应当以经营分部为基础，而经营分部的划分通常是以不同的风险和报酬为基础，而不论其是否重要。存在多种产品经营或者跨多个地区经营的企业可能会拥有大量规模较小、不是很重要的经营分部，而单独披露如此之多但规模较小的经营分部信息不仅会给财务报表使用者带来困惑，也会给财务报告编制者带来不必要的披露成本。因此，报告分部的确定应当考虑重要性原则，通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上。分部收入是指可归属于分部的对外交易收入和对其他分部交易收入。

(2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

(3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10% 或者以上。分部资产，是指经营分部日常活动中使用的可以归属于该分部的资产，不包括递延所得税资产。

#### 低于 10%重要性标准的选择

经营分部未满足上述 10%重要性判断标准的，可以按照下列规定进行确定报告分部：

(1) 企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用，那么可以将其确定为报告分部。在这种情况下，无论该分部是否满足 10%的重要性标准，企业都可以直接将其指定为报告分部。

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。对经营分部 10%的重要性测试可能会导致企业拥有大量未满足 10%数量临界线的经营分部，在这种情况下，如果企业没有直接将这些分部指定为报告分部的，可以将一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的一个以上的经营分部合并成一个报告分部。

(3) 不将该经营分部指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分部信息时，应当将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。

公司各经营分部提供的劳务性质相同，但存在多个跨地区经营的分部，因此本公司按区域披露分部信息，各分部内部交易定价为成本加成法。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 分部信息（续）

14.2 报告分部的财务信息

报告分部 2022 年度利润、资产及负债信息

项目	华南地区	华中地区	华北东北地区	西北西南地区	抵消金额	合计
营业收入	15,801,700.07	20,729,856.19	18,006,321.53	8,779,102.11		63,316,979.90
其中：对外交易	15,801,700.07	20,729,856.19	18,006,321.53	8,779,102.11		63,316,979.90
分部间交易						
对外交易收入占企业总收入百分比	100%	100%	100%	100%		100%
信用减值损失	2,177,749.56	901,233.92	3,924,172.13	1,248,960.00		8,252,115.61
折旧和摊销费	1,894,184.93	659,152.96	589,294.79	610,325.77		3,752,958.45
利润总额	-8,326,107.01	-1,515,413.36	-213,791.05	-1,422,967.03	222,650.95	-11,255,627.50
所得税费用	-3,882,548.67	-137,360.23	438,279.07	-5,566.08		-3,587,195.91
净利润(亏损)	-4,443,558.34	-1,378,053.13	-652,070.12	-1,417,400.95	222,650.95	-7,668,431.59
资产总额	92,017,181.05	14,263,278.61	22,056,750.10	11,900,749.46	-90,599,670.24	49,638,288.98
负债总额	60,206,096.45	23,146,786.67	22,180,216.07	21,709,975.54	-87,889,670.24	39,353,404.49



深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月内	1,353,800.00
7-12 月	645,000.00
1 年以内小计	1,998,800.00
1 至 2 年	18,769,510.00
2 年以上	19,477,836.89
小计	40,246,146.89
减：坏账准备	36,820,086.89
合计	3,426,060.00

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,166,306.58	84.89	34,166,306.58	100.00	
按组合计提坏账准备	6,079,840.31	15.11	2,653,780.31	43.65	3,426,060.00
其中：					
账龄组合	6,079,840.31	15.11	2,653,780.31	43.65	3,426,060.00
合计	40,246,146.89	100.00	36,820,086.89	91.49	3,426,060.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,899,281.18	82.59	24,899,281.18	100.00	
按组合计提坏账准备	5,249,040.31	17.41	1,521,376.31	28.98	3,727,664.00
其中：					
账龄组合	5,249,040.31	17.41	1,521,376.31	28.98	3,727,664.00
合计	30,148,321.49	100.00	26,420,657.49	87.64	3,727,664.00

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
儋州信恒旅游开发有限公司	3,044,600.00	3,044,600.00	100%	预计无法收回
太仓晟宇文化产业发展有限公司	2,595,000.00	2,595,000.00	100%	预计无法收回
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,565,000.00	2,565,000.00	100%	预计无法收回
启东誉豪置业有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100%	预计无法收回
青岛恒绿旅游开发有限公司	2,347,910.00	2,347,910.00	100%	预计无法收回
句容恒毅旅游开发有限公司	2,200,250.00	2,200,250.00	100%	预计无法收回
贵阳恒大裕顺旅游开发有限公司	2,030,000.00	2,030,000.00	100%	预计无法收回
内蒙古恒悦旅游开发有限公司	1,799,500.00	1,799,500.00	100%	预计无法收回
哈尔滨华鸿世贸花园房地产开发有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100%	预计无法收回
湖南恒盛健康产业有限公司	1,440,000.00	1,440,000.00	100%	预计无法收回
开封凯泽旅游开发有限公司	1,308,000.00	1,308,000.00	100%	预计无法收回
恒大地产集团有限公司	1,258,400.00	1,258,400.00	100%	预计无法收回
开封吉源旅游开发有限公司	1,255,000.00	1,255,000.00	100%	预计无法收回
广西扶绥恒永房地产开发有限公司	972,600.00	972,600.00	100%	预计无法收回
周口瑞源旅游开发有限公司	780,000.00	780,000.00	100%	预计无法收回
滁州恒昇旅游开发有限公司	680,000.00	680,000.00	100%	预计无法收回
启东恒大温泉城开发有限公司	603,046.58	603,046.58	100%	预计无法收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	550,000.00	550,000.00	100%	预计无法收回
哈尔滨华鸿农博花园房地产开发有限公司	480,000.00	480,000.00	100%	预计无法收回
昆明嘉丽泽特色小镇置业有限公司	470,000.00	470,000.00	100%	预计无法收回
永鹏生活服务（贵州）有限公司	450,000.00	450,000.00	100%	预计无法收回
呼和浩特恒伟健康产业有限公司	434,000.00	434,000.00	100%	预计无法收回
全椒恒宁置业有限公司	340,000.00	340,000.00	100%	预计无法收回
广州南沙区恒睿文化旅游发展有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
贵安新区恒大华鼎旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
湖北合瑞旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
昆明恒富旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
西安长德旅游开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100%	预计无法收回
合肥粤诚置业有限公司	300,000.00	300,000.00	100%	预计无法收回
深圳市房车宝销售有限公司	240,000.00	240,000.00	100%	预计无法收回
福建泰信置业有限公司	160,000.00	160,000.00	100%	预计无法收回
淮南恒皖旅游开发有限公司	113,000.00	113,000.00	100%	预计无法收回
安徽恒大新能源科技生活服务有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	预计无法收回
泉州华大泰禾广场投资有限公司	65,000.00	65,000.00	100%	预计无法收回
贵阳恒大德祥旅游开发有限公司	5,000.00	5,000.00	100%	预计无法收回
合计	34,166,306.58	34,166,306.58		

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款（续）

15.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	1,698,800.00	10,000.00	0.70
其中：6 个月内	1,198,800.00		
7-12 月	500,000.00	10,000.00	2.00
1 至 2 年	2,481,800.00	744,540.00	30.00
2 年以上	1,899,240.31	1,899,240.31	100.00
合计	6,079,840.31	2,653,780.31	43.65

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	24,899,281.18	380,000.00	175,000.00		9,062,025.40	34,166,306.58
组合计提	1,521,376.31	1,132,404.00				2,653,780.31
合计	26,420,657.49	1,512,404.00	175,000.00		9,062,025.40	36,820,086.89

其他说明：其他变动为应收票据坏账准备转应收账款坏账准备。

公司本期无重要的坏账准备收回或转回的情况。

15.1.4 公司本期无实际核销的应收账款。

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
儋州信恒旅游开发有限公司	3,044,600.00	7.57	3,044,600.00
太仓晟宇文化产业发展有限公司	2,595,000.00	6.45	2,595,000.00
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,565,000.00	6.37	2,565,000.00
启东誉豪置业有限公司	2,400,000.00	5.96	2,400,000.00
青岛恒禄旅游开发有限公司	2,347,910.00	5.83	2,347,910.00
合计	12,952,510.00	32.18	12,952,510.00

15.1.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,452,493.16	20,548,488.36
其他应收款	44,994,678.75	38,380,632.04
合计	64,447,171.91	58,929,120.40

15.2.2 应收股利

15.2.2.1 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
长沙市博思堂文化传媒有限公司		1,003,784.39
青岛市博思堂文化传媒有限公司	261,340.09	261,340.09
上海博思堂投资管理有限公司	454,566.08	454,566.08
合肥市博思堂广告有限公司	392,979.90	392,979.90
武汉市博思堂龙吟文化传媒有限公司	960,721.20	960,721.20
郑州市博思堂文化传媒有限公司	3,058,984.05	3,058,984.05
西安博思堂广告有限公司	1,248,214.91	1,248,214.91
海口博思堂龙吟文化传媒有限公司	2,630,499.39	2,630,499.39
沈阳博思堂文化传媒有限公司	10,445,187.54	10,445,187.54
北京博思堂春天房地产经纪有限公司		92,210.81
合计	19,452,493.16	20,548,488.36

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.3 其他应收款

15.2.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	24,329,747.57
1 至 2 年	18,880,077.95
2 年以上	1,822,350.69
小计	45,032,176.21
减：坏账准备	37,497.46
合计	44,994,678.75

15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	202,172.51	267,222.51
备用金	9,280.82	15,732.40
其他	44,820,722.88	38,196,422.29
小计	45,032,176.21	38,479,377.20
减：坏账准备	37,497.46	98,745.16
合计	44,994,678.75	38,380,632.04

说明：其他主要是应收子公司往来款项。

15.2.3.3 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				
2022 年 1 月 1 日余额在本期	98,745.00		0.16	98,745.16
--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	17,925.49		2.30	17,927.79
本期转回				
本期转销				
本期核销	79,175.49			79,175.49
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	37,495.00		2.46	37,497.46

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款(续)

15.2.3.4 坏账准备的情况

类别	期末余额	本期变动金额				期初余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	98,745.00	17,925.49		79,175.49		37,495.00
组合计提	0.16	2.30				2.46
合计	98,745.16	17,927.79		79,175.49		37,497.46

15.2.3.5 公司本期无实际核销的其他应收账款。

15.2.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
西安博思堂广告有限公司	往来款	17,924,758.6	注 1	39.80	
昆明博思堂文化传媒有限公司	往来款	7,315,491.44	注 2	16.25	
上海博思堂投资管理有限公司	往来款	3,446,226.44	注 3	7.65	
武汉市博思堂龙吟文化传媒有限公司	往来款	2,965,708.76	注 4	6.59	
沈阳博思堂文化传媒有限公司	往来款	2,964,055.04	1 年以内	6.58	
合计		34,616,240.28		76.87	

注 1: 1 年以内 5,535,967.15 元; 1-2 年 11,752,926.80 元; 2 年以上 635,864.65 元。

注 2: 1 年以内 4,644,501.80 元; 1-2 年 2,670,989.64 元。

注 3: 1 年以内 3,354,976.05 元; 1-2 年 91,250.39 元。

注 4: 1 年以内 1,423,344.52 元; 1-2 年 1,542,364.24 元。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.3.7 本期无涉及政府补助的应收款项。

15.2.3.8 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

15.2.3.9 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	2,710,000.00		2,710,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	2,710,000.00		2,710,000.00

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	3,018,497.55		3,018,497.55
对联营、合营企业投资			
合计	3,018,497.55		3,018,497.55

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南昌博思堂广告有限公司	200,000.00			200,000.00		
长沙市博思堂文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
青岛市博思堂文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
上海博思堂投资管理有限公司	200,000.00			200,000.00		
合肥市博思堂广告有限公司	200,000.00			200,000.00		
武汉市博思堂龙吟文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
郑州市博思堂文化传媒有限公司	300,000.00			300,000.00		
成都市博思堂广告有限公司	200,000.00			200,000.00		
海口博思堂龙吟文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00		
西安博思堂广告有限公司	300,000.00			300,000.00		
沈阳博博思堂文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00		
昆明博思堂文化传媒有限公司	10,000.00			10,000.00		
北京博思堂春天房地产经纪有限公司	308,497.55		308,497.55			
合计	3,018,497.55		308,497.55	2,710,000.00		



深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.4 营业收入和营业成本

项目	2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,550,471.63	2,996,591.54	25,982,036.35	12,252,612.33
其他业务				
合计	<u>5,550,471.63</u>	<u>2,996,591.54</u>	<u>25,982,036.35</u>	<u>12,252,612.33</u>

15.5 投资收益

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,311.87	5,126,150.79
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-308,496.55	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
合计	<u>-296,184.68</u>	<u>5,126,150.79</u>

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	46,622.80	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	314,743.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	175,000.00	
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	41,747.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	81,271.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	496,843.00	

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-56.57	-0.2556	-0.2556
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-60.23	-0.2721	-0.2722

**17 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳市博思堂文化传媒股份有限公司

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作的负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

日期：2023 年 4 月 13 日



姓名: 文爱凤  
 Full name: 文爱凤  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1967-09-13  
 Date of birth: 1967-09-13  
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
 Working unit: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 430403670913056  
 Identity card No.: 430403670913056



证书编号: 440300480955  
 No. of Certificate: 440300480955  
 深圳市注册会计师协会

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会  
 发证日期: 1998年12月01日  
 Date of Issuance: 1998年12月01日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2010.4.30



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



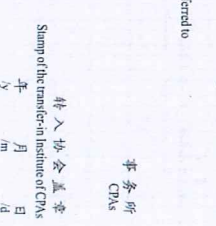
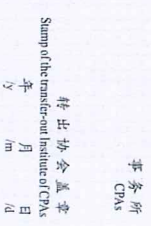
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from







身份证号 Working unit Date of birth Sex	130581198301291133 通合伙) 深圳分所 众合会计师事务所(特殊普通合伙)
姓名 English name	李传亮 LI CHUANLIANG



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李传亮

310000030178

深圳市注册会计师协会

310000030178

证书编号:  
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 07 月 28 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d





# 营业执照

(副本)

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2022年02月08日





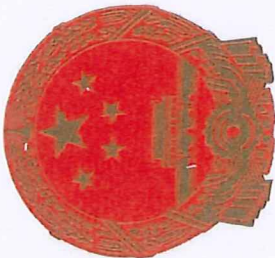
证书序号: 0006271

### 说明

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

发证机关: 上海市财政局  
 二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

## 执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)