

聖博華康
SUNPOWER

圣博华康

NEEQ : 831205

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司

Shanghai Sunpower C.& C. Co., LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邱秀玲、主管会计工作负责人逄存兰及会计机构负责人（会计主管人员）曹萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市浦东新区商城路 889 号 C3 幢二楼

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、圣博华康	指	上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
圣博物业	指	上海圣博华康物业管理有限公司，系圣博华康的全资子公司
众创空间	指	上海圣博华康众创空间经营管理有限公司，系圣博华康的全资子公司
武汉微果	指	武汉微果文化科技孵化有限公司，系众创空间的全资子公司
圣博锦康	指	上海圣博锦康投资发展有限公司，系圣博华康的控股子公司
徐州圣博	指	徐州圣博华康商业发展有限公司，系圣博华康的控股子公司
圣博平康	指	徐州圣博平康商业发展有限公司，系圣博华康的控股子公司
武汉圣博	指	武汉圣博福康文化创意发展有限公司，系圣博华康的控股子公司
武汉物业	指	武汉圣博江城物业管理有限公司，系武汉圣博的全资子公司
圣博君康	指	徐州圣博君康商业管理有限公司，系圣博华康的全资子公司
圣博星康	指	徐州圣博星康文化传媒科技有限公司，系圣博君康的全资子公司
圣博有范	指	上海圣博有范传媒科技有限责任公司，系圣博华康的参股公司
管理公司	指	上海圣博华康投资管理有限公司（已更名为上海小胖投资管理有限公司）
招标公司	指	上海圣博华康招标有限公司
南京圣博	指	南京圣博华康投资管理有限公司
股东大会	指	上海圣博华康文化创意投资股份有限公司股东大会
董事会	指	上海圣博华康文化创意投资股份有限公司董事会
监事会	指	上海圣博华康文化创意投资股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海圣博华康文化创意投资股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Sunpower C. and C. Co., LTD		
	Sunpower		
法定代表人	邱秀玲	成立时间	2011年5月5日
控股股东	控股股东为(上海乾毅创业投资管理有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(贾波、李燕灵),一致行动人为(上海德必投资管理有限公司)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	K 房地产业-K70 房地产业-K703 房地产中介服务-K7030 房地产中介服务		
主要产品与服务项目	创意产业园区投资运营以及相应的增值服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	圣博华康	证券代码	831205
挂牌时间	2014年10月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本(股)	128,240,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨光	联系地址	上海市浦东新区商城路 889 号 C3 幢二楼
电话	021-58775868	电子邮箱	yangguang@sunpowergroup.biz
传真	021-58770915		
公司办公地址	上海市浦东新区商城路 889 号 C3 幢二楼	邮政编码	200120
公司网址	www.sunpowergroup.biz		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000574147458L		
注册地址	上海市浦东新区区崂山路 332 号 2 幢 215 室		
注册资本(元)	128,240,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：因公司原董事、董事长及法定代表人孙业利先生于 2023 年 6 月 13 日辞去董事、董事长职务，经 2023 年 6 月 21 日和 2023 年 7 月 7 日召开的第五届董事会第一次会议和 2023 年第三次临时股东大会审议，补选邱秀玲女士为公司董事。同时，经 2023 年 7 月 18 日召开的第五届董事会第二次会议选举邱秀玲女士为公司董事长。根据公司章程规定，公司法定代表人由董事长担任。截至本报告披露日，公司法定代表人已由孙业利先生变更为邱秀玲女士。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司的主营业务是以基于文化创意园区的投资和运营为主以及相应的增值服务业务（包括规划咨询和顾问服务）。本公司设立以来，主营业务范围没有发生重大变化，报告期内在战略上更加聚焦于文化创意的投资和运营业务。公司具备实现以上业务的可独立运营的业务流程、机构及人员。

文化创意投资运营业务的商业模式是：经过系列前期考察和评估、选择具有租赁价值提升空间的既有建筑（群），以租赁方式取得其经营权，进行基于城市区域、建筑空间价值互动提升的主题定位和规划设计、改建配套硬件设施、内外部装修等工作，将其打造成为符合新目标客户群体办公和经营需求的文化创意产业园区，从而提升既有建筑（群）空间的使用价值、之于城市区域的经济社会价值，公司通过招商和后续运营获得租金收入、物业管理收入、系列增值服务收入等。

增值服务业务（包括规划咨询和顾问服务）商业模式是公司利用自身在文化创意园区经营、管理、服务方面的丰富经验，派出咨询或顾问服务团队，为创意园区运营商或业主提供规划咨询、经营管理建议、为运营团队提供带教和培训指导等服务，在顾问建议或方案实施上给予支持。公司通过向创意园区运营商或业主提供改造定位及规划设计咨询、创意品牌输出和园区顾问管理服务，以咨询服务费、牌誉费、顾问管理费、超额利润分成等获得收益。

报告期内，公司商业模式无重大变化。报告期后至披露日，公司的商业模式亦无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,029,681.36	42,392,316.29	20.37%
毛利率%	32.72%	15.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-434,463.64	-3,927,141.45	88.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-978,279.44	-4,287,530.73	77.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.35%	-3.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.79%	-3.69%	-
基本每股收益	-0.00	-0.03	88.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	402,346,003.70	419,504,353.73	-4.09%
负债总计	280,373,069.81	294,706,146.88	-4.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,646,979.50	124,081,443.14	-0.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.96	0.97	-0.35%

资产负债率%（母公司）	7.37%	5.95%	-
资产负债率%（合并）	69.68%	70.25%	-
流动比率	0.81	0.77	-
利息保障倍数	1.61	3.37	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	23,393,666.71	7,067,269.06	231.01%
应收账款周转率	2.23	2.05	-
存货周转率	422.54	75.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.09%	-4.11%	-
营业收入增长率%	20.37%	-28.61%	-
净利润增长率%	158.10%	-184.73%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	57,816,449.34	14.37%	60,948,865.60	14.53%	-5.14%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
交易性金融资产	26,000,000	6.46%	0	0.00%	0.00%
应收账款	7,163,707.85	1.78%	7,915,572.38	1.89%	-9.50%
预付账款	2,584,754.83	0.64%	718,447.11	0.17%	259.77%
其他应收款	13,446,925.95	3.34%	30,855,656.94	7.36%	-56.42%
存货	0.00	0.00%	162,501.42	0.04%	-100.00%
其他流动资产	72,628.02	0.02%	261,062.54	0.06%	-72.18%
长期应收款	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
可供出售金融资产	12,600.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	1,953,448.07	0.49%	2,279,280.41	0.54%	-14.30%
在建工程	812,451.32	0.20%	594,339.81	0.14%	36.70%
使用权资产	117,765,827.02	29.27%	132,687,389.96	31.63%	-11.25%
无形资产	97,066.95	0.02%	115,266.93	0.03%	-15.79%
长期待摊费用	136,813,927.57	34.00%	146,434,805.73	34.91%	-6.57%
递延所得税资产	23,052,367.73	5.73%	22,246,429.50	5.30%	3.62%
其他非流动资产	950,000	0.24%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	10,000,000	2.49%	6,000,000	1.43%	66.67%
应付账款	2,044,800.00	0.51%	4,871,528.11	1.16%	-58.03%
预收账款	9,529,443.40	2.37%	6,155,782.59	1.47%	54.80%
合同负债	473,425.74	0.12%	220,680.88	0.05%	114.53%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	60,854.76	0.01%	-100.00%
租赁负债	140,189,701.29	34.84%	155,637,792.80	37.10%	-9.93%

项目重大变动原因:

- 1、预付账款本期期末较上年期末增长259.77%，主要原因为本期部分园区更新改造，工程改造预付款项较上年同期有所增长。
- 2、其他应收款本期期末较上年期末降低56.42%，主要原因为本年收回往来款1500万元所致。
- 3、存货本期期末较上年期末降低 100.00%，主要原因为本期出售圣博有范公司90%股权，自5月份起不纳入合并范围。
- 4、在建工程本期期末较上年期末增长36.70%，主要原因为武汉项目园区更新改造所致。
- 5、使用权资产本期期末较上年期末降低11.25%，主要原因为为公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，使用权资产在项目经营期内逐年正常摊销。
- 6、长期待摊费用本期期末较上年期末降低6.57%，主要原因为长期待摊费用本年度正常摊销。
- 7、短期借款本期期末较上年期末增长 66.67%，主要原因为本期银行借款增加400万元。
- 8、应付账款本期期末较上年期末降低 58.03%，主要原因为上半年支付工程建设改造款项，应付账款较上年有所减少。
- 9、预收账款本期期末较上年期末增长 54.80%，主要原因为园区商户预缴租金增长。
- 10、合同负债本期期末较上年期末增长114.53%，主要原因为预收商户租金增长，尚未履行的合同义务相应增长。
- 11、应付职工薪酬本期期末较上年期末降低 100.00%，主要原因为本期应付职工薪酬已发放无余额。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	51,029,681.36	-	42,392,316.29	-	20.37%
营业成本	34,331,957.23	67.28%	35,763,622.55	84.36%	-4.00%
毛利率	32.72%	-	15.64%	-	-
销售费用	909,779.01	1.78%	260,754.99	0.62%	248.90%
管理费用	8,955,246.47	17.55%	7,807,459.56	18.42%	14.70%
财务费用	4,367,188.05	8.56%	3,570,027.07	8.42%	22.33%
其他收益	1,101,844.18	2.16%	590,763.19	1.39%	86.51%
投资收益	115,762.01	0.23%	85,299.75	0.20%	35.71%
信用减值损失	-4,453.25	-0.01%	-73,440.91	-0.17%	93.94%
资产处置收益	0.00	0.00%	-170.88	0.00%	100.00%
营业外收入	23,506.58	0.05%	308,564.32	0.73%	-92.38%
所得税费用	1,105,441.25	2.17%	-204,872	-0.48%	639.58%
经营活动产生的现金流量净额	23,393,666.71	-	7,067,269.06	-	231.01%
投资活动产生的现金流量净额	-15,857,226.03	-	167,057.60	-	-9,295.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,668,856.94	-	-12,332,617.93	-	13.49%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：较上年同期增长 20.37%，主要是本期行业环境逐步回暖，公司恢复正常经营秩序，并加大招商力度，营业收入较去年有所好转。

- 2、毛利率：较去年同期增长 32.72%，主要为本期营业收入较上期增长，另公司严控成本支出所致。
- 3、销售费用：较上年同期增长 248.90%，主要是本期加大招商去化力度，业务宣传及招商中介费用支出有所增长。
- 4、管理费用：较上年同期增长 14.70%，主要为本期公司加强经营管理，管理费用略有增长。
- 5、财务费用：较上年同期增长 22.33%，主要为本期银行贷款较上年增加 400 万元，以及执行新租赁准则财务费用相应增长。
- 6、其他收益：较上年同期增长 86.51%，主要为本期政府补助较上期有所增长。
- 7、投资收益：较上年同期增长 35.71%，主要为本期处置子公司产生的收益。
- 8、信用减值损失：较上年同期增长 93.94%，主要为因上期应收账款本期收回，上期计提的坏账准备转回。
- 9、营业外收入：较上年同期降低 92.38%，主要为上期商户单方违约，不予退还的押金计入营业外收入。本期商户违约情况较上期大幅减少。
- 10、经营活动产生的现金流量净额较上期增长 231.01%，主要原因是上期公司积极响应政府号召和政策，与园区商户共渡疫情难关，对商户租金进行不同程度的减免。本期公司加强商户回款力度，也无租金减免所致。
- 11、投资活动产生的现金流量净额较上期增长 9295.07%，主要是本期收回往来款 1500 万元，并购买理财产品 2600 万元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海圣博锦康投资发展有限公司	子公司	创意园区投资运营	1000万元	85,557,521.59	17,813,647.09	16,156,107.04	5,005,103.06
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	子公司	创意园区投资运营	2500万元	106,182,594.26	-15,948,978.88	6,712,339.26	-168,106.83
徐州圣博华康商业发展有限公司	子公司	创意园区投资运营	1000万元	29,672,058.96	7,746,543.54	12,276,292.99	2,727,971.88
徐州圣博平康商业发展有限公司	子公司	创意园区投资运营	1000万元	32,677,051.27	-17,380,298.76	3,769,999.99	-79,627.39

上海圣博 华康众创 空间经营 管理有限公司	子 公 司	众创空 间经营 管理	1000 万元	8,347,746.70	4,916,727.66	676,900.35	-243,303.52
上海圣博 华康物业 管理有限公司	子 公 司	物业管 理	50 万 元	2,554,890.47	2,185,638.9	2,652,180.18	665,291.93
徐州圣博 君康商业 管理有限公司	子 公 司	创意园 区投资 运营	1000 万元	62,297,804.73	-5,795,927.95	3,383,257.45	-6,848,923.76

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极履行应尽的社会义务，依法及时足额纳税，保护员工合法权益，参与各类社会活动，承担社会责任，支持地区经济发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	<p>文化创意产品价值评估存在不确定性，创意产品需求不稳定性和文化创意易复制性导致文化创意企业面临较大的市场风险。目前，国内大多数文化创意企业属于发展型企业，存在资金短缺，客户资源有限等约束。文化创意企业的成长性好坏直接影响相关园区服务业的发展。</p> <p>对策：圣博华康是目前国内较早登录资本市场的创意园区运营商，主营业务为持续不断的开发各种不同主题，不同规模，不同功能的创意园区，在防范园区项目风险上有扎实的实践经验。</p>
经营风险	<p>我国文化创意产业正处于快速成长期，为相关领域产业园区服务业的发展带来了广阔的市场空间和发展前景。同时，文化创意产业受宏观经济波动影响。宏观经济下行风险导致文化创意产业需求减少，产品价值被低估以及投资回报下降。作为文化创意产业重要上游行业，文化创意园区服务业也面临上述经济风险。</p> <p>对策：圣博华康在多年的经营过程中提出造商计划，在促</p>

	进企业向文创方向转型，促进企业挖掘生长潜力等方面有丰富的经验，经济下行期也是文创创业的生长期，提供专业服务，形成专业聚集，也是公司在长期抵御风险过程中的重要发现。
政策风险	<p>我国园区规划运营产业尤其是在文化创意产业领域处于发展期，行业参与者需要承受行政管理调整所带来的风险可能性，包括管理制度，运营政策，产业规划政策等。目前行业内大量园区面临着法律擦边球的状态，无法证明自身是文创园区这一基本行业属性。</p> <p>对策：圣博华康所有园区在立项之初，就把申请市级挂牌、融入区域功能作为项目必须的考核条件。为项目长达十几年的运营期争取长期合法性保障。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	徐州圣	6,000,000	0	6,000,000	2022年	2026年	连带	否	已事前

	博平康商业发展有限公司				11月21日	11月15日			及时履行
2	徐州圣博君康商业管理有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2022年12月30日	2026年12月20日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	11,000,000	0	11,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

1、公司控股子公司徐州圣博平康商业发展有限公司向徐州铜山农村商业银行股份有限公司徐庄支行申请续贷600万元，由公司提供担保。担保期限为2022年11月21日至2026年12月20日。该笔担保尚在履行当中。具体内容详见公司于2022年11月18日披露于全国中小企业股份转让系统官网上的《提供担保公告》（公告编号：2022-055）。

2、公司全资子公司徐州圣博君康商业发展有限公司向徐州铜山农村商业银行股份有限公司申请贷款500万元，由公司提供担保。担保期限为2022年12月30日至2026年12月20日。该笔担保尚在履行当中。具体内容详见公司于2023年1月3日披露于全国中小企业股份转让系统官网上的《提供担保的公告》（公告编号：2023-002）。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,000,000	11,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	11,000,000	11,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议	是否存在抵质
-----	----------	-----------	------	------	------	------	------	--------	--------

		事、监事 及高级 管理人 员	起始 日期	终止 日期					程序	押
无锡 圣博 惠康 文化 发展 有限 公司	公司 原控 股子 公司	否	2021 年7月 1日	2025 年12 月31 日	21,600,000		15,000 ,000	6,600, 000	已事 前及 时履 行	否
总计	-	-	-	-	21,600,000	0	15,000 ,000	6,600, 000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

根据公司业务发展需要,公司将持有无锡圣博惠康文化发展有限公司 29%的股权以 2,900,000.00 元的价格转让给上海康漫德文化发展有限公司。该出售资产暨关联交易事项已经公司于 2021 年 2 月 1 日召开的第四届董事会第七次会议及 2021 年 2 月 23 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过。公司将持有无锡圣博惠康文化发展有限公司 51%的股权以 5,100,000.00 元的价格转让给上海康漫德文化发展有限公司。该出售资产暨关联交易事项、股权转让协议对借款事项的相关内容已经公司于 2021 年 7 月 5 日召开的第四届董事会第十四次会议及 2021 年 7 月 21 日召开的 2021 年第七次临时股东大会审议通过。两次股权转让后,公司不再持有无锡圣博惠康文化发展有限公司的股权,导致股权转让完成前公司与无锡圣博惠康文化发展有限公司发生资金往来款共计 33,600,000 元形成对外借款,该笔对外借款由债务人自 2021 年 7 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日分期偿还。

本报告期内,公司收回借款 15,000,000 元,本报告期末借款余额 6,600,000 元。上述对外借款是公司出售子公司股权所形成的,公司将按分期进行回笼,不会对公司的经营产生不利影响。

(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位:元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
承租房屋	2,979,922.40	1,477,714.94
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司向原同一实际控制人的关联企业租赁的房屋主要用于满足公司日常办公以及文化创意产业园区的投资运营，关联交易系基于双方真实意思表示，其定价主要遵循市场价格的原则，价格公允、稳定，不存在通过关联交易损害公司或中小股东利益的情况，不会对公司生产经营产生不利影响。

具体内容详见公司于2023年4月26日在全国中小企业股份转让系统官网(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的《关联交易公告》(公告编号：2023-019)。

(六) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
招股说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年4月28日		正在履行中
招股说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年4月28日		正在履行中
2022-036	公司	回购承诺	2022年8月9日	2023年5月15日	变更或豁免
2022-027	收购人	同业竞争承诺	2022年6月23日	2023年4月28日	变更或豁免
2022-027	收购人	其他承诺（保持公众公司独立性的承诺）	2022年6月23日	2023年4月28日	变更或豁免
2022-027	收购人	其他承诺（其他承诺（规范与公众公司关联交易的承诺））	2022年6月23日	2023年4月28日	变更或豁免
2022-027	收购人	其他承诺（本次收购完成后不向公众公司注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	2022年6月23日	2023年4月28日	变更或豁免
2023-027	收购人	其他承诺（关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺）	2023年4月28日		正在履行中
2023-027	收购人	其他承诺（关于不存在《收购管	2023年4月28日		正在履行中

		理办法》第六条禁止收购的情形承诺)			
2023-027	收购人	其他承诺(关于限售安排的承诺)	2023年4月28日		正在履行中
2023-027	收购人	其他承诺(关于保持公众公司独立性的承诺)	2023年4月28日		正在履行中
2023-027	收购人	同业竞争承诺	2023年4月28日		正在履行中
2023-027	收购人	其他承诺(关于规范与公众公司关联交易的)	2023年4月28日		正在履行中
2023-027	收购人	其他承诺(关于本次收购完成后不向公众公司注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺)	2023年4月28日		正在履行中

注：2022年6月21日，公司股东上海乾毅创业投资管理有限公司（以下简称“乾毅创投”）与圣博华康控股股东、实际控制人孙业利签署《股份转让协议》，约定以支付现金方式购买孙业利所持圣博华康16,981,664股为无限售条件股份，占公司总股本的13.24%。本次收购完成后，乾毅创投合计持有圣博华康22,943,664股，占公司已发行股本的17.89%。本次收购完成后，乾毅创投及其一致行动人上海德必投资管理有限公司合计持有公众公司29,350,664股股份，占公司已发行股本的22.89%。双方约定于摘牌后拟收购孙业利所持圣博华康剩余50,944,994元出资额，占圣博华康总股本的39.73%。乾毅创投拟合计持有圣博华康73,888,658元出资额，占圣博华康总股本的57.62%。乾毅创投及其一致行动人上海德必投资管理有限公司拟合计持有圣博华康80,295,658元出资额，占圣博华康总股本的62.61%。乾毅创投将成为圣博华康的控股股东，乾毅创投的实际控制人将成为圣博华康的实际控制人。根据要求，公司于2022年6月23日对外披露收购事项的相关承诺，具体内容详见公司于2022年6月23日在全国中小企业股份转让系统官网（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于新增承诺事项情形的公告》（公告编号：2022-027）。

为促使交易目的尽快达成，经交易各方友好协商，原《股份转让协议》约定的摘牌事项不再作为后续标的股权的交割条件。2023年4月27日，上海乾毅创业投资管理有限公司与孙业利签署《股转让协议之补充协议》，约定以支付现金方式继续购买孙业利持有的圣博华康12,736,000股流通股份，剩余38,208,994股限售股份待全部解除限售后再行转让。同时双方签订《表决权委托协议》，孙业利不可撤销地授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康50,944,994股股份的唯一、排他的代理人，全权代表孙业利自身，在委托期限内，按照《公司法》等有关法律法规和目标公司届时有效的公司章程行使或享有授权股份所对应的全部股东权利。自此，上海乾毅创业投资管理有限公司成为圣博华康的控股股东，上海乾毅创业投资管理有限公司的实际控制人成为圣博华康的实际控制人。本次收购过程中，收购人上海乾毅创业投资管理有限公司出具和更新了相关承诺。具体内容详见公司于2023年4月28日在全国中小企业股份转让系统官网（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于新增承诺事项情形的公告》（公告编号：2023-027）。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,889,117	35.78%	12,588,475	58,477,592	45.60%
	其中：控股股东、实际控制人	147,525	0.12%	12,588,475	12,736,000	9.93%
	董事、监事、高管	734,250	0.57%	-407,000	327,250	0.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	82,350,883	64.22%	-12,588,475	69,762,408	54.40%
	其中：控股股东、实际控制人	50,797,469	39.61%	-27,853,805	22,943,663	17.89%
	董事、监事、高管	2,202,750	1.72%	-1,221,000	981,750	0.77%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
总股本		128,240,000	-	0	128,240,000	-
普通股股东人数		120				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年4月27日，公司原控股股东、实际控制人孙业利与上海乾毅创业投资管理有限公司签署《表决权委托协议》，孙业利不可撤销地授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康50,944,994股股份的唯一、排他的代理人，全权代表孙业利自身，在委托期限内，按照《公司法》等有关法律法规和目标公司届时有效的公司章程行使或享有授权股份所对应的全部股东权利。自此，公司控股股东由孙业利变更为上海乾毅创业投资管理有限公司。截至2023年6月30日，上海乾毅创业投资管理有限公司持有圣博华康35,679,664股股份，孙业利授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康38,208,994股股份，共计73,888,658股股份，占公司总股份的57.62%。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
----	------	-------	------	-------	--------	------------	-------------	-------------	---------------

1	孙业利	50,944,994	-12,736,000	38,208,994	29.79%	38,208,994	0	38,208,994	0
2	上海乾毅创业投资管理有限公司	22,943,664	12,736,000	35,679,664	27.82%	22,943,664	12,736,000	0	0
3	孙昕宁	7,808,631	0	7,808,631	6.09%	0	7,808,631	7,808,631	0
4	上海德必投资管理有限公司	6,407,000	0	6,407,000	5.00%	6,407,000	0	0	0
5	汤礼剧	3,640,380	6,000	3,646,380	2.84%	0	3,646,380	0	0
6	许以仁	3,270,400	0	3,270,400	2.55%	0	3,270,400	0	0
7	张怀余	3,216,600	0	3,216,600	2.51%	0	3,216,600	0	0
8	俞捷	2,800,000	0	2,800,000	2.18%	0	2,800,000	0	0
9	胡志刚	2,800,000	0	2,800,000	2.18%	0	2,800,000	0	0
10	朱影	2,451,100	0	2,451,100	1.91%	0	2,451,100	0	0
合计		106,282,769	-	106,288,769	82.88%	67,559,658	38,729,111	46,017,625	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、孙业利与孙昕宁为直系亲属关系，与孙业利为一致行动人。

2、上海乾毅创业投资管理有限公司为公司控股股东，上海德必投资管理有限公司与上海乾毅创业投资管理有限公司同为上海德必文化创意产业发展（集团）股份有限公司所控制的子公司，为一致行动人。

除此之外，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

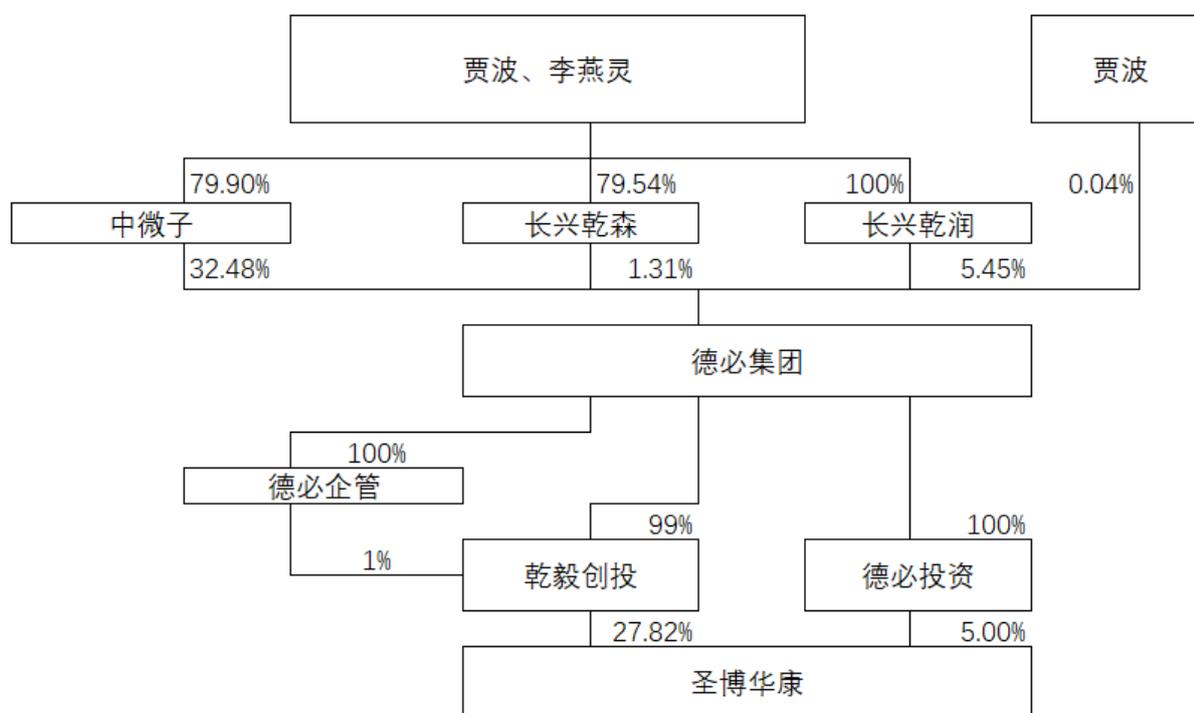
2023年4月27日，公司原控股股东、实际控制人孙业利与上海乾毅创业投资管理有限公司签署《表决权委托协议》，孙业利不可撤销地授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康50,944,994股股份的唯一、排他的代理人，全权代表孙业利自身，在委托期限内，按照《公司法》等有关法律法规和目标公司届时有效的公司章程行使或享有授权股份所对应的全部股东权利。自此，公司控

股股东由孙业利变更为上海乾毅创业投资管理有限公司。截至 2023 年 6 月 30 日，上海乾毅创业投资管理有限公司持有圣博华康 35,679,664 股股份，孙业利授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康 38,208,994 股股份，共计 73,888,658 股股份，占公司总股份的 57.62%。

上海乾毅创业投资管理有限公司于 2013 年 5 月 15 日注册成立，法定代表人陈红，注册资本 200 万元人民币。上海乾毅创业投资管理有限公司为上海德必文化创意产业发展（集团）股份有限公司子公司。

（二）实际控制人情况

2023 年 4 月 27 日，公司原控股股东、实际控制人孙业利与上海乾毅创业投资管理有限公司签署《表决权委托协议》，孙业利不可撤销地授权上海乾毅创业投资管理有限公司作为孙业利所持圣博华康 50,944,994 股股份的唯一、排他的代理人，全权代表孙业利自身，在委托期限内，按照《公司法》等有关法律法规和目标公司届时有效的公司章程行使或享有授权股份所对应的全部股东权利。自此，公司控股股东由孙业利变更为上海乾毅创业投资管理有限公司。上海乾毅创业投资管理有限公司的实际控制人贾波、李燕灵成为上海圣博华康文化创意投资股份有限公司的实际控制人。



贾波、李燕灵系夫妻关系。贾波持有上海中微子投资管理有限公司（以下简称“中微子”）79.90% 股权，通过中微子控制上海德必文化创意产业（集团）股份有限公司（以下简称“德必集团”）32.48% 的股份；贾波为长兴乾森企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“长兴乾森”）的普通合伙人，通过长兴乾森控制德必集团 1.31% 的股份；贾波、李燕灵合计持有长兴乾润企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“长兴乾润”）100.00% 的股份，二人通过长兴乾润控制德必集团 5.45% 的股份。贾波个人持有德必集团 0.04% 的股份。贾波、李燕灵夫妻合计控制德必集团 39.28% 的股份。德必集团分别持有上海乾毅创业投资管理有限公司（以下简称“乾毅创投”）和上海德必投资管理有限公司（以下简称“德必投资”）100% 的股份。截至本报告期末，乾毅创投、德必投资分别持有圣博华康 27.8226%、4.9961% 的股份。贾波、李燕灵夫妻间接持有圣博华康 12.89% 的股份。

贾波，男，1972 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。贾波先生历任德必有限执行董事/董事长、总经理等职务，现担任德必集团董事长，同时兼任社会职务有：上海市创意产

业协会副会长、中国民主建国会上海市第十三届委员会创新创业委员会执行主任、长宁区第十五届人大代表、中国人民大学文化产业研究院特聘专家、中国传媒大学文化产业管理学院客座教授、上海市水分子公益基金会荣誉理事长等。

李燕灵，女，1975年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。李燕灵女士曾任职于山西运城市人民银行，历任德必哈库总裁办副主任、虹口德必中心总监、德必有限董事及副总经理等职务，现担任上海市水分子公益基金会理事长、德必集团董事、副总经理。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙业利	董事长	男	1957年2月	2020年5月15日	2023年6月13日
孙业利	董事	男	1957年2月	2023年5月18日	2023年7月7日
周翻	董事	男	1964年5月	2023年5月18日	2023年7月7日
刘学君	副总经理	男	1976年1月	2021年8月25日	2023年6月14日
刘学君	董事	男	1976年1月	2023年5月18日	2023年7月7日
赵彦芳	董事	女	1986年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
赵彦芳	总经理	女	1986年2月	2022年11月1日	2023年10月31日
遆存兰	董事	女	1976年10月	2023年5月18日	2026年5月17日
遆存兰	财务总监	女	1976年10月	2021年8月25日	2024年8月24日
陈劲	监事	男	1958年6月	2023年5月18日	2026年5月17日
宁江	监事	男	1962年10月	2023年5月18日	2023年7月7日
李文	监事	男	1982年8月	2023年3月13日	2023年5月14日
曹萍	监事	女	1987年7月	2023年6月19日	2026年5月17日
杨光	董事会秘书	男	1982年8月	2021年8月25日	2024年8月24日
杨光	副总经理	男	1982年8月	2021年8月25日	2023年6月21日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间无亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙业利	董事、董事长	离任	董事	辞职
刘学君	董事、副总经理	离任	董事	辞职
杨光	副总经理、董事会秘书	离任	董事会秘书	辞职
曹萍	无	新任	监事	职工代表监事换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
曹萍	监事	0	0	0	0.00%	0	0

合计	-	0	-	0	0.00%	0	0
----	---	---	---	---	-------	---	---

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

曹萍，女，1987年7月生，中国国籍，无境外永久居留许可。中南财经政法大学本科学历，曾任职于宝供物流企业集团有限公司，主管华东区域财务工作。现任公司财务管理部经理，负责财务管理、财务分析、资金管理以及内部控制等工作。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	19	22
运营管理人员	62	55
销售人员	9	14
技术人员	30	18
财务人员	13	11
员工总计	133	120

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	57,816,449.34	60,948,865.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	26,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	7,163,707.85	7,915,572.38
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,584,754.83	718,447.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	13,446,925.95	30,855,656.94
其中：应收利息		421,862.64	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6		162,501.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	72,628.02	261,062.54
流动资产合计		107,084,465.99	100,862,105.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9	0	0
长期股权投资	五、10		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	12,600	0
投资性房地产			

固定资产	五、11	1,953,448.07	2,279,280.41
在建工程	五、12	812,451.32	594,339.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	117,765,827.02	132,687,389.96
无形资产	五、14	97,066.95	115,266.93
开发支出			
商誉	五、15	13,803,849.05	14,284,735.40
长期待摊费用	五、16	136,813,927.57	146,434,805.73
递延所得税资产	五、17	23,052,367.73	22,246,429.50
其他非流动资产	五、18	950,000	
非流动资产合计		295,261,537.71	318,642,247.74
资产总计		402,346,003.70	419,504,353.73
流动负债：			
短期借款	五、19	10,000,000	6,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	2,044,800	4,871,528.11
预收款项	五、21	9,529,443.40	6,155,782.59
合同负债	五、22	473,425.74	220,680.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	0.00	60,854.76
应交税费	五、24	6,336,101.45	6,243,364.98
其他应付款	五、25	60,529,251.60	64,012,942.61
其中：应付利息		1,597.22	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	43,883,059.15	43,710,615.68
其他流动负债	五、27	12,923.67	12,923.67
流动负债合计		132,809,005.01	131,288,693.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、28	140,189,701.29	155,637,792.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	7,374,363.51	7,779,660.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		147,564,064.80	163,417,453.60
负债合计		280,373,069.81	294,706,146.88
所有者权益：			
股本	五、30	128,240,000	128,240,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	5,021,937.85	5,021,937.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	6,904,214.13	6,904,214.13
一般风险准备			
未分配利润	五、33	-16,519,172.48	-16,084,708.84
归属于母公司所有者权益合计		123,646,979.50	124,081,443.14
少数股东权益	五、34	-1,674,045.61	716,763.71
所有者权益合计		121,972,933.89	124,798,206.85
负债和所有者权益总计		402,346,003.70	419,504,353.73

法定代表人：邱秀玲

主管会计工作负责人：逯存兰

会计机构负责人：曹萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		26,567,149.26	4,781,436.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	583,919.28	329,453.29
应收款项融资			
预付款项			219,870.00
其他应收款	十二、2	82,984,962.04	93,010,410.40
其中：应收利息		2,313,969.64	-
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,144.34	-
流动资产合计		110,140,174.92	98,341,169.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	62,697,187.94	65,697,187.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,600.00	
投资性房地产			
固定资产		158,986.96	223,124.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,866,642.70	2,939,996.99
无形资产		97,066.95	115,266.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,089,981.57	1,383,183.23
递延所得税资产		3,004,764.34	3,004,764.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,927,230.46	73,363,524.19
资产总计		179,067,405.38	171,704,694.08
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		583.00	583.00
预收款项		135,405.74	30,664.01
合同负债		619.05	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0	
应交税费		77,576.83	124,092.30
其他应付款		10,260,313.3	5,921,197.38
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		2,728,829.35	2,844,686.88
其他流动负债			
流动负债合计		13,203,327.27	8,921,223.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	1,291,329.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,291,329.12
负债合计		13,203,327.27	10,212,552.69
所有者权益：			
股本		128,240,000.00	128,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,619,000.00	2,619,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,904,214.13	6,904,214.13
一般风险准备			
未分配利润		28,100,863.98	23,728,927.26
所有者权益合计		165,864,078.11	161,492,141.39
负债和所有者权益合计		179,067,405.38	171,704,694.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、35	51,029,681.36	42,392,316.29
其中：营业收入	五、35	51,029,681.36	42,392,316.29
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、35	48,781,658.29	47,597,765.46
其中：营业成本	五、35	34,331,957.23	35,763,622.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	217,487.53	195,901.29
销售费用	五、37	909,779.01	260,754.99
管理费用	五、38	8,955,246.47	7,807,459.56
研发费用			
财务费用	五、39	4,367,188.05	3,570,027.07
其中：利息费用		5,728,499.69	3,618,559.83
利息收入		-1,395,808.25	-76,276.61
加：其他收益	五、40	1,101,844.18	590,763.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	115,762.01	85,299.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-4,453.25	-73,440.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		-170.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,461,176.01	-4,602,998.02
加：营业外收入	五、44	23,506.58	308,564.32
减：营业外支出	五、45	3,166.76	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,481,515.83	-4,294,433.70
减：所得税费用	五、46	1,105,441.25	-204,872.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,376,074.58	-4,089,561.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,376,074.58	-4,089,561.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,810,538.22	-162,420.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-434,463.64	-3,927,141.45
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,376,074.58	-4,089,561.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-434,463.64	-3,927,141.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,810,538.22	-162,420.25
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.00	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.00	-0.03

法定代表人：邱秀玲

主管会计工作负责人：递存兰

会计机构负责人：曹萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	1,830,894.13	1,880,983.58
减：营业成本	十二、4	1,073,354.30	1,040,783.20
税金及附加		10,237.67	6,126.60
销售费用			60,840.00
管理费用		4,047,413.29	3,603,948.10
研发费用			
财务费用		-1,147,796.77	-146,471.22
其中：利息费用		70,528.28	343,641.13
利息收入		-1,219,298.32	-490,930.69
加：其他收益		2,132.37	2,761.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	6,149,869.22	8,298,070.87

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		364,279.97	318,190.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-170.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,363,967.20	5,934,609.13
加：营业外收入		7,969.52	130,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,371,936.72	6,064,609.13
减：所得税费用			151,493.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,371,936.72	5,913,115.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,371,936.72	5,913,115.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,371,936.72	5,913,115.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,134,617.73	40,398,259.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			47,829.67
收到其他与经营活动有关的现金		12,215,172.00	4,593,267.12
经营活动现金流入小计		67,349,789.73	45,039,356.40
购买商品、接受劳务支付的现金		14,911,144.52	15,898,226.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,663,742.57	13,200,983.06
支付的各项税费		4,101,182.73	4,563,206.36
支付其他与经营活动有关的现金		14,280,053.20	4,309,671.12
经营活动现金流出小计		43,956,123.02	37,972,087.34
经营活动产生的现金流量净额		23,393,666.71	7,067,269.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			85,299.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,000,000.00	6,600,000.00
投资活动现金流入小计		15,000,000.00	6,685,299.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,857,226.03	5,435,399.66
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		26,000,000.00	1,082,842.49
投资活动现金流出小计		30,857,226.03	6,518,242.15
投资活动产生的现金流量净额		-15,857,226.03	167,057.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,488,111.47	5,332,617.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,201,347.54	4,901,358.19
支付其他与筹资活动有关的现金		9,180,745.47	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		15,668,856.94	12,332,617.93
筹资活动产生的现金流量净额		-10,668,856.94	-12,332,617.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,132,416.26	-5,098,291.27
加：期初现金及现金等价物余额		60,948,865.60	58,882,474.02
六、期末现金及现金等价物余额		57,816,449.34	53,784,182.75

法定代表人：邱秀玲

主管会计工作负责人：遆存兰

会计机构负责人：曹萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,753,487.20	1,236,418.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,944,153.78	79,156.03
经营活动现金流入小计		21,697,640.98	1,315,574.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,477,714.94	1,484,214.94
支付给职工以及为职工支付的现金		3,555,481.66	3,007,240.94
支付的各项税费		154,307.18	57,047.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,748,293.36	656,187.75
经营活动现金流出小计		8,935,797.14	5,204,690.98
经营活动产生的现金流量净额		12,761,843.84	-3,889,116.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,023,869.22	8,298,070.87

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			6,600,000.00
投资活动现金流入小计		9,023,869.22	14,898,070.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			15,828.8
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			15,828.80
投资活动产生的现金流量净额		9,023,869.22	14,882,242.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,000,000.00
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			196,155.55
支付其他与筹资活动有关的现金			6,600,000.00
筹资活动现金流出小计			6,796,155.55
筹资活动产生的现金流量净额			-3,796,155.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		21,785,713.06	7,196,970.48
加：期初现金及现金等价物余额		4,781,436.20	4,729,211.13
六、期末现金及现金等价物余额		26,567,149.26	11,926,181.61

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

1、财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行,执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

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。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内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。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、公司原全资子公司上海圣博有范传媒科技有限责任公司通过股权转让方式转让 90% 股权,转让后公司对其不再具有控制权,自 2023 年 5 月开始不纳入合并范围。因上海圣博有范传媒科技有限责任公司转让价格较小,未达到董事会审议标准,已经公司内部流程审批。依据万隆(上海)资产评估有限公司于 2023 年 3 月 27 日出具的“万隆评报字(2023)第 10129 号”《上海圣博华康文化创意投资股份有限公司拟股权转让涉及的上海圣博有范传媒科技有限责任公司股东全部权益价值资产评估报告》,公司于 2022 年 12 月 31 日的股东全部权益价值的评估值为 126,000 元。双方同意,本次股权转让对价依据前述评估值确定为人民币 113,400 元(“股权转让价款”)。本次交易价格公允,未损害全体股东利益。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、办公地址及注册资本

- (1) 注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区崂山路332号2幢215室
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 上海市浦东新区商城路889号C3幢2楼
- (4) 注册资本: 12,824万元人民币

2. 公司设立情况

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司(以下简称“圣博股份公司”或“公司”)系2011年5月5日经上海市工商行政管理局核准,由孙业利等36位自然人股东共同出资设立的股份有限公司,注册资金为人民币3,000万元。截止2023年6月30日,公司注册资本人民币12,824万元,实收股本12,824万元。统一社会信用代码:91310000574147458L,公司注册地:中国(上海)自由贸易试验区崂山路332号2幢215室。

2014年9月26日,根据全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意上海圣博华康文化创意投资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】1454号)同意,公司股票全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码为:831205。

3. 公司经营范围

文化创意投资与资产管理,电子商务,物业管理,投资咨询,广告设计/制作,利用自有媒体发布广告。
(企业经营涉及行政许可的,凭许可证见经营)

4. 本公司的营业期限

2011-05-05 至 无固定期限

5. 本财务报告的批准报出日

2023年8月24日

6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023年1-6月	2022年度
1	上海圣博锦康投资发展有限公司	合并	合并
2	上海圣博华康物业管理有限公司	合并	合并
3	武汉圣博福康文化创意发展有限公司	合并	合并
4	武汉圣博江城物业服务有限公司	合并	合并
5	武汉微果文化科技孵化有限公司	合并	合并
7	徐州圣博华康商业发展有限公司	合并	合并
8	徐州圣博平康商业发展有限公司	合并	合并
9	上海圣博华康众创空间经营管理有限公司	合并	合并
10	上海圣博有范传媒科技有限责任公司	1-4月合并(注1)	合并
11	徐州圣博君康商业管理有限公司	合并	合并
12	徐州圣博星康文化传媒科技有限公司	合并	合并

注 1: 上海圣博有范传媒科技有限责任公司通过股权转让方式转让 90% 股权, 转让后公司对其不再具有控制权, 自 2023 年 5 月开始不纳入合并范围。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

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。

(2) 非同一控制下企业合并

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) 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。

6. 合并财务报表的编制方法

(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。

(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) 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。

(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。

(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。

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。

(6) 特殊交易会计处理

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。

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) 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。

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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(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。

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。

9. 外币业务和外币报表折算

(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。

(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。

10. 金融工具

(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)。

(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）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。

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。

（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。

（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。

（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。

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。

(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:

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可利得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。

本公司在上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的, 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) 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	信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项组合
应收账款组合 2	账龄组合
应收账款组合 3	其他应收款项组合

5) 其他应收款减值

按照三、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	应收代垫款, 如员工保险金等
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	关联方往来款
其他应收款组合 4	其他非关联方往来款

经过测试, 上述其他应收款组合 1、组合 2 和组合 3 一般情况下不计提预期信用损失。

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。

当单项合同资产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合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

(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。

(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。

(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。

11. 应收票据

- (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10.金融工具

12. 应收账款

- (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10.金融工具

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三、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。

14. 其他应收款

- (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
详见三、10.金融工具

15. 存货

- (1) 存货的类别
存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法
存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据
存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、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。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

17. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- （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

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

18. 持有待售资产

(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。

(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。

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。

19. 债权投资

(1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

20. 其他债权投资

(1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

21. 长期应收款

(1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

22. 长期股权投资

(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。

(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“三、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）后续计量及损益确认方法

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。

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。

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。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

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会计处理

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可供出售金融资产的，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的当期损益。

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。

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。

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。

23. 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。

24. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(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(%)
运输设备	直线法	5	-	20.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	直线法	5	-	20.00
办公设备	直线法	5	-	20.00

25. 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。

26. 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。

(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。

(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) 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。

27. 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。

28. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括软件等。无形资产以实际成本计量。

专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

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。

(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。

29. 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。

30. 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。

31. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

32. 职工薪酬

(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。

(2) 离职后福利

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。

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确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当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。

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) 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。

(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。

33. 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。

34. 租赁负债

(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。

(2) 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。

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) 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。

(4) 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驶情况发生变化。

35. 股份支付

(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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(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。

36. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股

本公司按照金融工具准则的规定, 根据发行优先股的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工

具。同时满足下列条件的, 公司将发行的金融工具分类为权益工具: (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务; (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(2) 永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债, 按照实际收到的金额, 计入权益。存续期间分派股利或利息的, 作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的, 按赎回价格冲减权益。

37. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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。

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。

38. 政府补助

（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，应当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。

（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）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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（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，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

（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。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

39. 递延所得税资产/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。

40. 租赁

(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。

(2) 本公司作为承租人

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“三、26.使用权资产”、“三、34.租赁负债”。

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。

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) 短期租赁和低价值资产租赁

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) 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。

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。

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。

41. 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。

42. 重要会计政策和会计估计变更

(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(受重要影响的报表项目名称和金额)
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。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司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。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司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》, “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, 执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司财务报表无重大影响

(2) 重要会计估计变更

本报告期内公司的重要会计估计未发生变更。

四、税项

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)	1.00、3.00、5.00、6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
所得税	应纳税所得额	20.00、25.00

2. 税收优惠

(1) 公司下属子公司上海圣博华康物业管理有限公司、武汉微果文化科技孵化有限公司、徐州圣博华康商业发展有限公司、徐州圣博平康商业发展有限公司、上海圣博华康众创空间经营管理有限公司符合小微企业的相关规定。

2022年3月14日, 根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定, 自2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

2023年3月26日, 根据财政部、税务总局发布的关于小微企业所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定, 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。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	47,211.40	94,335.00
银行存款	57,769,237.94	60,854,530.60
合计	57,816,449.34	60,948,865.60

2. 交易性金融资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
交易性金融资产	26,000,000.00	-
合计	26,000,000.00	-

系子公司购买的银行理财产品。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,151,672.52	19.09	4,151,672.52	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	17,593,899.14	80.91	10,430,191.29	59.28	7,163,707.85
其中:					
组合1性质组合	-		-		
组合2账龄组合	17,593,899.14	80.91	10,430,191.29	59.28	7,163,707.85
合计	21,745,571.66	100.00	14,581,863.81	67.06	7,163,707.85

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,151,672.52	18.44	4,151,672.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,361,711.24	81.56	10,446,138.86	56.89	7,915,572.38
其中:					
组合1性质组合					
组合2账龄组合	18,361,711.24	81.56	10,446,138.86	56.89	7,915,572.38
合计	22,513,383.76	100.00	14,597,811.38	64.84	7,915,572.38

1) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2023年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
应收租金	4,151,672.52	4,151,672.52	100.00	确认无法收回
合计	4,151,672.52	4,151,672.52	-	

应收账款(按单位)	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
应收租金	4,151,672.52	4,151,672.52	100.00	确认无法收回
合计	4,151,672.52	4,151,672.52		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,357,844.50	367,908.23	5

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1至2年	137,820.20	13,782.02	10
2至3年	28,904.57	5,780.91	20
3年以上	10,069,329.87	10,042,720.13	99.74
合计	17,593,899.14	10,430,191.29	59.28

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,743,976.68	157,711.66	2.04
1至2年	165,992.77		
2至3年	311,989.20	148,674.60	47.65
3年以上	10,139,752.59	10,139,752.60	100.00
合计	18,361,711.24	10,446,138.86	56.89

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	7,357,844.50	7,743,976.68
1至2年	137,820.20	165,992.77
2至3年	28,904.57	311,989.20
3年以上	14,221,002.39	14,291,425.11
小计	21,745,571.66	22,513,383.76
减: 坏账准备	14,581,863.81	14,597,811.38
合计	7,163,707.85	7,915,572.38

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	14,597,811.38	-15,947.57			14,581,863.81
合计	14,597,811.38	-15,947.57			14,581,863.81

(4) 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	2023年6月30日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
武汉欢乐小马电影城有限公司	1,919,519.36	1,919,519.36	8.83
夏靖	1,832,731.60	1,832,731.60	8.43
高力强	809,176.34	40,458.81	3.72
陈金狮	790,105.00	790,105.00	3.63
卢江	742,160.00	742,160.00	3.41
合计	6,103,558.80	5,324,974.77	28.07

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,584,754.83	100.00	251,749.11	35.04
1 至 2 年	-	-	466,698.00	64.96
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,584,754.83	100.00	718,447.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
湖北屹睿建设工程有限公司	1,181,731.30	45.72
湖北聚拓鑫建设工程有限公司	482,499.37	18.67
武汉楠金轩艺术设计工程有限公司	207,528.42	8.03
国网上海市电力公司	197,409.61	7.64
朱思闻	24,830.28	0.96
合计	2,093,998.98	81.01

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	421,862.64	
应收股利		
其他应收款	13,025,063.31	30,855,656.94
合计	13,446,925.95	30,855,656.94

(2) 应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	421,862.64	-
合计	421,862.64	-

系计提的无锡圣博惠康文化发展有限公司 2023 年 1-6 月借款利息。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
员工保险	14,423.18	75,475.72
保证金押金	5,656,690.75	6,978,293.49
关联方往来款	-	74,775.00
其他非关联方往来款	8,232,285.13	25,218,151.94
合计	13,903,399.06	32,346,696.15

2) 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12月31日余额		1,491,039.21		1,491,039.21
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		105,044.54		105,044.54
本期转回		717,748.00		717,748.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		878,335.75		878,335.75

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	602,195.98	797,607.90
1至2年	12,965,403.08	28,577,628.95
2至3年	0.00	470,286.30
3年以上	335,800.00	2,501,173.00
小计	13,903,399.06	32,346,696.15
减: 坏账准备	878,335.75	1,491,039.21
合计	13,025,063.31	30,855,656.94

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	1,491,039.21	-612,703.46			878,335.75
合计	1,491,039.21	-612,703.46			878,335.75

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	款项的性质	2023年6月30日	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
无锡圣博惠康文化发展有限公司	借款	6,600,000.00	1-2年	46.14	660,000.00
国网江苏省电力有限公司徐州供电分公司	预付电费	343,826.45	1年以内	2.40	17,191.32
王金旋	借款	290,000.00	3-4年	2.03	87,000.00
上海圣博有范传媒科技有限责任公司	往来款	217,380.00	1年以内	1.52	10,869.00
徐州港华燃气有限公司	保证金押金	45,800.00	5年以上	0.32	45,800.00
合计		7,497,006.45		52.41	820,860.32

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				162,501.42		162,501.42
合计				162,501.42		162,501.42

7. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税	72,628.02	183,459.50
预缴税款	-	77,603.04
合计	72,628.02	261,062.54

8. 其他非流动金融资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
上海圣博有范传媒科技有限责任公司	12,600.00	-
合计	12,600.00	-

9. 长期应收款

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款						-
其中: 未实现融资收益						-

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计

10. 长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动								2023 年 6 月 30 日 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海浦东乡传农业科技有限公司											
合计											

11. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	1,953,448.07	2,279,280.41
固定资产清理		
合计	1,953,448.07	2,279,280.41

(2) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:				
1.2022年12月31日	2,376,639.80	3,449,513.22	2,006,293.23	7,832,446.25
2.本期增加金额			322,613.03	322,613.03
(1) 购置			46,596.00	46,596.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加			276,017.03	276,017.03
3.本期减少金额		306,533.18	96,362.41	402,895.59
(1) 处置或报废		31,592.54	93,702.75	125,295.29
(2) 其他减少		274,940.64	2,659.66	277,600.30
4.2023年6月30日	2,376,639.80	3,142,980.04	2,232,543.85	7,752,163.69
二、累计折旧				
1.2022年12月31日	2,100,165.05	1,995,784.21	1,457,216.58	5,553,165.84
2.本期增加金额	185,637.97	177,667.65	123,784.19	487,089.81
(1) 计提	54,502.07	177,667.65	76,543.17	308,712.89
(2) 其它增加	131,135.90		47,241.02	178,376.92
3.本期减少金额		199,550.53	41,989.50	241,540.03
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少		199,550.53	41,989.50	241,540.03
4.2023年6月30日	2,285,803.02	1,973,901.33	1,539,011.27	5,798,715.62
三、减值准备				
1.2022年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年6月30日				
四、账面价值				
1.2023年6月30日	90,836.78	1,169,078.71	693,532.58	1,953,448.07
2.2022年12月31日	276,474.75	1,453,729.01	549,076.65	2,279,280.41

12. 在建工程

（1）在建工程汇总情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	812,451.32	594,339.81
工程物资		
合计	812,451.32	594,339.81

（2）在建工程情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金龙湖新天地工程	812,451.32		812,451.32	594,339.81		594,339.81
合计	812,451.32		812,451.32	594,339.81		594,339.81

13. 使用权资产

项目	租赁资产	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	373,731,820.17	373,731,820.17
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	404,902.43	404,902.43
(1) 处置		
(2) 其他减少	404,902.43	404,902.43
4.2023 年 6 月 30 日	373,326,917.74	373,326,917.74
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	241,044,430.21	241,044,430.21
2.本期增加金额	14,516,660.51	14,516,660.51
(1) 计提	14,516,660.51	14,516,660.51
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.2023 年 6 月 30 日	255,561,090.72	255,561,090.72
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日	117,765,827.02	117,765,827.02
2.2022 年 12 月 31 日	132,687,389.96	132,687,389.96

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	364,000.00	364,000.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 6 月 30 日	364,000.00	364,000.00

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日	248,733.07	248,733.07
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	18,199.98	18,199.98
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023 年 6 月 30 日	266,933.05	266,933.05
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 6 月 30 日	97,066.95	97,066.95
2. 2022 年 12 月 31 日	115,266.93	115,266.93

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
徐州圣博华康商业发展有限公司	5,425,958.55				480,886.35	4,945,072.20
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	8,858,776.85					8,858,776.85
合计	14,284,735.40					13,803,849.05

16. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2023年 6月30日
彭城壹号装修工程	8,719,962.11		1,979,964.98		6,739,997.13
波特营改造装修工程	2,577,424.25		622,748.41		1,954,675.84
江城壹号改造装修工程	86,771,791.84		5,258,878.26		81,512,913.58
彭城大园区改造工程	15,283,993.78		135,914.78		15,148,079.00
四平路装修工程	397,892.02			397,892.02	
圣博有范改造装修工程	448,774.51		155,702.59	293,071.92	
金龙湖改造装修工程	32,234,967.22		776,705.20		31,458,262.02
合计	146,434,805.73	-	8,929,914.22	690,963.94	136,813,927.57

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,894,754.84	4,723,688.71	15,986,326.82	3,978,148.89
可抵扣亏损	22,969,680.60	5,742,420.15	23,592,841.72	5,603,822.44
内部未实现利 润	-	-	6,297,246.79	1,314,868.19
新租赁准则造 成的暂时性差 异	50,345,035.48	12,586,258.87	49,432,266.25	11,349,589.98
合计	92,209,470.92	23,052,367.73	95,308,681.58	22,246,429.50

18. 其他非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁押金	950,000.00	-
合计	950,000.00	-

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	10,000,000.00	6,000,000.00
合计	10,000,000.00	6,000,000.00

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	611,085.56	4,439,095.08
1至2年	378,564.75	96,855.82
2至3年	3,478.44	32,629.70
3年以上	1,051,671.25	302,947.51
合计	2,044,800.00	4,871,528.11

21. 预收款项

(1) 预收账款列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	9,529,443.40	6,045,210.67
1至2年	-	80,800.00
2至3年		
3年以上	-	29,771.92
合计	9,529,443.40	6,155,782.59

22. 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	473,425.74	220,680.88
合计	473,425.74	220,680.88

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	60,854.76	12,684,827.26	12,745,682.02	
二、离职后福利-设定提存计划		819,960.08	819,960.08	
三、辞退福利		400,000.00	400,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	60,854.76	13,904,787.34	13,965,642.10	

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	60,854.76	11,559,957.64	11,620,812.40	
2、职工福利费		164,542.39	164,542.39	
3、社会保险费		609,554.23	609,554.23	

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
其中: 医疗保险费		543,816.95	543,816.95	
工伤保险费		12,355.56	12,355.56	
生育保险费		53,381.72	53,381.72	
其他				
4、住房公积金		350,773.00	350,773.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		400,000.00	400,000.00	
合计	60,854.76	13,084,827.26	13,145,682.02	

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险		794,154.70	794,154.70	
2、失业保险费		25,805.38	25,805.38	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		819,960.08	819,960.08	

24. 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	4,182,826.51	2,468,781.55
增值税	1,726,259.01	2,280,199.70
营业税		976,800.78
城市维护建设税	196,719.60	233,853.02
教育费附加	84,467.37	124,497.88
其他税费	145,828.96	159,232.05
合计	6,336,101.45	6,243,364.98

25. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	1,597.22	
应付股利		
其他应付款	60,527,654.38	64,012,942.61
合计	60,529,251.60	64,012,942.61

(2) 应付利息

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	1,597.22	-

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	1,597.22	-

系徐州圣博平康商业发展有限公司计提的银行贷款利息。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	10,061,812.12	14,154,053.18
1至2年	6,551,634.84	4,239,416.32
2至3年	4,409,349.11	4,460,322.16
3年以上	39,504,858.31	41,159,150.95
合计	60,527,654.38	64,012,942.61

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	43,883,059.15	43,710,615.68
合计	43,883,059.15	43,710,615.68

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	12,923.67	12,923.67
合计	12,923.67	12,923.67

28. 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁净负债	140,189,701.29	155,637,792.80
合计	140,189,701.29	155,637,792.80

29. 递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
政府补助	7,779,660.80		405,297.29	7,374,363.51
合计	7,779,660.80		405,297.29	7,374,363.51

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

30. 股本

项目	2022年 12月31日	本次变动增减(+、—)					2023年 6月30日
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	128,240,000.00						128,240,000.00

31. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价(股本溢价)	2,619,000.00			2,619,000.00
其他资本公积	2,402,937.85			2,402,937.85
合计	5,021,937.85			5,021,937.85

32. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	6,904,214.13			6,904,214.13
合计	6,904,214.13			6,904,214.13

33. 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	-16,084,708.84	-21,555,875.62
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	-16,084,708.84	-21,555,875.62
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-434,463.64	6,035,224.05
减: 提取法定盈余公积		564,057.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-16,519,172.48	-16,084,708.84

34. 少数股东权益

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
归属于普通股少数股东的权益	-1,674,045.61	716,763.71
合计	-1,674,045.61	716,763.71

35. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,184,256.61	33,841,226.86	38,370,256.43	31,533,618.44
其他业务	845,424.75	490,730.37	4,022,059.86	4,230,004.11
合计	51,029,681.36	34,331,957.23	42,392,316.29	35,763,622.55

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023年1-6月	占全年收入比例%
一、	上海市张江公证处	2,507,345.62	4.91
二、	康炜贸易(上海)有限公司	1,860,124.82	3.65
三、	上海糖兜科技有限公司	1,227,768.91	2.41
四、	意柯那(上海)工业设计有限公司	1,216,390.11	2.38
五、	上海处厚私募基金管理有限公司	931,088.95	1.82
合计		7,742,718.41	15.17

36. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城建税	124,997.97	101,686.29
教育费附加	53,311.76	43,287.08
地方教育费附加	35,541.15	28,858.04
印花税	3,276.65	22,469.88
其他税种	360	-400.00
合计	217,487.53	195,901.29

37. 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	265,160.45	
业务宣传费	548,518.82	
业务招待费		2,641.00
中介咨询费	74,249.72	85,503.00
其他	21,850.02	172,610.99
合计	909,779.01	260,754.99

38. 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	6,158,014.60	6,213,959.80
办公费	77,623.24	93,786.34
业务招待费	607,659.58	232,955.51
差旅费	143,848.52	18,338.47
咨询服务费	934,609.13	358,771.07
交通费	111,389.50	54,579.78
会务费	90,000.00	94,056.24
折旧摊销费	620,101.11	653,619.29

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他	212,000.79	87,393.06
合计	8,955,246.47	7,807,459.56

39. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	5,728,499.69	3,618,559.83
减:利息收入	1,395,808.25	76,276.61
利息净支出	4,332,691.44	3,542,283.22
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	34,496.61	27,743.85
其他		
合计	4,367,188.05	3,570,027.07

40. 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	1,101,482.28	576,271.20
个税手续费返还		4,623.50
进项税加计抵扣	361.90	8,540.31
其他		1,328.18
合计	1,101,844.18	590,763.19

41. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
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		-
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
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		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权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		
其他	115,762.01	85,299.75
合计	115,762.01	85,299.75

42. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	4,457.06	383,601.74
其他应收款坏账损失	-562,703.46	-310,160.83
长期待摊费用减值损失	81,813.30	
商誉减值损失	480,886.35	
合计	4,453.25	73,440.91

43. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产处置收益	-	-170.88
合计	-	-170.88

44. 营业外收入

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	-	-
其他	23,506.58	23,506.58
合计	23,506.58	23,506.58

项目	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	305,759.00	305,759.00
其他	2,805.32	2,805.32
合计	308,564.32	308,564.32

45. 营业外支出

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,166.76	3,166.76
合计	3,166.76	3,166.76

项目	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-
合计	-	-

46. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	1,858,031.84	1,761,208.66

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
递延所得税费用	-752,590.59	-1,966,080.66
合计	1,105,441.25	-204,872.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,376,074.58	-4,089,561.70
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-4,453.25	73,440.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	308,712.89	
使用权资产折旧	14,516,660.51	
无形资产摊销	18,199.98	18,199.98
长期待摊费用摊销	8,929,914.23	10,566,965.14
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)		170.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,367,188.05	3,570,027.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-115,762.01	-85,299.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-805,938.23	-1,966,080.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	162,501.42	622,290.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,393,541.65	-2,053,927.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,965,889.81	411,044.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,393,666.71	7,067,269.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	57,816,449.34	53,784,182.75
减: 现金的期初余额	60,948,865.60	58,882,474.02
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	-3,132,416.26	-5,098,291.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
一、现金	57,816,449.34	60,948,865.60
其中：库存现金	47,211.40	94,335.00
可随时用于支付的银行存款	57,769,237.94	60,854,530.60
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	57,816,449.34	60,948,865.60
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		

48. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
安商育商财政扶持	517,000.00	其他收益	517,000.00
孵化补贴	33,000.00	其他收益	33,000.00
加计扣除	3,241.49	其他收益	3,241.49
老工业基地专项资金	527,943.12	其他收益	527,943.12
其他	2,132.37	其他收益	2,132.37
市就业促进中心补贴	5,439.00	其他收益	5,439.00
税款减免	3,299.20	其他收益	3,299.20
稳岗补贴	9,789.00	其他收益	9,789.00
合计	1,101,844.18		1,101,844.18

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海圣博锦康投资发展有限公司	上海市	上海市	租赁和商务服务业	65.00		投资设立
上海圣博华康物业管理有限公司	上海市	上海市	物业管理	100.00		投资设立
武汉微果文化科技孵化有限公司	武汉市	武汉市	租赁和商务服务业		100.00	同一控制合并
徐州圣博华康商业发展有限公司	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	55.00		非同一控制合并

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	武汉市	武汉市	租赁和商务服务业	60.00		非同一控制合并
武汉圣博江城物业服务公司	武汉市	武汉市	物业管理		60.00	非同一控制合并
徐州圣博平康商业发展有限公司	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	80.00		投资设立
上海圣博华康众创空间经营管理有限公司	上海市	上海市	租赁和商务服务业	100.00		投资设立
徐州圣博君康商业管理有限公司	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	100.00		投资设立
徐州圣博星康文化传媒科技有限公司	徐州市	徐州市	新闻和出版业	-	100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海圣博锦康投资发展有限公司	35.00	1,751,786.07	4,200,000.00	6,234,776.48
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	40.00	-85,666.99		-6,579,591.55
徐州圣博华康商业发展有限公司	45.00	1,227,587.35	1,001,347.54	3,485,944.60
徐州圣博平康商业发展有限公司	20.00	-15,925.48		-3,476,059.75

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海圣博锦康投资发展有限公司	30,513,283.87	55,044,237.72	85,557,521.59	12,663,996.35	55,079,878.15	67,743,874.50	38,169,546.47	39,516,276.76	77,685,823.23	20,548,965.23	48,032,895.71	68,581,860.94
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	13,404,885.40	92,777,708.86	106,182,594.26	91,362,930.69	30,768,642.45	122,131,573.14	14,188,311.97	103,852,964.52	118,041,276.49	109,403,514.05	22,024,899.96	131,428,414.01
徐州圣博华康商业发展有限公司	14,999,209.11	14,672,849.85	29,672,058.96	8,086,142.04	13,839,373.38	21,925,515.42	14,364,920.28	21,144,469.13	35,509,389.41	19,889,634.17	7,981,396.30	27,871,030.47
徐州圣博平康商业发展有限公司	2,519,519.93	30,157,531.34	32,677,051.27	8,087,313.09	41,970,036.94	50,057,350.03	4,524,308.06	50,836,980.15	55,361,288.21	13,802,252.16	39,085,672.09	52,887,924.25

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海圣博锦康投资发展有限公司	16,156,107.04	5,005,103.06	5,005,103.06	7,467,882.90	14,942,071.44	6,143,625.17	6,143,625.17	1,162,681.79
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	6,712,339.26	-168,106.83	-168,106.83	-791,552.77	6,435,956.77	-1,569,235.09	-1,569,235.09	7,540,058.19
徐州圣博华康商业发展有限公司	12,276,292.99	2,727,971.88	2,727,971.88	15,006,915.62	8,745,718.51	-1,977,755.65	-1,977,755.65	2,778,026.33
徐州圣博平康商业发展有限公司	3,769,999.99	-79,627.39	-79,627.39	1,779,330.71	3,122,685.33	-1,695,776.71	-1,695,776.71	1,657,972.38

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收账款、其他应收款, 本公司的金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策

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。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

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

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

公司借款以人民币借款为主, 人民币借款主要为浮动利率借款, 借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。

(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。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例
贾波、李燕灵	不适用	不适用	不适用	12.8912	62.6136

本公司最终控制方是: 贾波、李燕灵

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1.(1)。

3. 本期与公司有关联交易的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孙业利	2023年1-4月本公司的实际控制人
上海小胖投资管理有限公司	前同一实际控制人的关联企业
孙昕宁	公司前实际控制人的直系亲属
上海浦东乡传农业科技有限公司	本公司的合营企业
上海市原材料开发投资公司	持有本公司下属控股子公司股权的少数股东

4. 关联交易情况

(1) 关联方租赁情况

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
上海小胖投资管理有限公司	浦东新区东方路402弄16号; 实测面积2406.89平方米	1,477,714.94	1,477,714.94

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙业利	800万	2021-6-16	2025-6-15	是
徐州圣博平康商业发展有限公司	500万	2019-11-12	2023-11-9	是
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	500万	2020-8-5	2023-8-5	是
无锡圣博惠康文化发展有限公司	104万	2020-7-31	2023-7-31	是
无锡圣博惠康文化发展有限公司	196万	2020-8-11	2023-7-31	是
徐州圣博平康商业发展有限公司	400万	2020-1-10	2024-1-8	是

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐州圣博平康商业发展有限公司	900万	2020-4-23	2024-4-20	是
无锡市新区创友融资担保有限公司	650万	2019-1-21	2024-1-20	是
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	500万	2021-9-2	2024-9-2	是
徐州圣博平康商业发展有限公司	900万	2021-4-25	2024-11-5	是
徐州圣博平康商业发展有限公司	600万	2021-11-26	2025-11-18	是
无锡圣博惠康文化发展有限公司	200万	2021-6-29	2023-7-31	是
徐州圣博平康商业发展有限公司	600万	2022-11-21	2026-11-15	否
徐州圣博君康商业管理有限公司	500万	2022-12-30	2026-12-20	否

注 1. 本公司为公司股东孙业利的担保行为提供反担保。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙业利、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	300万(注1)	2019-6-26	2023-6-25	是(注8)
孙业利、孙昕宁	600万(注2)	2019-6-3	2023-6-3	是(注8)
孙业利、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	500万(注3)	2020-6-29	2024-6-28	是(注8)
上海市原材料开发投资公司	500万(注4)	2020-8-5	2023-8-5	是(注8)
孙业利、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	800万(注5)	2021-6-16	2025-6-15	是(注8)
上海市原材料开发投资公司	500万(注6)	2021-9-2	2024-9-2	是(注8)

关联担保情况说明

注 1. 公司与上海银行股份有限公司浦东分行签订了编号 201190334 的《流动资金借款合同》，借款金额 300 万元，担保方式如下：(1) 由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心（以下简称“担保基金”）提供担保；(2) 由孙业利个人提供无限责任保证担保。公司股东孙业利以无限连带责任的方式向担保基金提供保证反担保。

注 2. 公司与上海银行股份有限公司浦东分行签订了编号 201190333 的《流动资金借款合同》, 借款金额 600 万元, 由公司股东孙业利提供担保。担保方式如下: (1) 由孙业利和孙昕宁持有的位于佳林路 82 弄 124 号全幢的房产提供抵押担保; (2) 由孙业利个人提供无限责任保证担保。

注 3. 公司与上海银行股份有限公司浦东分行签订了编号 201200575 的《流动资金借款合同》, 借款金额 500 万元, 担保方式如下: (1) 由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 (以下简称“担保基金”) 提供担保; (2) 由孙业利个人提供无限责任保证担保。公司股东孙业利以无限连带责任的方式向担保基金提供保证反担保。

注 4. 公司下属子公司与华夏银行股份有限公司武汉分行签订了编号 WHZX0910120200041 的《流动资金借款合同》, 借款金额 500 万元, 由上海市原材料开发投资公司 (以下简称“原材料公司”) 提供保证担保。

注 5. 公司与上海银行股份有限公司浦东分行签订了编号 201210477 的《流动资金借款合同》, 借款金额 800 万元, 担保方式如下: (1) 由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心 (以下简称“担保基金”) 提供担保; (2) 由孙业利个人提供无限责任保证担保。公司股东孙业利以无限连带责任的方式向担保基金提供保证反担保。

注 6. 公司下属子公司与华夏银行股份有限公司武汉分行签订了编号 WHZX0910120210037 的《流动资金借款合同》, 借款金额 500 万元, 由上海市原材料开发投资公司 (以下简称“原材料公司”) 提供保证担保。

注 8. 截止 2023 年 6 月 30 日, 相关债务已全部偿还, 担保已履行完毕。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海浦东乡传农业科技有 限公司	-		74,775.00	
其他应收款	上海圣博有范传媒 科技有限责任公司	217,380.00	10,869.00		

注: 其他应收款中应收上海圣博有范传媒科技有限责任公司款项为公司出售其 90% 股权前的内部往来资金调拨, 本报告期内因出售其 90% 的股权而形成。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日2023年8月24日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2023年6月30日, 本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	625,434.61	100.00	41,515.33	6.64	583,919.28
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项组合					
组合2 账龄组合	625,434.61	100.00	41,515.33	6.64	583,919.28
组合3 其他应收款项组合					
合计	625,434.61	100.00	41,515.33	6.64	583,919.28

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	329,453.29	100.00			329,453.29
其中:					
组合1 应收合并范围内关联方款项组合					
组合2 账龄组合	329,453.29	100.00			329,453.29
组合3 其他应收款项组合					
合计	329,453.29	100.00			329,453.29

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	558,934.21	28,001.71	5.00
2至3年	66,500.40	13,513.62	20.00
合计	625,434.61	41,515.33	5.55

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	307,868.72		
1至2年	21,584.57		
合计	329,453.29		

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	558,934.21	307,868.72
2至3年	66,500.40	21,584.57
小计	625,434.61	329,453.29
减: 坏账准备	41,515.33	
合计	583,919.28	329,453.29

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日	坏账准备	占应收账款总额的比例%
上海谦橙多乐文化传媒有限公司	525,699.08	26284.95	84.05
上海禾年商务管理有限公司	25,550.00	1277.5	4.09
上海骏骥文化传播有限公司	21,584.57	4316.91	3.45
叶青	8,282.87	414.14	1.32
上海还凑活实业有限公司	4,761.90	238.1	0.76
合计	585,878.42	32,531.60	93.68

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	2,313,969.64	
应收股利		
其他应收款	80,670,992.40	93,010,410.40
合计	82,984,962.04	93,010,410.40

(2) 应收利息

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	2,313,969.64	-
合计	2,313,969.64	-

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
员工保险		
保证金押金		
关联方往来款	68,843,108.40	72,253,762.40
其他非关联方往来款	12,786,651.00	22,096,496.00
合计	81,629,759.40	94,350,258.40

2) 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 12 月 31 日余额		1,339,848.00		1,339,848.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		381,081.00		381,081.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		958,767.00		958,767.00

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,896,651.00	10,047,879.00
1 至 2 年	15,150,000.00	32,673,275.00
2 至 3 年	12,560,000.00	3,525,594.64
3 年以上	48,023,108.40	48,103,509.76
小计	81,629,759.40	94,350,258.40
减: 坏账准备	958,767.00	1,339,848.00
合计	80,670,992.40	93,010,410.40

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	转销或核销	其他减少	
坏账准备	1,339,848.00	-381,081.00			958,767.00
合计	1,339,848.00	-381,081.00			958,767.00

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	关联方往来	47,553,108.40	3年以上	58.25	
徐州圣博君康商业管理有限公司	关联方往来	17,550,000.00	1年以内、1-2年	21.50	
无锡圣博惠康文化发展有限公司	非关联方往来	6,600,000.00	1-2年	8.09	660,000.00
武汉江城物业服务服务有限公司	关联方往来	2,560,000.00	3年以上	3.14	
徐州圣博星康文化传媒科技有限公司	关联方往来	1,000,000.00	1-2年	1.23	
合计		75,263,108.40		92.20	660,000.00

3. 长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	62,697,187.94	1,000,000.00	52,697,187.94	65,697,187.94		65,697,187.94
对联营、合营企业投资						
合计	62,697,187.94	1,000,000.00	52,697,187.94	65,697,187.94		65,697,187.94

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日(账面价值)	本期增加	本期减少	2023年6月30日(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海圣博锦康投资发展有限公司	2,527,953.12			2,527,953.12		
上海圣博华康物业管理有限公司	664,491.00			664,491.00		
徐州圣博华康商业发展有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00		
武汉圣博福康文化创意发展有限公司	19,814,743.82			19,814,743.82		
上海圣博华康众创空间经营管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	
徐州圣博平康商业发展有限公司	8,190,000.00			8,190,000.00		
上海圣博有范传媒科技有限责任公司	3,000,000.00		3,000,000.00	-		
徐州圣博君康商业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	65,697,187.94		3,000,000.00	62,697,187.94	10,000,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日(账面价值)	本期增减变动								2023年6月30+日(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海浦东乡传农业科技有限公司											
合计											

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,830,781.58	1,073,354.30	1,879,078.82	1,040,783.2
其他业务	112.55		1,904.76	
合计	1,830,894.13	1,073,354.30	1,880,983.58	1,040,783.20

报告期内确认收入金额前五的项目信息:

序号	项目名称	收入总额	收入占比%
一、	上海慕听摄影有限公司	437,942.82	23.92
二、	上海圣博华康咨询管理有限公司	277,920.00	15.18
三、	上海谦橙多文化传媒有限公司	239,984.78	13.11
四、	上海翊语商务咨询有限公司	88,571.40	4.84
五、	道到(上海)健康咨询中心	65,714.28	3.59
	合计	1,110,133.28	60.63

5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他	-2,874,000.00	85,299.75
成本法核算的长期股权投资收益	9,023,869.22	8,212,771.12
合计	6,149,869.22	8,298,070.87

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动性资产处置损益	(135.64)	-170.88
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)	1,101,844.18	590,763.19
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	-	-

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,475.46	178,564.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	1,122,184.00	769,156.63
减: 对所得税的影响	273,714.41	189,746.44
对少数股东本期损益影响金额	304,653.79	219,020.92
对本年度合并净利润的影响金额	543,815.80	360,389.28

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.35	-0.0032	-0.0032
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.79	-0.0075	-0.0075

2022 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-3.38	-0.0306	-0.0306
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.69	-0.0334	-0.0334

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海圣博华康文化创意投资股份有限公司

法定代表人: 邱秀玲

主管会计工作的负责人: 遆存兰

会计机构负责人: 曹萍

日期: 2023 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(3) 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(受重要影响的报表项目名称和金额)
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。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司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。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司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》,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	会计政策法定变更, 无需审批	对公司财务报表无重大影响
(4) 重要会计估计变更		
本报告期内公司的重要会计估计未发生变更		

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-135.64
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)	1,101,844.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,475.46
非经常性损益合计	1,122,184.00
减: 所得税影响数	273,714.41
少数股东权益影响额(税后)	304,653.79
非经常性损益净额	543,815.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用