

广 博 集 团 股 份 有 限 公 司

Guangbo Group Stock Co.,Ltd.

2016 年半年度财务报告

（未经审计）



合并资产负债表

2016年6月30日

编制单位：广博集团股份有限公司							
单位：人民币元							
资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	206,033,913.16	208,567,774.50	短期借款	17	220,000,000.00	229,870,560.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2		876,000.00	衍生金融负债			
应收账款	3	271,902,572.04	314,360,209.49	应付票据	18	47,534,000.00	33,814,000.00
预付款项	4	30,112,738.42	52,292,104.73	应付账款	19	134,859,075.42	151,247,646.85
应收保费				预收款项	20	30,570,884.27	27,852,078.93
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	21	23,209,956.16	33,423,096.96
应收股利				应交税费	22	11,177,416.23	14,979,251.81
其他应收款	5	35,561,006.70	33,816,197.06	应付利息	23	151,305.55	177,094.44
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	241,110,697.28	228,801,783.40	其他应付款	24	10,234,333.37	24,343,708.18
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	40,905,933.37	19,153,445.28	代理买卖证券款			
流动资产合计		825,626,860.97	857,867,514.46	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		477,736,971.00	515,707,437.17
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债	25	3,907,300.00	3,907,300.00
非流动资产：				递延收益	26	1,782,000.00	2,025,000.00
发放贷款及垫款				递延所得税负债			
可供出售金融资产	8	40,000,000.00	40,000,000.00	其他非流动负债			
持有至到期投资				非流动负债合计		5,689,300.00	5,932,300.00
长期应收款				负债合计		483,426,271.00	521,639,737.17
长期股权投资	9	30,009,577.14	30,014,211.58	所有者权益：			
投资性房地产	10	56,805,832.71	57,911,092.58	股本	27	457,677,454.00	305,118,303.00
固定资产	11	286,878,112.86	299,396,290.84	其他权益工具			
在建工程	12	10,879,229.93	9,781,268.65	其中：优先股			
工程物资				永续债			
固定资产清理				资本公积	28	807,719,532.17	960,278,683.17
生产性生物资产				减：库存股			
油气资产				其他综合收益	29	-1,729,358.35	-2,199,913.43
无形资产	13	91,441,246.10	92,522,351.75	专项储备			
开发支出				盈余公积	30	52,691,697.19	52,691,697.19
商誉	14	746,372,324.17	746,372,324.17	一般风险准备			
长期待摊费用	15	2,792,018.98	3,498,260.68	未分配利润	31	297,284,811.23	304,567,888.64
递延所得税资产	16	12,382,580.24	11,877,700.31	归属于母公司所有者权益合计		1,613,644,136.24	1,620,456,658.57
其他非流动资产				少数股东权益		6,117,375.86	7,144,619.28
非流动资产合计		1,277,560,922.13	1,291,373,500.56	所有者权益合计		1,619,761,512.10	1,627,601,277.85
资产总计		2,103,187,783.10	2,149,241,015.02	负债和所有者权益总计		2,103,187,783.10	2,149,241,015.02

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并利润表

2016年1-6月

编制单位：广博集团股份有限公司		会合02表 单位：人民币元	
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		691,953,405.34	556,115,364.00
其中：营业收入	1	691,953,405.34	556,115,364.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		656,457,748.19	538,338,406.22
其中：营业成本	1	544,907,001.05	441,956,248.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	3,032,003.95	2,598,616.22
销售费用	3	62,221,186.44	51,423,785.19
管理费用	4	48,535,107.14	37,610,354.09
财务费用	5	-2,056,182.45	56,224.67
资产减值损失	6	-181,367.94	4,693,177.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7		5,029,745.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8	163,627.93	6,043,607.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,659,285.08	28,850,310.74
加：营业外收入	9	8,898,622.86	3,688,304.12
其中：非流动资产处置利得		29,979.14	1,185,576.76
减：营业外支出	10	1,111,577.96	995,154.98
其中：非流动资产处置损失		150,509.69	49,249.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,446,329.98	31,543,459.88
减：所得税费用	11	4,444,167.59	6,623,073.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,002,162.39	24,920,386.11
归属于母公司所有者的净利润		38,484,668.04	24,816,435.52
少数股东损益		517,494.35	103,950.59
六、其他综合收益的税后净额	12	547,875.00	14,645.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		470,555.08	10,977.25
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		470,555.08	10,977.25
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		470,555.08	10,977.25
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		77,319.92	3,668.04
七、综合收益总额		39,550,037.39	24,935,031.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,955,223.12	24,827,412.77
归属于少数股东的综合收益总额		594,814.27	107,618.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.07
本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0元。			
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：	

合并现金流量表

2016年1-6月

编制单位：广博集团股份有限公司			会合03表 单位：人民币元
项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		778,245,257.89	539,580,162.04
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		31,743,857.81	31,492,678.47
收到其他与经营活动有关的现金	1	16,171,918.78	6,237,435.84
经营活动现金流入小计		826,161,034.48	577,310,276.35
购买商品、接受劳务支付的现金		534,619,830.05	465,051,945.36
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			
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		96,163,576.77	80,489,171.19
支付的各项税费		40,381,586.55	32,201,571.21
支付其他与经营活动有关的现金	2	45,972,759.41	39,609,263.92
经营活动现金流出小计		717,137,752.78	617,351,951.68
经营活动产生的现金流量净额		109,023,281.70	-40,041,675.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	238,000,000.00
取得投资收益收到的现金		535,950.68	3,874,403.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		522,219.57	9,321,091.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,085,764.61
收到其他与投资活动有关的现金	3	222,367.76	1,450,415.01
投资活动现金流入小计		71,280,538.01	256,731,674.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,488,107.75	18,519,551.71
投资支付的现金		104,583,200.00	308,000,000.00
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			88,229,949.74
支付其他与投资活动有关的现金	4	8,107,354.53	1,190,000.00
投资活动现金流出小计		120,178,662.28	415,939,501.45
投资活动产生的现金流量净额		-48,898,124.27	-159,207,827.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			185,799,991.50
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		120,000,000.00	4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	14,225,400.00	16,737,660.00
筹资活动现金流入小计		134,225,400.00	207,037,651.50
偿还债务支付的现金		129,870,560.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,282,445.46	26,588,010.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,622,057.69	788,410.27
支付其他与筹资活动有关的现金	6	18,341,400.00	15,597,660.00
筹资活动现金流出小计		197,494,405.46	42,185,670.69
筹资活动产生的现金流量净额		-63,269,005.46	164,851,980.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		180,186.69	14,645.29
五、现金及现金等价物净增加额		-2,963,661.34	-34,382,876.43
加：期初现金及现金等价物余额		193,937,374.50	137,412,277.51
六、期末现金及现金等价物余额		190,973,713.16	103,029,401.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年1-6月

编制单位：广博集团股份有限公司																								会合04表			
项 目		本期数												2015年度													
		归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者	归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者
		股本	其他权益工具			资本	减：	其他综	专项	盈余	一般风	未分配			股本	优先股	永续债	其他	资本	减：	其他综	专项	盈余	一般风	未分配		
		优先股	永续债	其他	公积	库存股	合收益	储备	公积	险准备	利润	权益	权益合计					公积	库存股	合收益	储备	公积	险准备	利润	权益	权益合计	
一、上年期末余额	305,118,303.00				960,278,683.17		-2,199,913.43		52,691,697.19		304,567,888.64	7,144,619.28	1,627,601,277.85	218,431,000.00				226,514,437.97		-2,106,669.80		50,001,295.63		246,728,328.09	9,778,399.51	749,346,791.40	
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																											
其他																											
二、本年期初余额	305,118,303.00				960,278,683.17		-2,199,913.43		52,691,697.19		304,567,888.64	7,144,619.28	1,627,601,277.85	218,431,000.00				226,514,437.97		-2,106,669.80		50,001,295.63		246,728,328.09	9,778,399.51	749,346,791.40	
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	152,559,151.00				-152,559,151.00		470,555.08				-7,283,077.41	-1,027,243.42	-7,839,765.75	86,687,303.00				733,764,245.20		-93,243.63		2,690,401.56		57,839,560.55	-2,633,780.23	878,254,486.45	
(一) 综合收益总额							102,866.77				38,484,668.04	594,814.27	39,182,349.08							-93,243.63				82,373,062.11	676,609.26	82,956,427.74	
(二) 所有者投入和减少资本							367,688.31						367,688.31	86,687,303.00				733,661,745.10							-2,419,479.12	817,929,568.98	
1. 所有者投入的资本														86,687,303.00				733,661,745.10								-2,419,479.12	817,929,568.98
2. 其他权益工具持有者投入资本																											
3. 股份支付计入所有者权益的金额																											
4. 其他							367,688.31						367,688.31														
(三) 利润分配											-45,767,745.45	-1,622,057.69	-47,389,803.14								2,690,401.56		-24,533,501.56	-788,410.27	-22,631,510.27		
1. 提取盈余公积																						2,690,401.56		-2,690,401.56			
2. 提取一般风险准备																											
3. 对股东的分配											-45,767,745.45	-1,622,057.69	-47,389,803.14											-21,843,100.00	-788,410.27	-22,631,510.27	
4. 其他																											
(四) 所有者权益内部结转	152,559,151.00				-152,559,151.00																						
1. 资本公积转增股本	152,559,151.00				-152,559,151.00																						
2. 盈余公积转增股本																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 其他																											
(五) 专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
(六) 其他																		102,500.10								-102,500.10	
四、本期期末余额	457,677,454.00				807,719,532.17		-1,729,358.35		52,691,697.19		297,284,811.23	6,117,375.86	1,619,761,512.10	305,118,303.00				960,278,683.17		-2,199,913.43		52,691,697.19		304,567,888.64	7,144,619.28	1,627,601,277.85	
法定代表人：主管会计工作的负责人：第 5 页 共 71 页																								会计机构负责人：			

母 公 司 利 润 表			
2016年1-6月			
编制单位：广博集团股份有限公司		会企02表 单位：人民币元	
项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	121,679,486.09	128,889,297.37
减：营业成本	1	91,158,917.92	97,772,890.78
营业税金及附加		791,983.14	1,029,595.54
销售费用			
管理费用	2	23,271,383.19	18,100,361.74
财务费用		-464,581.89	3,346,479.74
资产减值损失		-2,147,444.41	-1,557,284.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	3	4,278,386.08	5,884,899.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,347,614.22	16,082,153.51
加：营业外收入		1,661,991.02	2,547,267.57
其中：非流动资产处置利得		21,994.02	1,185,576.76
减：营业外支出		200,948.64	207,719.79
其中：非流动资产处置损失		27,844.58	65,330.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,808,656.60	18,421,701.29
减：所得税费用		-78,792.85	2,332,818.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,887,449.45	16,088,882.92
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		14,887,449.45	16,088,882.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：	

母 公 司 现 金 流 量 表

2016年1-6月

编制单位：广博集团股份有限公司		会企03表 单位：人民币元
项 目	本期数	上年同期数
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	131,765,954.22	128,374,704.18
收到的税费返还	361,282.77	1,444,357.64
收到其他与经营活动有关的现金	83,831,548.63	24,138,435.72
经营活动现金流入小计	215,958,785.62	153,957,497.54
购买商品、接受劳务支付的现金	98,655,434.98	100,168,806.59
支付给职工以及为职工支付的现金	14,146,928.63	12,387,690.59
支付的各项税费	11,277,334.32	10,919,961.10
支付其他与经营活动有关的现金	9,651,846.61	20,881,484.65
经营活动现金流出小计	133,731,544.54	144,357,942.93
经营活动产生的现金流量净额	82,227,241.08	9,599,554.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	218,000,000.00
取得投资收益收到的现金	5,106,036.08	4,489,151.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	31,700.00	2,562,141.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,580,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	125,854.11	575,456.68
投资活动现金流入小计	75,263,590.19	233,206,749.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,559,847.93	14,967,013.43
投资支付的现金	123,583,200.00	311,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		100,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	8,107,354.53	1,190,000.00
投资活动现金流出小计	134,250,402.46	427,207,013.43
投资活动产生的现金流量净额	-58,986,812.27	-194,000,264.40
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		185,799,991.50
取得借款收到的现金	100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	185,799,991.50
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,576,995.45	25,780,877.78
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	147,576,995.45	25,780,877.78
筹资活动产生的现金流量净额	-47,576,995.45	160,019,113.72
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	-24,336,566.64	-24,381,596.07
加：期初现金及现金等价物余额	77,701,399.17	71,783,492.16
六、期末现金及现金等价物余额	53,364,832.53	47,401,896.09
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表																							
2016年1-6月																							
编制单位：广博集团股份有限公司																							
项 目	本期数										2015年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	305,118,303.00				960,233,051.29				52,691,697.19	71,034,419.43	1,389,077,470.91	218,431,000.00					226,571,306.19				50,001,295.63	68,663,905.38	563,667,507.20
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年期初余额	305,118,303.00				960,233,051.29				52,691,697.19	71,034,419.43	1,389,077,470.91	218,431,000.00					226,571,306.19				50,001,295.63	68,663,905.38	563,667,507.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	152,559,151.00				-152,559,151.00					-30,880,296.00	-30,880,296.00	86,687,303.00					733,661,745.10				2,690,401.56	2,370,514.05	825,409,963.71
(一) 综合收益总额										14,887,449.45	14,887,449.45										26,904,015.61	26,904,015.61	
(二) 所有者投入和减少资本												86,687,303.00					733,661,745.10						820,349,048.10
1. 所有者投入的资本												86,687,303.00					733,661,745.10						820,349,048.10
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他																							
(三) 利润分配										-45,767,745.45	-45,767,745.45									2,690,401.56	-24,533,501.56	-21,843,100.00	
1. 提取盈余公积																				2,690,401.56	-2,690,401.56		
2. 对股东的分配										-45,767,745.45	-45,767,745.45										-21,843,100.00	-21,843,100.00	
3. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转	152,559,151.00				-152,559,151.00																		
1. 资本公积转增股本	152,559,151.00				-152,559,151.00																		
2. 盈余公积转增股本																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他																							
四、本期期末余额	457,677,454.00				807,673,900.29				52,691,697.19	40,154,123.43	1,358,197,174.91	305,118,303.00					960,233,051.29				52,691,697.19	71,034,419.43	1,389,077,470.91
法定代表人：主管会计工作的负责人：会计机构负责人：																							

广博集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广博集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名浙江广博集团股份有限公司，系经宁波市人民政府甬政发[2001]151 号文批准，由宁波市鄞州广林投资有限公司、雅戈尔集团股份有限公司、鄞州石碶镇资产经营投资公司 3 家法人单位和王利平、王君平、朱国章、杨士力、徐忠国、胡志明 6 位自然人作为发起人，在浙江广博文具发展有限公司的基础上整体变更设立，于 2001 年 12 月 20 日在宁波市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 913302001445302461 的营业执照，注册资本 457,677,454.00 元，股份总数 457,677,454 股（每股面值 1 元），其中，有限售条件的流通股份 A 股 195,114,401 股，无限售条件的流通股份 A 股 262,563,053 股。公司股票于 2007 年 1 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属文化用品制造行业。经营范围包括：出版物、包装装潢、其他印刷品印刷（在许可证有效期限内经营）；文化用品、办公用品、办公设备、纸制品、塑胶制品、包装纸箱的制造、加工、批发、零售和网上销售；体育用品、工艺美术品、家具、服装、鞋帽、针纺织品、日用百货、音响器材、电动工具、仪器仪表、通讯器材、油墨、纸张、印刷机械、五金、电工器材、建筑材料、金属材料、计算机软件及辅助设备的批发、零售和网上销售；商务信息咨询；图文设计；办公设备的维修服务；自营和代理各类货物和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外；计算机技术开发、技术咨询，设计、制作、代理、发布广告，组织文化艺术交流活动（不含棋牌），企业策划，电脑图文设计制作，会议服务，销售服装鞋帽、日用百货、小饰品、工艺品、工艺品（不含文物）、建筑材料、五金交电，计算机系统服务，经济贸易咨询，软件设计与开发，系统集成，网络工程，互联网信息服务等。

本财务报表业经公司 2016 年 8 月 25 日第五届董事会第二十三次会议批准对外报出。

本公司将宁波广博进出口有限公司、宁波广博文具商贸有限公司和宁波广博纸制品有限

公司等共 23 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内持续经营假设产生重大疑虑的情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大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，确认为商誉；如果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，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
其他组合		

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	3-10	9.70-3.00
专用设备	年限平均法	10	3-10	9.70-9.00
通用设备	年限平均法	5-10	3-10	19.40-9.00
运输工具	年限平均法	5	3-10	19.40-18.00
其他设备	年限平均法	5-10	3-10	19.40-9.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	按土地证上剩余年限
商标	10
专利	10
管理软件	10
域名	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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，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，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) 期末, 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等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地

计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 文具等产品

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关出口，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 广告代理业务

广告代理业务按收费形式细分为 CPD(Cost Per Day)收入、CPC(Cost Per Click)收入、CPS(Commodity Promotion Solution)收入和 CPA(Cost Per Action)收入：

1) CPD 收入是指公司与客户签约将导航网站的固定广告位置或其他广告位置售卖给客户，按约定收益期间确认的收入。

2) CPC 收入是指公司为客户在某些网络媒体投放广告，按合同约定方式将网络媒体投放广告权利让渡给客户时确认收入。

3) CPS 收入是指公司为客户在某些网络媒体展示商品，按与客户约定的商品销售分成比例确定收入，在收妥客户货款时确认收入。

4) CPA 收入是指公司为客户在某些网络平台（包括但不限于移动终端平台）投放产品广告，根据用户注册产品次数，按与客户约定的单个用户注册单价来确定收入，在用户实际注册产品时确认收入。

(二十三) 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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 本财务报表附注中，除非另有说明，以下公司名称简称如下：

名 称	简 称
宁波广博文具实业有限公司	广博实业

宁波滨海广博文具制品有限公司	滨海广博
西藏山南灵云传媒有限公司	灵云传媒
宁波全球淘电子商务有限公司	宁波全球淘
全球名品汇（美国）有限公司	名品汇（美国）
大连泊源科技有限公司	泊源科技

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、11%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
	从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
文化事业建设费	广告服务取得的销售额	3%
企业所得税	应纳税所得额	9%、10%、15%、16.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
灵云传媒	9%
名品汇（美国）	按注册地所得税税率
全球名品汇日本有限公司	按注册地所得税税率
广博美国桃林股份有限公司	按注册地所得税税率
灵云（北京）文化传媒有限公司	15%
广博企业亚洲（香港）有限公司	16.5%
辉通亚洲有限公司	16.5%

宁波灵云文化传媒（香港）有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 本公司通过了高新技术企业复审，取得编号为 GR201433100271 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年，企业所得税自 2014 年起三年内按 15% 的税率计缴。

2. 根据藏政发〔2011〕14 号文件及藏政发〔2014〕51 号文件，子公司灵云传媒自 2015 年至 2017 年期间按 9% 的税率计缴企业所得税。

3. 子公司灵云（北京）文化传媒有限公司通过了高新技术企业认证，取得编号为 GR201511001914 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年，企业所得税自 2015 年起三年内按 15% 的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	237,147.27	117,314.18
银行存款	190,736,565.89	193,810,060.32
其他货币资金	15,060,200.00	14,640,400.00
合 计	206,033,913.16	208,567,774.50
其中：存放在境外的款项总额	8,611,286.63	10,881,404.29

（2）其他说明

期末，其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金 14,260,200.00 元，履约保函保证金 800,000.00 元，上述货币资金受限。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				876,000.00		876,000.00

合 计				876,000.00		876,000.00
-----	--	--	--	------------	--	------------

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	3,550,000.00	
小 计	3,550,000.00	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	296,919,922.65	99.90	25,017,350.61	8.43	271,902,572.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备	294,131.12	0.10	294,131.12	100.00	
合 计	297,214,053.77	100.00	25,311,481.73	8.52	271,902,572.04

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	340,505,557.36	99.34	26,145,347.87	7.68	314,360,209.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,258,899.68	0.66	2,258,899.68	100.00	
合 计	342,764,457.04	100.00	28,404,247.55	8.29	314,360,209.49

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	278,780,530.67	13,939,026.57	5.00

1-2 年	3,906,000.93	390,600.10	10.00
2-3 年	1,685,654.84	505,696.45	30.00
3-4 年	1,570,543.46	785,271.73	50.00
4-5 年	945,828.49	756,662.79	80.00
5 年以上	8,640,092.97	8,640,092.97	100.00
小 计	295,528,651.36	25,017,350.61	8.47

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
国家电网相关公司组合	1,391,271.29		
小 计	1,391,271.29		

4) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	143,211.31	143,211.31	100.00	无法收回
客户二	132,635.14	132,635.14	100.00	无法收回
客户三	18,284.67	18,284.67	100.00	无法收回
小 计	294,131.12	294,131.12		

(2) 本期转回坏账准备金额 1,121,893.93 元, 本期因注销部分子公司, 不纳入合并财务报表导致坏账准备本期转出 1,970,871.89 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	16,675,615.91	5.61	833,780.80
客户二	15,318,428.44	5.15	765,921.42
客户三	14,112,676.08	4.75	705,633.80
客户四	14,064,430.77	4.73	703,221.54
客户五	12,267,541.61	4.13	613,377.08
小 计	72,438,692.81	24.37	3,621,934.64

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	25,065,943.04	83.24		25,065,943.04	46,587,656.15	89.09		46,587,656.15
1-2 年	546,291.67	1.81		546,291.67	561,617.48	1.07		561,617.48
2-3 年								
3 年以上	4,500,503.71	14.95		4,500,503.71	5,142,831.10	9.84		5,142,831.10
合 计	30,112,738.42	100.00		30,112,738.42	52,292,104.73	100.00		52,292,104.73

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
宁波鄞州区石碶街道车何渡村	4,400,000.00	征用土地尚未处理完结
小 计	4,400,000.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
SAN SUI CO., LTD.	6,202,171.22	20.60
宁波鄞州区石碶街道车何渡村	4,400,000.00	14.61
上海二三四五网络科技有限公司	2,404,770.19	7.99
UMIKOSHI CO., LTD	1,137,137.07	3.78
恩平市帕思高电子科技有限公司	1,107,281.02	3.68
小 计	15,251,359.50	50.66

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,471,495.35	100.00	2,910,488.65	7.57	35,561,006.70

合 计	38,471,495.35	100.00	2,910,488.65	7.57	35,561,006.70
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	36,446,799.17	100.00	2,630,602.11	7.22	33,816,197.06
合 计	36,446,799.17	100.00	2,630,602.11	7.22	33,816,197.06

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	33,178,465.67	1,658,923.32	5.00
1-2 年	3,829,643.39	382,964.34	10.00
2-3 年	841,979.00	252,593.70	30.00
3-4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
4-5 年	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	609,407.29	609,407.29	100.00
小 计	38,471,495.35	2,910,488.65	7.57

(2) 本期计提坏账准备金额 279,886.54 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	13,916,656.42	7,627,056.58
不动产转让款	2,504,500.00	3,004,500.00
应收出口退税款	16,079,384.65	21,759,767.89
其 他	5,970,954.28	4,055,474.70
合 计	38,471,495.35	36,446,799.17

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
第一名	出口退税款	16,079,384.65	1 年以内	41.80	803,969.23	否
第二名	履约保证金	6,583,200.00	1 年以内	17.11	329,160.00	否

第三名	押金保证金	400,000.00	1年以内	9.54	20,000.00	否
		3,270,000.00	1-2年		327,000.00	
第四名	电费	106,294.98	1年以内	0.28	5,314.75	否
	不动产转让款	2,504,500.00	1-2年	6.51	250,450.00	否
第五名	押金保证金	932,000.00	1年以内	2.42	46,600.00	否
小计		29,875,379.63		77.66	1,782,493.98	

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,832,167.20	1,412,693.10	39,419,474.10	42,947,304.24	918,502.80	42,028,801.44
在产品	23,227,433.21	128,235.22	23,099,197.99	22,928,604.20	132,172.41	22,796,431.79
库存商品	187,010,870.88	8,418,845.69	178,592,025.19	173,041,857.67	9,065,307.50	163,976,550.17
合 计	251,070,471.29	9,959,774.01	241,110,697.28	238,917,766.11	10,115,982.71	228,801,783.40

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	918,502.80	533,231.98		39,041.68		1,412,693.10
在产品	132,172.41	-3,937.19				128,235.22
库存商品	9,065,307.50	131,344.66		777,806.47		8,418,845.69
小 计	10,115,982.71	660,639.45		816,848.15		9,959,774.01

2) 本期计提存货跌价准备的依据

项 目	计提存货跌价准备的依据
原材料	由于滞留、过期及劣质导致存货可变现净值低于成本
在产品	
库存商品	

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	30,000,000.00	12,000,000.00
预缴或待抵扣税费	10,905,933.37	7,153,445.28
合 计	40,905,933.37	19,153,445.28

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
其中：按成本计量的	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
合 计	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
泊源科技	40,000,000.00			40,000,000.00
小 计	40,000,000.00			40,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
泊源科技					10.00	
小 计						

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	30,009,577.14		30,009,577.14	30,014,211.58		30,014,211.58
合 计	30,009,577.14		30,009,577.14	30,014,211.58		30,014,211.58

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州致同投资合伙企业（有限合伙）	30,014,211.58			-4,634.44	
合 计	30,014,211.58			-4,634.44	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
杭州致同投资合伙企业（有限合伙）					30,009,577.14	
合 计					30,009,577.14	

10. 投资性房地产

明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	63,732,143.16	10,733,900.12	74,466,043.28
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	63,732,143.16	10,733,900.12	74,466,043.28
累计折旧和累计摊销			
期初数	14,414,831.94	2,140,118.76	16,554,950.70
本期增加金额	997,159.06	108,100.81	1,105,259.87
1) 计提或摊销	997,159.06	108,100.81	1,105,259.87
本期减少金额			
期末数	15,411,991.00	2,248,219.57	17,660,210.57
账面价值			

期末账面价值	48,320,152.16	8,485,680.55	56,805,832.71
期初账面价值	49,317,311.22	8,593,781.36	57,911,092.58

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	260,599,710.70	7,123,007.94	318,490,600.63	10,433,981.96	23,810,930.10	620,458,231.33
本期增加金额	257,004.79	904,791.16	2,040,437.41	176,239.32	432,605.74	3,811,078.42
1) 购置	80,800.00	904,791.16	2,040,437.41	176,239.32	405,005.74	3,607,273.63
2) 在建工程转入	176,204.79				27,600.00	203,804.79
本期减少金额		26,406.92	587,203.00	236,598.63	11,164.96	861,373.51
1) 处置或报废		26,406.92	587,203.00	236,598.63	11,164.96	861,373.51
期末数	260,856,715.49	8,001,392.18	319,943,835.04	10,373,622.65	24,232,370.88	623,407,936.24
累计折旧						
期初数	56,052,015.67	5,212,194.88	233,586,109.08	8,637,614.43	17,574,006.43	321,061,940.49
本期增加金额	4,220,672.19	395,020.95	10,272,206.00	323,573.00	979,640.12	16,191,112.26
1) 计提	4,220,672.19	395,020.95	10,272,206.00	323,573.00	979,640.12	16,191,112.26
本期减少金额		25,310.17	474,963.09	212,349.40	10,606.71	723,229.37
1) 处置或报废		25,310.17	474,963.09	212,349.40	10,606.71	723,229.37
期末数	60,272,687.86	5,581,905.66	243,383,351.99	8,748,838.03	18,543,039.84	336,529,823.38
账面价值						
期末账面价值	200,584,027.63	2,419,486.52	76,560,483.05	1,624,784.62	5,689,331.04	286,878,112.86
期初账面价值	204,547,695.03	1,910,813.06	84,904,491.55	1,796,367.53	6,236,923.67	299,396,290.84

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
车何二期3号厂房	11,387,734.78	正在办理
职工1号宿舍楼	5,414,745.18	在原宿舍楼基础上改建
小 计	16,802,479.96	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车何二期厂房	8,977,520.53		8,977,520.53	7,750,420.79		7,750,420.79
设 备	1,901,709.40		1,901,709.40	2,030,847.86		2,030,847.86
合 计	10,879,229.93		10,879,229.93	9,781,268.65		9,781,268.65

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
车何二期厂房		7,750,420.79	1,403,304.53	176,204.79		8,977,520.53
设 备		2,030,847.86	64,102.56	27,600.00	165,641.02	1,901,709.40
小 计		9,781,268.65	1,467,407.09	203,804.79	165,641.02	10,879,229.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
车何二期厂房						其他来源
设 备						其他来源
小 计						

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利	商标	管理软件	域名	合 计
账面原值						
期初数	103,015,489.83	389,659.23	781,201.71	2,981,265.00	680,000.00	107,847,615.77
本期增加金额		17,770.57	29,852.82	313,153.84		360,777.23
1) 购置		17,770.57	29,852.82	313,153.84		360,777.23
本期减少金额						
期末数	103,015,489.83	407,429.80	811,054.53	3,294,418.84	680,000.00	108,208,393.00
累计摊销						

期初数	13,045,367.27	231,324.62	355,459.42	1,511,779.43	181,333.28	15,325,264.02
本期增加金额	1,169,951.94	16,543.61	18,115.48	169,271.85	68,000.00	1,441,882.88
1) 计提	1,169,951.94	16,543.61	18,115.48	169,271.85	68,000.00	1,441,882.88
本期减少金额						
期末数	14,215,319.21	247,868.23	373,574.90	1,681,051.28	249,333.28	16,767,146.90
账面价值						
期末账面价值	88,800,170.62	159,561.57	437,479.63	1,613,367.56	430,666.72	91,441,246.10
期初账面价值	89,970,122.56	158,334.61	425,742.29	1,469,485.57	498,666.72	92,522,351.75

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
车何二期土地	21,419,109.21	正在办理中
小 计	21,419,109.21	

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
宁波广博文具商贸有限公司	588,922.60			588,922.60
宁波广博进出口有限公司	248,642.27			248,642.27
灵云传媒	745,534,759.30			745,534,759.30
合 计	746,372,324.17			746,372,324.17

(2) 商誉的减值测试方法及减值准备计提方法

公司对包含商誉的相关资产组合进行了减值测试，未发现存在减值迹象。

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房装修费	1,474,382.01	171,000.00	209,255.20		1,436,126.81
绿化工程	728,476.92		184,343.04		544,133.88
其他	1,295,401.75	228,696.22	712,339.68		811,758.29

合 计	3,498,260.68	399,696.22	1,105,937.92		2,792,018.98
-----	--------------	------------	--------------	--	--------------

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	23,505,889.55	4,779,118.97	18,305,212.87	3,752,850.82
存货跌价准备	8,265,769.13	2,066,442.30	8,755,745.95	2,188,936.49
合并抵销未实现存货毛利	9,869,135.55	2,460,715.49	11,334,539.20	2,828,832.74
实物资产评估增值[注]	11,475,790.62	2,369,420.25	11,622,921.50	2,400,197.03
可抵扣亏损	4,712,554.87	706,883.23	4,712,554.87	706,883.23
合 计	57,829,139.72	12,382,580.24	54,730,974.39	11,877,700.31

注：2013 年度本公司和广博实业以部分实物资产评估作价对滨海广博增资。该等实物资产评估价值与账面价值之间的差异形成可抵扣暂时性差异。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	6,410,085.71	14,089,873.55
可抵扣亏损	64,677,095.39	64,788,332.39
小 计	71,087,181.10	78,878,205.94

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2016 年		9,138,646.54	
2017 年	705,523.91	1,282,503.63	
2018 年	17,155,773.37	17,155,773.37	
2019 年	17,974,739.38	17,974,739.38	
2020 年	19,236,669.47	19,236,669.47	
2021 年	9,604,389.26		
小 计	64,677,095.39	64,788,332.39	

17. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款		29,870,560.00
抵押借款	100,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	140,000,000.00
保证兼抵押借款	100,000,000.00	
合 计	220,000,000.00	229,870,560.00

(2) 其他说明

期末无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	47,534,000.00	33,814,000.00
合 计	47,534,000.00	33,814,000.00

(2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料设备款	134,859,075.42	151,247,646.85
合 计	134,859,075.42	151,247,646.85

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

20. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

货款	30,570,884.27	27,852,078.93
合 计	30,570,884.27	27,852,078.93

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	33,238,418.28	79,922,102.99	90,135,943.95	23,024,577.32
离职后福利—设定提存计划	184,678.68	5,965,872.52	5,965,172.36	185,378.84
辞退福利		125,003.00	125,003.00	
合 计	33,423,096.96	86,012,978.51	96,226,119.31	23,209,956.16

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	32,102,989.66	73,735,962.41	84,668,847.27	21,170,104.80
职工福利费		449,043.53	449,043.53	
社会保险费	101,003.01	3,634,768.00	3,628,625.46	107,145.55
其中：医疗保险费	89,910.40	3,045,030.81	3,039,433.41	95,507.80
工伤保险费	3,876.51	294,870.61	294,855.33	3,891.79
生育保险费	7,216.10	294,866.58	294,336.72	7,745.96
住房公积金		1,302,606.30	1,296,162.30	6,444.00
工会经费	157,278.31	778,156.52	71,699.16	863,735.67
职工教育经费	877,147.30	21,566.23	21,566.23	877,147.30
小 计	33,238,418.28	79,922,102.99	90,135,943.95	23,024,577.32

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	175,870.40	5,471,965.73	5,469,211.09	178,625.04
失业保险费	8,808.28	493,906.79	495,961.27	6,753.80
小 计	184,678.68	5,965,872.52	5,965,172.36	185,378.84

(4) 其他说明

期末应付工资主要系预提考核奖金及预提 2016 年 6 月工资，其中 6 月工资已于 2016 年 7 月发放，考核奖金将在考核完毕后发放。

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,030,546.17	4,828,958.10
营业税	28,073.52	162.04
企业所得税	5,805,392.55	9,258,247.51
代扣代缴个人所得税	508,733.69	196,299.95
城市维护建设税	349,555.35	339,652.39
教育费附加	150,567.19	145,546.72
地方教育费附加	100,378.12	97,031.14
水利建设基金	146,391.10	79,592.48
其他	57,778.54	33,761.48
合 计	11,177,416.23	14,979,251.81

23. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	151,305.55	177,094.44
合 计	151,305.55	177,094.44

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权转让款		10,000,000.00
押金保证金	3,354,894.12	3,964,940.29
重组中介费		3,595,876.87
运费	1,010,000.00	1,461,000.00

应付暂收款	1,597,728.65	1,369,412.41
佣金	103,000.00	212,000.00
其 他	4,168,710.60	3,740,478.61
合 计	10,234,333.37	24,343,708.18

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

25. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
企业合并中的或有对价	3,907,300.00	3,907,300.00	盈利预测补偿与奖励
合 计	3,907,300.00	3,907,300.00	

(2) 其他说明

本公司与任杭中、杨广水及杨燕签订了《发行股份及支付现金购买资产协议书》的附属协议《盈利预测补偿与奖励协议》，该协议规定如灵云传媒于《发行股份及支付现金购买资产协议书》中约定的五年内(2014 年、2015 年、2016 年、2017 年及 2018 年，以下简称业绩补偿期)累计实际实现的净利润超过累计承诺利润，本公司将超过累计承诺利润部分的 40%奖励给任杭中。据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(坤元评报〔2015〕第 395 号)，上述业绩承诺奖励对价在 2015 年 4 月 30 日的公允价值为 390.73 万元，本公司将其计入预计负债中。

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,025,000.00		243,000.00	1,782,000.00	技术改造资金
合 计	2,025,000.00		243,000.00	1,782,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
技术改造资金	2,025,000.00		243,000.00		1,782,000.00	与资产相关
小 计	2,025,000.00		243,000.00		1,782,000.00	

27. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	305,118,303.00			152,559,151.00		152,559,151.00	457,677,454.00

(2) 股本变动说明

根据公司 2015 年度股东大会决议，公司以 2015 年末总股本 305,118,303 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 152,559,151 股。该次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具了《验资报告》（天健验〔2016〕301 号）。

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	955,221,748.91		152,559,151.00	802,662,597.91
其他资本公积	5,056,934.26			5,056,934.26
合 计	960,278,683.17		152,559,151.00	807,719,532.17

(2) 本期减少系如本财务报表附注之股本所述，公司以股本 305,118,303 股为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股，相应减少资本公积 152,559,151.00 元。

29. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,199,913.43	180,186.69	-367,688.31		470,555.08	77,319.92	-1,729,358.35
其中：外币财务报表折算差额	-2,199,913.43	180,186.69	-367,688.31		470,555.08	77,319.92	-1,729,358.35
其他综合收益合计	-2,199,913.43	180,186.69	-367,688.31		470,555.08	77,319.92	-1,729,358.35

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	52,691,697.19			52,691,697.19
合 计	52,691,697.19			52,691,697.19

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	304,567,888.64	246,728,328.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,484,668.04	24,816,435.52
减：提取法定盈余公积		
分配普通股股利	45,767,745.45	21,843,100.00
期末未分配利润	297,284,811.23	249,701,663.61

(2) 其他说明

根据公司 2015 年度股东大会通过的 2015 年度利润分配方案，以 2015 年度末总股本 305,118,303 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），共计分配现金红利 45,767,745.45 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	688,708,266.87	543,391,487.95	553,355,820.60	440,915,413.60
其他业务收入	3,245,138.47	1,515,513.10	2,759,543.40	1,040,834.47
合 计	691,953,405.34	544,907,001.05	556,115,364.00	441,956,248.07

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	142,920.85	274,909.02
城市维护建设税	1,655,618.77	1,397,264.79

教育费附加	709,335.18	573,216.88
地方教育附加	472,890.15	353,225.53
其他	51,239.00	
合 计	3,032,003.95	2,598,616.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	22,743,457.08	18,160,011.02
运杂费	16,400,684.93	15,320,143.55
市场推广费	8,856,811.92	6,397,408.10
差旅费	4,147,731.42	3,360,105.77
租赁费	1,614,250.30	1,727,428.48
会展费	1,593,629.01	554,456.63
业务招待费	841,558.78	1,105,282.49
邮电费	976,509.03	672,003.05
办公费	949,961.34	748,601.92
其他	4,096,592.63	3,378,344.18
合 计	62,221,186.44	51,423,785.19

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	26,373,380.51	22,104,368.05
摊销费用	916,645.23	1,204,004.03
折旧费	2,262,280.12	2,884,882.07
税金	2,215,691.60	2,862,146.79
中介费	7,729,154.02	1,863,209.55
差旅费	712,826.46	755,040.50
物料消耗	426,313.19	609,947.53
业务招待费	576,114.17	670,520.54

保险费	564,550.76	514,685.58
其他	6,758,151.08	4,141,549.45
合 计	48,535,107.14	37,610,354.09

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,866,853.43	3,902,611.53
利息收入	222,367.76	946,350.98
汇兑损失	-4,263,136.63	-3,338,481.92
其他	562,468.51	438,446.04
合 计	-2,056,182.45	56,224.67

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-842,007.39	3,387,327.77
存货跌价损失	660,639.45	1,305,850.21
合 计	-181,367.94	4,693,177.98

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,070,913.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-41,168.60
合 计		5,029,745.00

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-4,634.44	
处置长期股权投资产生的投资收益	-367,688.31	2,225,649.54

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		1,488,346.09
理财产品投资收益	535,950.68	2,329,612.33
合 计	163,627.93	6,043,607.96

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	29,979.14	1,185,576.76	29,979.14
其中：固定资产处置利得	29,979.14	1,185,576.76	29,979.14
政府补助	8,748,911.00	2,244,249.22	8,748,911.00
罚没收入	12,950.32	115,463.50	12,950.32
其他	106,782.40	143,014.64	106,782.40
合 计	8,898,622.86	3,688,304.12	8,898,622.86

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
文化产业奖励	6,863,700.00		与收益相关
税收返还		775,834.22	与收益相关
技术改造基金	243,000.00	243,000.00	与资产相关
先进企业奖励		430,000.00	与收益相关
人才专项经费补助	250,000.00	315,000.00	与收益相关
出口企业奖励	64,214.00	42,900.00	与收益相关
技术改造、科研奖励	300,000.00	50,000.00	与收益相关
其他奖励	1,027,997.00	387,515.00	与收益相关
小 计	8,748,911.00	2,244,249.22	

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

非流动资产处置损失合计	150,509.69	49,249.37	150,509.69
其中：固定资产处置损失	150,509.69	49,249.37	150,509.69
对外捐赠	70,000.00		70,000.00
罚款支出	38,023.19	3,150.00	38,023.19
水利建设基金	772,615.82	920,153.96	
其 他	80,429.26	22,601.65	80,429.26
合 计	1,111,577.96	995,154.98	338,962.14

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,949,047.52	5,690,222.23
递延所得税费用	-504,879.93	932,851.54
合 计	4,444,167.59	6,623,073.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	43,446,329.98	31,543,459.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,861,582.50	7,885,864.97
子公司适用不同税率的影响	-8,838,582.79	-5,110,658.14
调整以前期间所得税的影响	-1,094,074.77	-168,262.81
非应税收入的影响	-879,305.08	-1,913,144.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-341,779.61	2,066,416.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144,244.94	-151,184.78
使用前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,880,572.29	3,081,191.42
本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		932,851.54
所得税费用	4,444,167.59	6,623,073.77

12. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
投资性房地产租赁收入	3,060,075.06	2,275,000.00
政府补助（除税收返还和技术改造基金）	8,505,911.00	2,001,249.22
履约保函保证金	4,486,200.00	900,000.00
其他	119,732.72	1,061,186.62
合 计	16,171,918.78	6,237,435.84

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现经营管理费用支出	42,398,662.14	37,312,497.52
履约保函保证金	800,000.00	
捐赠支出	70,000.00	
其他	2,704,097.27	2,296,766.40
合 计	45,972,759.41	39,609,263.92

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	222,367.76	1,450,415.01
合 计	222,367.76	1,450,415.01

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
重组中介费	8,107,354.53	1,190,000.00

合 计	8,107,354.53	1,190,000.00
-----	--------------	--------------

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	14,225,400.00	16,737,660.00
合 计	14,225,400.00	16,737,660.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	18,341,400.00	15,597,660.00
合 计	18,341,400.00	15,597,660.00

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	39,002,162.39	24,920,386.11
加: 资产减值准备	-181,367.94	4,693,177.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,296,372.13	17,445,437.17
无形资产摊销	1,441,882.88	1,470,510.39
长期待摊费用摊销	1,105,937.92	749,616.36
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)	120,530.55	-1,136,327.39
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)		-5,029,745.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,644,485.67	2,956,260.55
投资损失(收益以“-”号填列)	-163,627.93	-6,043,607.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-504,879.93	-324,584.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		1,257,436.25

存货的减少(增加以“－”号填列)	-12,969,553.33	-38,113,842.40
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	47,467,701.04	-56,585,335.41
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	14,763,638.25	13,698,942.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	109,023,281.70	-40,041,675.33
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	190,973,713.16	103,029,401.08
减: 现金的期初余额	193,937,374.50	137,412,277.51
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	-2,963,661.34	-34,382,876.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	190,973,713.16	193,937,374.50
其中: 库存现金	237,147.27	117,314.18
可随时用于支付的银行存款	190,736,565.89	193,810,060.32
可随时用于支付的其他货币资金		10,000.00
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	190,973,713.16	193,937,374.50
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 现金流量表补充资料的说明

期末货币资金包含的银行承兑汇票保证金 14,260,200.00 元和保函保证金 800,000.00 元;期初货币资金包含的银行承兑汇票保证金 10,144,200.00 元和保函保证金 4,486,200.00 元,均因使用受限,不列作现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,060,200.00	保证金
投资性房地产	10,024,100.84	抵押担保
固定资产	108,689,191.75	抵押担保
无形资产	48,222,216.95	抵押担保
合 计	181,995,709.54	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			26,780,278.68
其中:美元	3,788,402.30	6.6312	25,121,653.33
日元	11,659,124.00	0.0645	752,013.50
欧元	122,930.28	7.3750	906,610.82
澳币	0.21	4.9452	1.04
应收账款			126,018,274.87
其中:美元	18,863,201.96	6.6312	125,085,664.81
日元	3,944,480.00	0.0645	254,418.96
欧元	83,231.50	7.3750	613,832.31
英镑	7,214.14	8.9212	64,358.79
其他应收款			19,625,094.32
其中:美元	2,954,305.85	6.6312	19,590,592.95
日元	534,905.00	0.0645	34,501.37

应付账款			19,853,267.15
其中：美元	2,442,773.32	6.6312	16,198,518.44
日元	51,481,600.00	0.0645	3,320,563.20
欧元	45,313.29	7.3750	334,185.51
其他应付款			18,973,857.47
其中：美元	2,861,300.74	6.6312	18,973,857.47

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
广博企业亚洲（香港）有限公司	香港特区	港币	经营地币种
辉通亚洲有限公司	香港特区	港币	经营地币种
宁波灵云文化传媒（香港）有限公司	香港特区	港币	经营地币种
广博美国桃林股份有限公司	美国	美元	经营地币种
名品汇（美国）	美国	美元	经营地币种
全球名品汇香港有限公司	香港特区	港币	经营地币种
全球名品汇日本有限公司	日本	日元	经营地币种

六、合并范围的变更

1. 合并范围增加

(1) 明细情况

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
全球名品汇日本有限公司	设立	2016.01.05	653,380.00	51%
上海宇瑞文化传媒有限公司	设立	2016.01.26	200,000.00	100%

(2) 其他说明

本公司通过宁波全球淘间接对全球名品汇日本有限公司出资 51%。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	丧失控制权日净资产	期初至丧失控制权日净利润
广博美国（洛杉矶）股份有限公司	注销	2016.05.19		6,414,196.64

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广博实业	宁波市	宁波市	制造业	100.00		设立
宁波广博文具商贸有限公司	宁波市	宁波市	批发零售业	100.00		设立
宁波广博进出口有限公司	宁波市	宁波市	批发零售业	100.00		设立
宁波广博纸制品有限公司	宁波市	宁波市	制造业	75.00	25.00	设立
上海广枫贸易有限公司	上海市	上海市	批发零售业	60.00	40.00	设立
宁波广新纸业有限公司	宁波市	宁波市	批发零售业	55.00	45.00	设立
滨海广博	宁波市	宁波市	制造业	80.00	20.00	设立
辉通亚洲有限公司	香港特区	香港特区	批发零售业		100.00	设立
宿迁广博文仪科技有限公司	宿迁市	宿迁市	制造业	100.00		设立
广博美国桃林股份有限公司	美国	美国	批发零售业	100.00		设立
广博企业亚洲（香港）有限公司	香港特区	香港特区	批发零售业	75.00		设立
宁波广博塑胶制品有限公司	宁波市	宁波市	制造业	75.00		设立
北京广盛泰文化传媒有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		设立
灵云传媒	北京市	西藏自治区	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
灵云（北京）文化传媒有限公司	北京市	北京市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
宁波灵云文化传媒有限公司	宁波市	宁波市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
宁波灵云文化传媒（香港）有限公司	香港特区	宁波市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
宁波全球淘	宁波市	宁波市	跨境电子商务	51.00		设立
名品汇（美国）	美国	美国	贸易业		51.00	设立

全球名品汇香港有限公司	香港	香港	贸易业		51.00	设立
全球名品汇日本有限公司	香港	香港	贸易业		51.00	设立
上海宇瑞文化传媒有限公司	上海市	上海市	文化传媒	100.00		设立
宁波文集网络科技有限公司	宁波市	宁波市	电子商务	100.00		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
宁波广博塑胶制品有限公司	25%	130,965.60		2,858,962.26
宁波全球淘	49%	387,351.90		2,771,784.20

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
宁波广博塑胶制品有限公司	30,194,492.75	1,420,766.79	31,615,259.54	20,179,410.48		20,179,410.48
宁波全球淘	66,198,189.17	240,610.06	66,438,799.23	60,782,096.78		60,782,096.78

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
宁波广博塑胶制品有限公司	22,574,437.06	1,219,892.31	23,794,329.37	6,394,111.96		6,394,111.96
宁波全球淘	76,894,539.78	265,585.66	77,160,125.44	72,450,072.90		72,450,072.90

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波广博塑胶制品有限公司	51,333,430.19	523,862.42	523,862.42	9,198,571.20

宁波全球淘	61,985,157.83	790,514.09	946,649.91	-19,701,971.58
-------	---------------	------------	------------	----------------

(续上表)

子公司 名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波广博塑胶制品有限公司	79,770,170.01	1,771,625.39	1,771,625.39	-2,439,645.78
宁波全球淘	83,597,416.36	-324,333.05	-324,333.05	8,240,832.35

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州致同投资合伙企业（有限合伙）	杭州	杭州	实业投资 投资管理		31.25%	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	杭州致同投资合伙企业（有限合伙）	杭州致同投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	51,763,987.74	60,654,882.32
非流动资产	44,314,659.13	25,390,594.75
资产合计	96,078,646.87	86,045,477.07
流动负债	48,000.00	
非流动负债		
负债合计	48,000.00	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益		
按持股比例计算的净资产份额	30,009,577.14	30,014,211.58
调整事项		
商誉		

内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	30,009,577.14	30,014,211.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-14,830.20	45,477.07
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,830.20	45,477.07
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2016年6月30日,

本公司应收账款的 24.37%（2015 年 12 月 31 日：37.04%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（1）本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收账款	1,391,271.29				1,391,271.29
应收票据					
小 计	1,391,271.29				1,391,271.29

（续上表）

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收账款	7,851,660.75				7,851,660.75
应收票据	876,000.00				876,000.00
小 计	8,727,660.75				8,727,660.75

（2）单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	220,000,000.00	228,043,088.89	228,043,088.89		
应付票据	47,534,000.00	47,534,000.00	47,534,000.00		

小 计	267,534,000.00	275,577,088.89	275,577,088.89		
-----	----------------	----------------	----------------	--	--

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	229,870,560.00	234,923,225.95	234,923,225.95		
应付票据	33,814,000.00	33,814,000.00	33,814,000.00		
小 计	263,684,560.00	268,737,225.95	268,737,225.95		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币100,000,000.00元(2015年12月31日：人民币200,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股	母公司对本公司的表决
-------	-----	------	------	------------	------------

				比例(%)	权比例(%)
王利平				22.13	22.13

(2) 本公司最终控制方是王利平。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司重要联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
雅戈尔集团股份有限公司	本公司股东
宁波广联投资有限公司	本公司股东
广博投资控股有限公司	本公司股东，实际控制人间接控制的公司
宁波广博赛灵国际物流有限公司	同一实际控制人
宁波广博纳米新材料股份有限公司	同一实际控制人
宁波广博建设开发有限公司	同一实际控制人
宁波春讯工艺品有限公司	同一实际控制人
宁波广博数码科技有限公司	同一实际控制人
宁波德联进出口有限公司	同一实际控制人
宿迁广博控股集团有限公司	同一实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
雅戈尔集团股份有限公司	包装物等	13,708,843.97	11,973,071.83
	文具等	588.93	
宁波广博纳米新材料股份有限公司	文具等	52,099.26	21,596.06
	货代费		17,479.00
宁波春讯工艺品有限公司	文具、材料等	4,828.6	16,394.03
宁波广博建设开发有限公司	文具等	30,828.74	57,606.13
宁波广博数码科技有限公司	水电费	46,533.64	53,299.69
	商标使用费	47,169.81	50,000.00

	文具等	18,897.00	16,873.78
宿迁广博控股集团有限公司	本册等	16,177.71	
广博投资控股有限公司	本册等	1,425.64	8,160.85

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
本公司	宁波广博数码科技有限公司	厂房	2016.01.01	2016.12.31	421,714.29	432,000.00
本公司	宁波广博建设开发有限公司	办公楼	2016.01.01	2016.12.31	1,171,428.57	1,200,000.00
本公司	宁波广联投资有限公司	办公楼	2016.01.01	2016.12.31	585,714.29	600,000.00

(2) 公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
宿迁广博控股集团有限公司	宿迁广博文仪科技有限公司	厂房	2016.01.01	2016.12.31	478,800.00	569,541.00
广博投资控股有限公司	宁波广博赛灵国际物流有限公司	办公楼				86,490.00
宁波广博建设开发有限公司	宁波广博文具商贸有限公司	办公楼	2015.12.20	2018.12.19	154,956.86	

[注]：宁波广博赛灵国际物流有限公司为本公司原控股子公司。2015年6月23日，第五届董事会第十二次会议审议通过《关于转让控股子公司股权暨关联交易事项的议案》，公司将所持有的宁波广博赛灵国际物流有限公司51%股权转让给宁波德联进出口有限公司。

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广博投资控股有限公司	本公司	15,000.00 万元	2015.12.29	2016.12.28	否
		6,160.00 万元	2016.02.02	2018.02.02	否

(2) 其他说明

广博投资控股有限公司为本公司在中国进出口银行的借款提供限额 15,000.00 万元的担保。截至 2016 年 6 月 30 日，本公司在该担保项下的借款余额为 10,000.00 万元。

广博投资控股有限公司为本公司在交通银行融资提供限额 6,160.00 万元的担保。截至 2016 年 6 月 30 日,本公司在该担保项下已开具尚未兑付的应付票据余额为 1,474.00 万元。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,366,878.62	1,956,374.17

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	雅戈尔集团股份有限公司	5,323,875.75	266,193.79	2,486,430.09	124,321.50
	宁波广博建设开发有限公司			9,955.20	497.76
	宁波广博纳米新材料股份有限公司			136,000.00	6,800.00
小计		5,323,875.75	266,193.79	2,632,385.29	131,619.26
其他应收款	宁波广博建设开发有限公司	28,000.00	1,400.00	28,000.00	1,400.00
小计		28,000.00	1,400.00	28,000.00	1,400.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收款项	宁波广博数码科技有限公司	12,706.15	19,150.52
小计		12,706.15	19,150.52
其他应付款	宿迁广博投资控股有限公司	239,400.00	
小计		239,400.00	

十、承诺事项

如合并资产负债表项目注释预计负债中所述,任杭中、杨广水及杨燕为灵云传媒在业绩承诺期提供了关于实现净利润之承诺。如灵云传媒于业绩补偿期内累计实际实现的净利润超过累计承诺利润,本公司将超过累计承诺利润部分的 40%奖励给任杭中;如灵云传媒于 2014 年度至 2017 年度累计实际实现的净利润未达到承诺利润,则由任杭中、杨广水及杨燕对未实现的累计承诺利润占累计承诺利润的份额乘以标的资产交易价格计算的金额,首先以其在本次交易中取得的本公司股份按股份补偿方式分别向本公司进行补偿,不足部分分别以现金

补偿；如灵云传媒于 2018 年度累计实际实现的净利润未达到承诺利润，则任杭中、杨广水及杨燕应对未实现的累计承诺利润按 8：1：1 的比例分别以现金向本公司进行补偿。

十一、资产负债表日后事项

（一）股票期权激励计划

公司于 2016 年 7 月 26 日召开第五届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于〈广博集团股份有限公司股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈广博集团股份有限公司股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》。该议案尚需 2016 年第三次临时股东大会股东大会审议通过。根据《股票期权激励计划（草案）》公司拟向 35 名激励对象授予 1,000 万份股票期权，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股，授予的股票期权的行权价格为 19.96 元/份。

（二）其他资产负债表日后事项说明

公司于 2016 年 7 月 1 日以人民币 5,000 万元向宁波银行灵桥支行购买了启盈理财智能活期理财 2 号保本浮动收益型理财产品，按照实际存续天数确定对应的收益率档，预期最高年化收益率为 2.8%。该理财产品截止本财务报表签署日已全部赎回。

公司于 2016 年 7 月 29 日以人民币 1,500 万元向宁波银行灵桥支行购买了启盈理财智能活期理财 2 号保本浮动收益型理财产品，按照实际存续天数确定对应的收益率档，预期最高年化收益率为 2.8%。该理财产品截止本财务报表签署日尚未赎回。

公司于 2016 年 8 月 1 日以人民币 500 万元向宁波银行灵桥支行购买了启盈理财智能活期理财 2 号保本浮动收益型理财产品，按照实际存续天数确定对应的收益率档，预期最高年化收益率为 2.8%。该理财产品截止本财务报表签署日尚未赎回。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部

项 目	互联网及服务行业	跨境电子商务	文具行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	235,581,888.16	61,985,157.83	391,612,918.98	471,698.10	688,708,266.87
主营业务成本	193,362,208.52	54,989,845.76	295,039,433.67		543,391,487.95
资产总额	211,212,370.03	66,438,799.23	1,879,122,657.25	53,586,043.41	2,103,187,783.10
负债总额	63,839,426.07	60,782,096.78	414,773,200.79	55,968,452.64	483,426,271.00

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 收购 Geoswift Asset Management Limited 26%股权事项

公司于 2016 年 6 月 18 号召开第五届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于终止重大资产重组事项并撤回重大资产重组申请文件的议案》、《关于公司现金收购 Geoswift Asset Management Limited 26%股份暨关联交易的议案》。同日，公司与 Geoswift Holding、宁波梅山保税港区韦德投资管理有限责任公司签署《关于 Geoswift Asset Management Limited 股份购买协议书》（以下简称“《股份购买协议书》”），协议约定公司以 8,580 万美元对价受让 Geoswift Holding 持有的标的资产 26%的股权。上述事项已经 2016 年第二次临时股东大会审议通过。

2016 年 7 月 11 日，公司依据《股份购买协议书》约定的付款进度向 Geoswift Holding 支付了第一笔股权转让款计 2000 万美元（含公司于 2016 年 1 月 11 日向汇元通控股支付的履约保证金 100 万美元），同日，公司与 Geoswift Holding 办理完成了关于目标股份的交割手续。上述交割完成后，公司持有标的资产 26%股份。依据《股份购买协议书》的约定，2016 年 7 月 11 日，公司与 Geoswift Holding 签署《Geoswift Asset Management Limited 股份押记协议》及其附件。公司配合 Geoswift Holding 将公司所持标的资产无面值单一类别股份 2,600 股（占其已发行股份总数的 26%）押记给 Geoswift Holding。待公司按照《股份购买协议书》相关约定完成全部现金对价的支付后，Geoswift Holding 配合公司解除对前述股份的押记。

2016年7月26日,公司依据《股份购买协议书之补充协议》约定的付款进度向 Geoswift Holding 支付了第二笔股权转让款计 800 万美元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,207,720.59	100.00	1,044,392.24	4.70	21,163,328.35
合 计	22,207,720.59	100.00	1,044,392.24	4.70	21,163,328.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,786,605.14	100.00	496,747.22	2.79	17,289,857.92
合 计	17,786,605.14	100.00	496,747.22	2.79	17,289,857.92

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,745,053.81	1,037,252.69	5.00
1-2 年	71,395.49	7,139.55	10.00
小 计	20,816,449.30	1,044,392.24	5.02

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
国家电网相关公司组合	1,391,271.29		
小 计	1,391,271.29		

(2) 本期计提坏账准备金额为 547,645.02 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	14,861,285.42	66.92	743,064.27
客户二	1,355,986.72	6.11	67,799.34
客户三	1,289,360.80	5.81	64,468.04
客户四	543,191.65	2.45	27,159.58
客户五	495,470.49	2.23	
合 计	18,545,295.08	83.52	902,491.23

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,033,265.40	100	3,440,320.46	5.37	60,592,944.94
合 计	64,033,265.40	100	3,440,320.46	5.37	60,592,944.94

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	118,070,053.94	100.00	6,135,409.89	5.20	111,934,644.05
合 计	118,070,053.94	100.00	6,135,409.89	5.20	111,934,644.05

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	63,554,378.88	3,177,718.94	5.00
1-2 年	203,650.00	20,365.00	10.00
2-3 年	40,000.00	12,000.00	30.00
3-4 年	10,000.00	5,000.00	50.00

5 年以上	225, 236. 52	225, 236. 52	100. 00
小 计	64, 033, 265. 40	3, 440, 320. 46	5. 37

(2) 本期坏账准备转回金额 2, 695, 089. 43 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	7, 007, 341. 06	445, 703. 93
往来款	56, 814, 838. 82	117, 197, 739. 50
其他	211, 085. 52	426, 610. 51
合 计	64, 033, 265. 40	118, 070, 053. 94

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	往来款	36, 201, 453. 09	1 年以内	56. 54	1, 810, 072. 65
第二名	往来款	18, 466, 999. 55	1 年以内	28. 84	923, 349. 98
第三名	往来款	6, 583, 200. 00	1 年以内	10. 28	329, 160. 00
第四名	往来款	1, 452, 875. 18	1 年以内	2. 27	72, 643. 76
第五名	往来款	300, 000. 00	1 年以内	0. 47	15, 000. 00
小 计		63, 004, 527. 82		98. 40	3, 150, 226. 39

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1, 041, 108, 655. 79		1, 041, 108, 655. 79	1, 004, 936, 305. 79		1, 004, 936, 305. 79
合 计	1, 041, 108, 655. 79		1, 041, 108, 655. 79	1, 004, 936, 305. 79		1, 004, 936, 305. 79

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
广博美国（洛杉矶）股份有限公司	827, 650. 00		827, 650. 00			

广博实业	16,800,000.00			16,800,000.00		
宁波广博文具商贸有限公司	60,007,644.85			60,007,644.85		
宁波广博进出口有限公司	2,583,597.89	37,000,000.00		39,583,597.89		
广博企业亚洲（香港）有限公司	86,028.00			86,028.00		
宁波广博塑胶制品有限公司	6,207,684.10			6,207,684.10		
宁波广博纸制品有限公司	3,001,800.00			3,001,800.00		
上海广枫贸易有限公司	600,000.00			600,000.00		
宁波广新纸业有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
滨海广博	70,749,320.95			70,749,320.95		
宿迁广博文仪科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广博美国桃林股份有限公司	615,280.00			615,280.00		
北京广盛泰文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00		
灵云传媒	803,907,300.00			803,907,300.00		
宁波全球淘	2,550,000.00			2,550,000.00		
宁波文集网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	1,004,936,305.79	37,000,000.00	827,650.00	1,041,108,655.79		

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	113,299,125.32	84,990,598.87	120,537,103.20	91,852,560.49
其他业务收入	8,380,360.77	6,168,319.05	8,352,194.17	5,920,330.29
合 计	121,679,486.09	91,158,917.92	128,889,297.37	97,772,890.78

2. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,524,539.07	8,111,084.76
折旧费	1,664,218.16	2,000,300.52
税金	1,823,514.77	2,073,031.60
中介费	6,845,312.15	1,713,556.47
摊销费用	950,086.21	1,089,556.65
物料消耗	535,510.84	577,542.04
差旅费	372,567.86	395,419.80
办公费	246,842.25	260,857.24
业务招待费	208,482.36	179,679.49
其他	2,100,309.52	1,699,333.17
合 计	23,271,383.19	18,100,361.74

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	4,866,173.08	2,365,230.80
处置长期股权投资产生的投资收益	-827,650.00	1,452,193.44
理财产品投资收益	239,863.00	2,067,475.34
合 计	4,278,386.08	5,884,899.58

(2) 投资收益汇回重大限制的说明

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-488,218.86	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,748,911.00	
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	535,950.68	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,719.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,727,923.09	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	897,825.36	
少数股东权益影响额(税后)	-600.11	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,830,697.84	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产	每股收益(元/股)
-------	---------	-----------

	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.36	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.07	0.07

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	38,484,668.04
非经常性损益	B	7,830,697.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,653,970.20
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,620,456,658.57
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	45,767,745.45
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1.00
其他	外币报表折算差额	I1 470,555.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1 3.00
报告月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,632,306,312.56
加权平均净资产收益率	M=A/L	2.36%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	1.88%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	38,484,668.04
非经常性损益	B	7,830,697.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,653,970.20
期初股份总数	D	305,118,303.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	152,559,151.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$\frac{L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J}{K}$	457,677,454.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.08
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.07

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广博集团股份有限公司
二〇一六年八月二十五日