

广 博 集 团 股 份 有 限 公 司

Guangbo Group Stock Co.,Ltd.

2020 年半年度财务报告

（未经审计）



合并资产负债表

2020年6月30日

编制单位：广博集团股份有限公司

会合01表
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	五(一)	183,243,757.38	165,099,507.56	短期借款	五(十八)	392,422,625.00	445,538,877.78
交易性金融资产	五(二)	70,500,000.00	222,010,913.58	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	五(十九)	1,122,536.20	2,428,060.13
应收票据	五(三)	4,192,554.13	2,382,925.50	应付票据	五(二十)	20,910,000.00	13,620,000.00
应收账款	五(四)	498,464,408.17	478,308,749.12	应付账款	五(二十一)	218,807,954.46	324,841,935.05
应收款项融资				预收款项	五(二十二)	24,755,423.26	10,872,521.79
预付款项	五(五)	55,044,069.00	53,935,075.60	合同负债			
其他应收款	五(六)	101,242,012.72	158,358,728.63	应付职工薪酬	五(二十三)	31,853,300.99	45,566,646.15
其中：应收利息				应交税费	五(二十四)	10,190,841.92	16,443,449.67
应收股利				其他应付款	五(二十五)	28,902,619.41	21,291,959.00
存货	五(七)	196,277,712.80	208,346,758.97	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五(八)	12,409,002.14	10,826,307.46	其他流动负债			
流动资产合计		1,121,373,516.34	1,299,268,966.42	流动负债合计		728,965,301.24	880,603,449.57
				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			
				预计负债			
				递延收益	五(二十六)		81,000.00
				递延所得税负债			
非流动资产：				其他非流动负债			
可供出售金融资产				非流动负债合计			81,000.00
持有至到期投资				负债合计		728,965,301.24	880,684,449.57
长期应收款				所有者权益：			
长期股权投资	五(九)	31,817,080.24	36,653,785.64	股本	五(二十七)	534,272,953.00	545,623,431.00
投资性房地产	五(十)	9,734,865.73	10,187,812.04	其他权益工具			
固定资产	五(十一)	278,012,254.50	277,000,258.94	其中：优先股			
在建工程	五(十二)	52,324,645.72	39,094,273.96	永续债			
生产性生物资产				资本公积	五(二十八)	676,093,046.09	723,816,591.00
油气资产				减：库存股	五(二十九)		59,074,022.91
无形资产	五(十三)	90,130,076.60	91,539,406.31	其他综合收益	五(三十)	1,089,257.48	439,829.62
开发支出				盈余公积	五(三十一)	62,250,337.19	62,250,337.19
商誉	五(十四)	124,935,353.93	124,935,353.93	一般风险准备			
长期待摊费用	五(十五)	2,226,310.16	2,444,864.07	未分配利润	五(三十二)	-259,739,639.19	-246,321,518.71
递延所得税资产	五(十六)	32,207,935.75	24,828,748.25	归属于母公司所有者权益合计		1,013,965,954.57	1,026,734,647.19
其他非流动资产	五(十七)	896,260.56	1,573,220.71	少数股东权益		727,043.72	107,593.51
非流动资产合计		622,284,783.19	608,257,723.85	所有者权益合计		1,014,692,998.29	1,026,842,240.70
资产总计		1,743,658,299.53	1,907,526,690.27	负债和所有者权益总计		1,743,658,299.53	1,907,526,690.27

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 资 产 负 债 表							
2020年6月30日							
编制单位：广博集团股份有限公司						会企01表 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		42,614,392.27	44,633,955.07	短期借款		342,422,625.00	390,538,877.78
交易性金融资产		26,500,000.00	100,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	十四(一)	1,527,000.00	2,382,925.50	应付票据		47,890,000.00	35,000,000.00
应收账款	十四(二)	53,215,325.69	50,215,810.11	应付账款		65,020,862.17	125,477,637.14
应收款项融资				预收款项		3,304,120.55	898,429.30
预付款项		2,569,894.83	2,598,423.29	合同负债			
其他应收款	十四(三)	100,136,991.14	141,061,806.55	应付职工薪酬		7,143,469.48	9,417,667.99
其中：应收利息		229,313.16		应交税费		3,255,059.66	5,415,151.25
应收股利				其他应付款		118,776,056.06	104,030,234.54
存货		7,983,915.94	6,868,392.78	其中：应付利息		1,782,291.66	
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		234,547,519.87	347,761,313.30	流动负债合计		587,812,192.92	670,777,998.00
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
非流动资产：				永续债			
债权投资				长期应付款			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益			81,000.00
长期股权投资	十四(四)	810,986,574.88	813,257,659.77	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计			81,000.00
投资性房地产		137,860,828.84	134,012,906.64	负债合计		587,812,192.92	670,858,998.00
固定资产		110,020,472.16	111,001,009.56	所有者权益：			
在建工程		52,132,610.32	38,000,468.64	股本		534,272,953.00	545,623,431.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
无形资产		63,888,355.27	66,883,923.82	永续债			
开发支出				资本公积		676,047,414.21	723,770,959.12
商誉				减：库存股			59,074,022.91
长期待摊费用		241,928.69	312,526.20	其他综合收益		1,426,401.17	613,275.66
递延所得税资产		26,243,480.87	20,561,392.63	盈余公积		62,250,337.19	62,250,337.19
其他非流动资产		130,863.12	1,098,400.00	未分配利润		-425,756,664.47	-411,153,377.50
非流动资产合计		1,201,505,114.15	1,185,128,287.26	所有者权益合计		848,240,441.10	862,030,602.56
资产总计		1,436,052,634.02	1,532,889,600.56	负债和所有者权益总计		1,436,052,634.02	1,532,889,600.56
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

2020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、营业收入	五(三十三)	1,087,137,810.92	883,086,126.30
二、营业总成本		1,071,777,320.03	876,543,516.57
其中：营业成本	五(三十三)	920,317,371.72	728,826,935.36
税金及附加	五(三十四)	3,530,161.58	3,227,364.25
销售费用	五(三十五)	97,933,210.47	89,098,801.00
管理费用	五(三十六)	37,688,520.90	36,640,557.60
研发费用	五(三十七)	7,587,587.38	7,757,985.24
财务费用	五(三十八)	4,720,467.98	10,991,873.12
其中：利息费用		8,934,783.59	11,843,579.42
利息收入		260,523.01	248,957.19
加：其他收益	五(三十九)	3,498,016.99	3,009,281.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	-3,518,124.30	6,309,413.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,649,830.91	-2,267,035.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-1,460,650.14	-1,416,587.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十二)	-29,417,811.05	4,363,341.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-2,662,112.26	-3,480,164.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	-2,945.77	10,578.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,203,135.64	15,338,473.80
加：营业外收入	五(四十五)	1,610,792.58	3,936,141.30
减：营业外支出	五(四十六)	1,305,443.45	1,627,227.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,897,786.51	17,647,387.37
减：所得税费用	五(四十七)	-5,107,244.17	5,589,842.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,790,542.34	12,057,545.11
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,790,542.34	12,057,545.11
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. 归属于母公司所有者的净利润		-13,418,120.48	12,600,668.00
2. 少数股东损益		627,578.14	-543,122.89
六、其他综合收益的税后净额	五(四十八)	641,299.93	78,462.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		649,427.86	98,353.03
（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		649,427.86	98,353.03
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		813,125.51	90,023.57
2. 应收款项融资公允价值变动			
3. 其他债权投资公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 应收款项融资信用减值准备			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-163,697.65	8,329.46
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,127.93	-19,890.34
七、综合收益总额		-12,149,242.41	12,136,007.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,768,692.62	12,699,021.03
归属于少数股东的综合收益总额		619,450.21	-563,013.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.02
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：	

母 公 司 利 润 表

2020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	十四(五)	220,609,386.01	143,887,393.22
减：营业成本	十四(五)	184,542,159.84	115,412,793.97
税金及附加		2,144,044.83	1,350,837.98
销售费用		1,937,469.42	349,707.79
管理费用		16,899,696.40	15,943,886.92
研发费用		7,587,587.38	6,827,986.01
财务费用		7,263,644.63	7,795,844.48
其中：利息费用		9,856,379.28	8,295,040.20
利息收入		362,336.01	309,718.70
加：其他收益		973,325.97	481,650.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(六)	-2,459,802.76	5,021,170.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,084,210.40	-2,050,639.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(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)		-21,927,451.69	2,507,009.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		2,380,373.90	8,209,803.09
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-20,798,771.07	12,425,968.81
加：营业外收入		1,316,859.70	3,190,804.39
减：营业外支出		753,665.79	1,564,505.53
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-20,235,577.16	14,052,267.67
减：所得税费用		-5,632,290.19	2,873,776.59
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,603,286.97	11,178,491.08
五、其他综合收益的税后净额		813,125.51	90,023.57
(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		813,125.51	90,023.57
1.权益法下可转损益的其他综合收益		813,125.51	90,023.57
2.应收款项融资公允价值变动			
3.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.应收款项融资信用减值准备			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-13,790,161.46	11,268,514.65
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：	

合 并 现 金 流 量 表			
2020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		1,067,315,480.36	1,027,308,675.01
收到的税费返还		27,002,949.60	41,484,670.14
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十九)1	25,874,343.29	8,570,255.87
经营活动现金流入小计		1,120,192,773.25	1,077,363,601.02
购买商品、接受劳务支付的现金		960,809,100.83	833,188,336.82
支付给职工以及为职工支付的现金		121,727,835.03	116,690,452.24
支付的各项税费		26,490,619.87	37,853,390.91
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十九)2	80,150,753.00	84,058,924.37
经营活动现金流出小计		1,189,178,308.73	1,071,791,104.34
经营活动产生的现金流量净额		-68,985,535.48	5,572,496.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		660,017,043.81	815,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,157,162.54	3,974,879.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		318,889.15	1,433,874.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,708,272.91
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十九)3	30,200,000.00	7,712,030.00
投资活动现金流入小计		692,693,095.50	845,829,057.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,772,594.78	33,948,937.06
投资支付的现金		508,506,130.23	918,912,564.15
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	五(四十九)4	2,791,630.00	6,748,340.00
投资活动现金流出小计		543,070,355.01	959,609,841.21
投资活动产生的现金流量净额		149,622,740.49	-113,780,783.87
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		191,013,952.87	265,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)5	73,889,039.32	42,377,412.96
筹资活动现金流入小计		264,902,992.19	307,377,412.96
偿还债务支付的现金		245,000,000.00	408,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,001,908.59	13,317,901.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)6	74,576,038.14	19,360,634.21
筹资活动现金流出小计		329,577,946.73	441,428,535.52
筹资活动产生的现金流量净额		-64,674,954.54	-134,051,122.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,915,000.53	687,521.72
五、现金及现金等价物净增加额		17,877,251.00	-241,571,888.03
加：期初现金及现金等价物余额		147,463,506.38	316,061,353.71
六、期末现金及现金等价物余额		165,340,757.38	74,489,465.68
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

2020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	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		233,718,249.69	237,475,506.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,677,101.94	15,671,200.30
经营活动现金流入小计		241,395,351.63	253,146,706.60
购买商品、接受劳务支付的现金		246,442,555.83	225,165,659.97
支付给职工以及为职工支付的现金		21,392,320.02	21,068,325.13
支付的各项税费		6,453,208.12	8,746,147.80
支付其他与经营活动有关的现金		16,864,979.79	12,181,147.70
经营活动现金流出小计		291,153,063.76	267,161,280.60
经营活动产生的现金流量净额		-49,757,712.13	-14,014,574.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		411,900,000.00	640,000,000.00
取得投资收益收到的现金		624,407.64	1,363,335.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,811,965.47	942,537.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			14,147,300.00
收到其他与投资活动有关的现金		269,637,135.22	190,802,370.49
投资活动现金流入小计		685,973,508.33	847,255,543.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,658,736.70	18,258,047.57
投资支付的现金		338,400,000.00	545,626,094.69
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		236,936,269.04	160,971,080.46
投资活动现金流出小计		591,995,005.74	724,855,222.72
投资活动产生的现金流量净额		93,978,502.59	122,400,320.70
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		102,000,000.00	210,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		199,607,323.00	332,241,112.74
筹资活动现金流入小计		301,607,323.00	542,241,112.74
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	285,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,977,665.40	8,396,043.69
支付其他与筹资活动有关的现金		192,596,730.34	346,566,440.74
筹资活动现金流出小计		351,574,395.74	639,962,484.43
筹资活动产生的现金流量净额		-49,967,072.74	-97,721,371.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-270,280.52	398.38
五、现金及现金等价物净增加额		-6,016,562.80	10,664,773.39
加：期初现金及现金等价物余额		37,633,955.07	12,224,147.41
六、期末现金及现金等价物余额		31,617,392.27	22,888,920.80
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：	

2020年1-6月

会合04表-1

单位：人民币元

编制单位：广博集团股份有限公司

第 8 页 共 116 页

合并所有者权益变动表(续)

2020年1-6月

会合04表-2

编制单位：广博集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度													
													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计			
	优先 股	永续债	其他											
一、上年期末余额	545,623,431.00				723,816,591.00	59,074,022.91	229,619.45		62,250,337.19		-259,157,808.99	1,013,688,146.74	926,542.72	1,014,614,689.46
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	545,623,431.00				723,816,591.00	59,074,022.91	229,619.45		62,250,337.19		-259,157,808.99	1,013,688,146.74	926,542.72	1,014,614,689.46
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							210,210.17				12,836,290.28	13,046,500.45	-818,949.21	12,227,551.24
(一) 综合收益总额							210,210.17				12,836,290.28	13,046,500.45	-818,949.21	12,227,551.24
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的资本														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	545,623,431.00				723,816,591.00	59,074,022.91	439,829.62		62,250,337.19		-246,321,518.71	1,026,734,647.19	107,593.51	1,026,842,240.70
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

2020年1-6月

编制单位：广博集团股份有限公司

会企04表-1
单位：人民币元

项 目	本期数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：	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		库存股					
一、上年期末余额	545,623,431.00				723,770,959.12	59,074,022.91	613,275.66		62,250,337.19	-411,153,377.50	862,030,602.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	545,623,431.00				723,770,959.12	59,074,022.91	613,275.66		62,250,337.19	-411,153,377.50	862,030,602.56
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-11,350,478.00				-47,723,544.91	-59,074,022.91	813,125.51			-14,603,286.97	-13,790,161.46
(一) 综合收益总额							813,125.51			-14,603,286.97	-13,790,161.46
(二) 所有者投入和减少资本	-11,350,478.00				-47,723,544.91	-59,074,022.91					
1. 所有者投入的资本	-11,350,478.00				-47,723,544.91	-59,074,022.91					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	534,272,953.00				676,047,414.21		1,426,401.17		62,250,337.19	-425,756,664.47	848,240,441.10
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 (续)

2020年1-6月

会企04表-2

编制单位：广博集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：	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		库存股					
一、上年期末余额	545,623,431.00				723,770,959.12	59,074,022.91	680,221.39		62,250,337.19	-403,140,424.63	870,110,501.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	545,623,431.00				723,770,959.12	59,074,022.91	680,221.39		62,250,337.19	-403,140,424.63	870,110,501.16
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-66,945.73			-8,012,952.87	-8,079,898.60
(一) 综合收益总额							-66,945.73			-8,012,952.87	-8,079,898.60
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	545,623,431.00				723,770,959.12	59,074,022.91	613,275.66		62,250,337.19	-411,153,377.50	862,030,602.56
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

2020 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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。公司注册地为宁波市海曙区石碶街道车何,法定代表人:王利平。公司股票于 2007 年 1 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易。现持有统一社会信用代码为 913302001445302461 的营业执照,注册资本 534,272,953.00 元,股份总数 534,272,953 股,每股面值 1 元。

本公司属文化用品制造行业。经营范围包括:一般项目:文具制造;塑料制品制造;木材加工;软件开发;信息技术咨询服务;信息系统集成服务;广告设计、代理;粮油仓储服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);计算机及办公设备维修;图文设计制作;办公设备耗材销售;文具用品批发;办公设备销售;纸制品销售;纸制品制造;包装材料及制品销售;塑料制品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;电子产品销售;通信设备销售;体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;互联网销售(除销售需要许可的商品);工艺美术品及收藏品批发(象牙及其制品除外);工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外);家具销售;服装服饰批发;服装服饰零售;鞋帽批发;鞋帽零售;劳动保护用品销售;针纺织品销售;针纺织品及原料批发;日用百货销售;风动和电动工具销售;仪器仪表销售;通讯设备销售;油墨销售(不含危险化学品);五金产品批发;五金产品零售;电工器材销售;金属材料销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;音响设备销售;厨具卫具及日用杂品批发;钟表销售;眼镜销售;灯具销售;照相机及器材销售;消防器材销售;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;润滑油销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);电动自行车销售;自行车及零配件批发;自行车及零配件零售;消毒剂销售(不含危险化学品);家用电器销售;汽车新车销售;汽车装饰用品销售;建筑用金属配件销售;农副产品销售;日用木制品销售;竹制品销售;藤制品销售;棕制品销售;草及相关制品销售;橡胶制品销售;化妆品批

发；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；货币专用设备销售；电气设备销售；教学专用仪器销售；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；玩具销售；汽车零配件批发；摩托车及零配件批发；汽车零配件零售；摩托车及零配件零售；金属制品销售；机械设备销售；交通及公共管理用标牌销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：出版物印刷；包装装潢印刷品印刷；文件、资料等其他印刷品印刷；数字内容服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；基础电信业务；广告发布（广播电台、电视台、报刊出版单位）；道路货物运输（不含危险货物）；进出口代理；货物进出口；农药批发；农药零售；药品批发；药品零售；食品经营；出版物零售；出版物批发(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

本财务报表业经公司 2020 年 8 月 26 日第七届董事会第四次会议批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2020 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 24 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、越南盾为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（六）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以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十八）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十九）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流

量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，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。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规定之后发生的某一事件相联系，应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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具,包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆,作为单独的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的,该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后,该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的,本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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,且保留了对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收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。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同

现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
其他组合	低信用风险的客户组合

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：（除互联网广告营销与服务业务应收账款）

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

互联网广告营销与服务业务以账龄为信用风险组合的应收账款坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
4个月以内(含4个月)	0.00
4个月至1年(含1年)	5.00
1—2年(含2年)	30.00
2—3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款组合信用风险明显低于账龄组合的应收账款，公司单独作为其他组合计提坏账准备确认预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的其他应收款坏账准备计提方法：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十四) 存货

1. 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(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存货通常以换出资产的公允价值为基础

确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(2)需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则) 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。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

不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组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。

(十六) 债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十七) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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现金、转让的非现金资产、所承担债务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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多

次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，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；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整

长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综

合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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和其他所有者权益按比例结转；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《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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十九）投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产,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。

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

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的;(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认:(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。与固定资产有关的后续支出,符合上述确认条件的,计入固定资产成本;不符合上述确认条件的,发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济

利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期

间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产 (季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态, 或者预期通过使用或处置不能产生经济利益, 则终止确认, 并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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结算的, 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。

(二十二) 借款费用

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化: 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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶

段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运

费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工

具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公

允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份

收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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)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)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)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)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。

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，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(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。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

（三十二）租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(二十)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法

计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十三）库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

（三十四）终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，

公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十五）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用

损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估

计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 预计负债

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

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

9. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

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
2017年7月5日，财政部修订发布《企业会计准则第14号—收入》，根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行	本次变更经公司第六届董事会第二十五次会议审议通过。	[注1]

[注1] 本公司于2020年1月1日执行新收入准则，根据新旧准则转换的衔接规定，公司可比期间信息不予调整。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

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过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、13%、16%等税率计缴。出口货物执行“免退”税政策，退税率为5%-13%。
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；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	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	[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

税 种	税 率
西藏山南灵云传媒有限公司	9%
全球名品汇香港有限公司	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%
六方科技(香港)有限公司	16.5%

税 种	税 率
Worldrich, inc	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
广博（越南）实业有限公司	按注册地所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

1. 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司宁波灵云文化传媒有限公司、孙公司北京爱丽网络科技有限公司、孙公司上海宇瑞文化传媒有限公司、子公司北京广博盛泰商贸有限公司（原名：北京广盛泰文化传媒有限公司）、子公司灵云（北京）文化传媒有限公司符合以上条件。

2. 根据藏政发〔2018〕25号文件规定，西藏山南灵云传媒有限公司企业所得税自2018年1月1日起至2020年12月31日，执行西部大开发15%的企业所得税税率，并且自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征企业所得税地方分享部分40%。

3. 根据《关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号），子公司霍尔果斯灵云文化传媒有限公司经过备案后，2018年1月1日至2020年12月31日免缴企业所得税。

4. 根据越南税法的有关规定，越南法定企业所得税率为20%，子公司广博（越南）实业有限公司从第一个盈利年度起第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第六年减半征收企业所得税。本期子公司广博（越南）实业有限公司免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年6月30日；本期系指2020年1-6月，上年同期系指2019年1-6月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	138,578.37	99,632.80

银行存款	162,483,494.18	143,249,166.51
其他货币资金	20,621,684.83	21,750,708.25
合 计	183,243,757.38	165,099,507.56
其中：存放在境外的款项总额	6,667,647.30	8,419,438.10

2. 其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金17,773,000.00元、银行保函保证金130,000.00元，合计17,903,000.00元，上述货币资金受限。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,500,000.00	222,010,913.58
其中：理财产品	70,500,000.00	222,010,913.58

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	4,365,846.45	2,484,900.00
账面余额小计	4,365,846.45	2,484,900.00
减：坏账准备	173,292.32	101,974.50
账面价值合计	4,192,554.13	2,382,925.50

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,365,846.45	100.00	173,292.32	3.97	4,192,554.13
合 计	4,365,846.45	100.00	173,292.32	3.97	4,192,554.13

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,484,900.00	100.00	101,974.50	4.10	2,382,925.50
合 计	2,484,900.00	100.00	101,974.50	4.10	2,382,925.50

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	640,000.00	-
商业承兑汇票	-	1,560,000.00
小 计	640,000.00	1,560,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	501,667,828.73
1-2 年	7,362,480.31
2-3 年	872,024.53
3-4 年	19,264,389.11
4-5 年	423,910.87
5 年以上	5,393,119.16
账面余额小计	534,983,752.71
减：坏账准备	36,519,344.54
账面价值合计	498,464,408.17

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,708,889.56	3.68	15,960,700.60	80.98	3,748,188.96

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 (%)	
按组合计提坏账准备	515,274,863.15	96.32	20,558,643.94	3.99	494,716,219.21
合 计	534,983,752.71	100.00	36,519,344.54	6.83	498,464,408.17

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 (%)	
按单项计提坏账准备	17,773,000.00	3.50	14,218,400.00	80.00	3,554,600.00
按组合计提坏账准备	490,418,870.37	96.50	15,664,721.25	3.19	474,754,149.12
合 计	508,191,870.37	100.00	29,883,121.25	5.88	478,308,749.12

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按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 (%)	理由
北京乐音互联科技有限公司	17,773,000.00	14,218,400.00	80.00	经营不佳
成都嘉华纸业有限公司	1,935,889.56	1,742,300.60	90.00	经营不佳
小 计	19,708,889.56	15,960,700.60	80.98	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	487,990,016.08	20,422,219.70	4.18
其他组合	27,284,847.07	136,424.24	0.5
小 计	515,274,863.15	20,558,643.94	3.99

①其中：账龄组合

互联网广告营销与服务业务账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 个月以内	218,171,474.86	-	-
4 个月至 1 年	32,130,746.53	1,606,537.32	5.00
1 年至 2 年	511,360.70	153,408.22	30.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 年至 3 年	384,292.11	192,146.06	50.00
3 年以上	115,702.32	115,702.32	100.00
小 计	251,313,576.52	2,067,793.92	0.82

其他业务账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,223,981.08	11,110,813.87	5.00
1-2 年	6,772,009.24	677,200.93	10.00
2-3 年	487,732.42	146,319.73	30.00
3-4 年	1,375,686.79	687,843.40	50.00
4-5 年	423,910.87	339,128.69	80.00
5 年以上	5,393,119.16	5,393,119.16	100.00
小 计	236,676,439.56	18,354,425.78	7.73

②其他组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
南网组合	27,284,847.07	136,424.24	0.5

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	14,218,400.00	1,742,300.60	-	-	15,960,700.60
按组合计提坏账准备	15,664,721.25	5,041,122.36	2,340.00	149,539.67	20,558,643.94
小 计	29,883,121.25	6,783,422.96	2,340.00	149,539.67	36,519,344.54

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	149,539.67

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	----	--------------------------------	----------

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	142,989,119.29	4 个月内	27.52	-
上海圣识网络科技有限公司	49,718,081.41	4 个 月 内 43,349,590.41 元; 4 个月-1 年 6,368,491.00 元	9.57	318,424.55
客户三	21,981,258.13	1 年以内	4.23	1,099,062.91
客户四	17,773,000.00	2-3 年 13,763,000.00 元 , 3-4 年 4,010,000.00 元	3.42	14,218,400.00
客户五	15,005,356.34	4 个 月 内 3,600,000.00 元; 4 个月-1 年 11,405,356.34 元	2.89	570,267.82
小 计	247,466,815.17		47.63	16,206,155.28

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	50,918,530.25	92.50	34,021,432.40	63.08
1-2 年	1,584,314.92	2.88	17,889,883.75	33.17
2-3 年	534,625.95	0.97	17,348.20	0.03
3 年以上	2,006,597.88	3.65	2,006,411.25	3.72
合 计	55,044,069.00	100.00	53,935,075.60	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
北京云锐国际文化传媒有限公司	14,421,764.18	1 年以内	26.20	尚未结算
风尚云起文化传媒(北京)有限公司	4,800,000.00	1 年以内	8.72	尚未结算
亚太森博(广东)纸业有限公司	2,810,101.99	1 年以内	5.11	尚未结算
宁波市海曙区石碶街道车河渡村股份经济合作社	2,000,000.00	5 年以上	3.63	尚未结算

友元办公联盟（天津）股份有限公司	1,945,068.27	1 年以内	3.53	尚未结算
合计	25,976,934.44		47.19	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
宁波市海曙区石碶街道车河渡村股份经济合作社	2,000,000.00	尚未结算

(六) 其他应收款

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
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	149,329,292.07	48,087,279.35	101,242,012.72	183,752,887.91	25,394,159.28	158,358,728.63
合 计	149,329,292.07	48,087,279.35	101,242,012.72	183,752,887.91	25,394,159.28	158,358,728.63

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	20,736,741.34
1-2 年	127,152,939.02
2-3 年	301,188.00
3-4 年	770,098.50
4-5 年	88,000.00
5 年以上	280,325.21
账面余额小计	149,329,292.07
减：坏账准备	48,087,279.35
账面价值小计	101,242,012.72

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收账款补偿款预计	-	5,714,630.60

款项性质	期末数	期初数
应收账款补偿款预计	-	5,714,630.60
汇元通业绩补偿款	125,023,025.77	152,989,274.05
应收出口退税款	10,938,401.89	10,973,478.16
押金保证金	12,198,093.72	12,120,830.10
其他	1,169,770.69	1,954,675.00
账面余额小计	149,329,292.07	183,752,887.91
减：坏账准备	48,087,279.35	25,394,159.28
账面价值小计	101,242,012.72	158,358,728.63

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	小 计
2020年1月1日余额	1,849,298.50	23,353,710.78	191,150.00	25,394,159.28
2020年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-43,077.00	43,077.00		
——转入第三阶段		-77,920.17	77,920.17	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-294,161.18	22,979,026.21	-121,794.76	22,563,070.27
本期收回或转回			130,049.80	130,049.80
本期转销或核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	1,512,060.32	46,297,893.82	277,325.21	48,087,279.35

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(三)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	24,306,266.30	2,245,634.78	9.24

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	17,303,230.67	865,161.53	5.00
1-2 年	5,565,423.92	556,542.39	10.00
2-3 年	301,188.00	90,356.40	30.00
3-4 年	770,098.50	385,049.25	50.00
4-5 年	89,000.00	71,200.00	80.00
5 年以上	277,325.21	277,325.21	100.00
小 计	24,306,266.30	2,245,634.78	9.24

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	22,948,391.11	22,893,253.46			45,841,644.57
按组合计提坏账准备	2,445,768.17	-330,183.19	130,049.80	-	2,245,634.78
小 计	25,394,159.28	22,563,070.27	130,049.80	-	48,087,279.35

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
Geoswift Holding Limited	业绩补偿款	125,023,025.77	1-2 年	83.72	45,841,644.57
北京云锐国际文化传媒有限公司	保证金	2,750,000.00	1 年以内	1.84	137,500.00
北京柏豪置业有限公司	押金	1,093,905.00	1-2 年	0.73	109,390.50
南方电网物资有限公司	履约保证金	800,000.00	1-2 年	0.54	80,000.00
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HOÀNG PHÚC LONG (中文名: 黄福龙投资股份公司)	押金	700,018.52	1-2 年	0.47	70,001.85
小 计		130,366,949.29		87.30	46,238,536.92

(8) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(七) 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
库存商品	131,400,029.97	9,481,198.19	121,918,831.78	143,491,347.64	9,164,951.23	134,326,396.41
原材料	40,713,330.74	1,520,775.86	39,192,554.88	37,007,531.41	2,034,541.44	34,972,989.97
发出商品	9,435,192.01	-	9,435,192.01	15,088,944.48	277,707.60	14,811,236.88
在产品	26,821,792.99	1,090,658.86	25,731,134.13	25,341,034.07	1,104,898.36	24,236,135.71
合 计	208,370,345.71	12,092,632.91	196,277,712.80	220,928,857.60	12,582,098.63	208,346,758.97

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	9,164,951.23	1,615,837.46	-	1,299,590.50	9,481,198.19
原材料	2,034,541.44	296,783.46	-	810,549.04	1,520,775.86
发出商品	277,707.60	-	277,707.60	-	-
在产品	1,104,898.36	1,027,198.94	-	1,041,438.44	1,090,658.86
小 计	12,582,098.63	2,939,819.86	277,707.60	3,151,577.98	12,092,632.91

(2) 计提存货跌价准备的依据详见本附注三(十四)之说明。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预缴或待抵扣税费	12,409,002.14	10,826,307.46

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 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
对联营企业投资	317,893,513.08	286,076,432.84	31,817,080.24	322,730,218.48	286,076,432.84	36,653,785.64

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业					
1)Geoswift Asset Management Limited	307,557,350.56			-3,084,210.40	813,125.51
2)杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	15,172,867.92			-2,565,620.51	
合 计	322,730,218.48			-5,649,830.91	813,125.51

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	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						
1)Geoswift Asset Management Limited					305,286,265.67	286,076,432.84
2)杭州致同投资合伙企业(有限合伙)					12,607,247.41	
合 计					317,893,513.08	286,076,432.84

(十) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	无形资产/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	15,153,900.27		38,050.49				114,177.02	15,077,773.74
土地使用权	1,372,277.40		5,104.23				156,266.18	1,221,115.45
合 计	16,526,177.67		43,154.72				270,443.20	16,298,889.19
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	5,916,366.49	248,040.52	18,605.25				26,027.25	6,156,985.01

土地使用权	421,999.14	12,524.26	1,649.05			29,134.00	407,038.45
合 计	6,338,365.63	260,564.78	20,254.30			55,161.25	6,564,023.46
(3)账面价值							
房屋及建筑物	9,237,533.78						8,920,788.73
土地使用权	950,278.26						814,077.00
合 计	10,187,812.04						9,734,865.73

[注]其他转出系本期因投资性房地产转换为自用而减少投资性房地产原值 270,443.20 元和累计折旧/摊销 55,161.25 元。

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的投资性房地产，详见本财务报表附注五(五十一)及十一(一)之说明。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	278,012,254.50	277,000,258.94

2. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	292,021,393.36	-			114,177.02	-	110,122.56	292,025,447.82
专用设备	343,993,973.86	4,499,864.48	6,654,202.32		-	2,558,697.99	-	352,589,342.67
运输工具	10,065,738.19	267,436.07			-	409,869.65	-	9,923,304.61
通用设备	11,181,679.40	473,018.17			-	76,161.64	-	11,578,535.93
其他设备	23,221,821.43	192,771.46			72,072.07	190,279.42	-	23,296,385.54
小 计	680,484,606.24	5,433,090.18	6,654,202.32		186,249.09	3,235,008.70	110,122.56	689,413,016.57
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	99,633,270.11	4,908,116.01			26,027.25	-	68,910.05	104,498,503.32

专用设备	270,392,711.53	4,233,267.34			2,108,193.60		272,517,785.27
运输工具	6,701,652.91	405,552.29			333,663.01		6,773,542.19
通用设备	8,531,424.38	549,565.41			72,619.99		9,008,369.80
其他设备	18,225,288.37	473,383.95		50,304.80	146,415.63		18,602,561.49
小 计	403,484,347.30	10,569,885.00		76,332.05	2,660,892.23	68,910.05	411,400,762.07
(3)账面价值							
房屋及建筑物	192,388,123.25						187,526,944.50
专用设备	73,601,262.33						80,071,557.40
运输工具	3,364,085.28						3,149,762.42
通用设备	2,650,255.02						2,570,166.13
其他设备	4,996,533.06						4,693,824.05
小 计	277,000,258.94						278,012,254.50

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 253,840,550.92 元。其他增加中 114,177.02 元系从投资性房地产转入的房屋，其他减少中 38,050.49 元系转出至投资性房地产的房屋。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
职工 1 号宿舍楼	8,513,620.00	3,796,670.46	在原宿舍楼基础上改建	
车何二期 3 号厂房	13,217,500.18	9,705,089.98	正在办理	2020 年 12 月

(6) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(五十一)及十一(一)之说明。

(十二) 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
在建工程	52,324,645.72		52,324,645.72	39,094,273.96		39,094,273.96

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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
在安装设备	192,035.40		192,035.40	6,846,237.72		6,846,237.72
在建工程	52,132,610.32		52,132,610.32	32,248,036.24		32,248,036.24
小 计	52,324,645.72		52,324,645.72	39,094,273.96		39,094,273.96

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
设备	6,846,237.72	-	6,654,202.32		192,035.40
车何二期厂房	956,298.60	-		-	956,298.60
自动化仓库	31,291,737.64	19,884,574.08			51,176,311.72
小 计	39,094,273.96	19,884,574.08	6,654,202.32	-	52,324,645.72

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
设备						自筹
车何二期厂房						自筹
自动化仓库			1,425,772.20	950,872.22	4.49	自筹
小 计			1,425,772.20	950,872.22	4.49	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	

(1) 账面原值							
土地使用权	112,196,560.58			156,266.18	5,104.23	112,347,722.53	
商标权	910,959.34					910,959.34	
专利权	614,968.54	42,535.46				657,504.00	
计算机软件	5,800,597.45	29,669.97				5,830,267.42	
域名	680,000.00					680,000.00	
合 计	120,203,085.91	72,205.43		156,266.18	5,104.23	120,426,453.29	
(2) 累计摊销		计提		其他	处置	其他	
土地使用权	23,804,825.63	1,312,596.68		29,134.00	1,649.05	25,144,907.26	
商标权	524,178.22	28,007.64				552,185.86	
专利权	385,249.29	21,956.98				407,206.27	
计算机软件	3,280,759.79	242,650.84				3,523,410.63	
域名	668,666.67					668,666.67	
合 计	28,663,679.60	1,605,212.14		29,134.00	1,649.05	30,296,376.69	
(3) 账面价值							
土地使用权	88,391,734.95					87,202,815.27	
商标权	386,781.12					358,773.48	
专利权	229,719.25					250,297.73	
计算机软件	2,519,837.66					2,306,856.79	
域名	11,333.33					11,333.33	
合 计	91,539,406.31					90,130,076.60	

[注]本期摊销额 1,605,212.14 元。原值、累计摊销其他增加系投资性房地产中的土地使用权转入，其他减少系转出至投资性房地产的土地。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押的无形资产，详见本财务报表附注五(五十一)及十一(一)之说明。

(十四) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉	期初数	本期增加	本期减少	期末数
--------------	-----	------	------	-----

的事项		企业合并形成	其他	处置	其他	
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
西藏山南灵云传媒有限公司	745,534,759.30					745,534,759.30
合 计	746,372,324.17					746,372,324.17

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
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						
西藏山南灵云传媒有限公司	620,848,047.64					620,848,047.64
小 计	621,436,970.24					621,436,970.24

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称	商誉金额	商誉所在资产组或资产组组合的相关信息
宁波广博文具商贸有限公司	588,922.60	宁波广博文具商贸有限公司能够独立产生现金流入，以其作为相应商誉所在的资产组
宁波广博进出口有限公司	248,642.27	宁波广博进出口有限公司能够独立产生现金流入，以其作为相应商誉所在的资产组
西藏山南灵云传媒有限公司	745,534,759.30	西藏山南灵云传媒有限公司提供的服务存在活跃的市场，可以带来独立的现金流，以其作为相应商誉所在的资产组

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

公司每年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2020年-2024年5年现金流量预测为基础，后续年度作为稳定期。根据西藏山南灵云传媒有限公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。西藏山南灵云传媒有限公司主营业务为互联网广告服务，西藏山南灵云传媒有限公司2020年-2024年预计收入增长率为-4.88%-11.13%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(十五) 长期待摊费用

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	2,047,084.87	18,294.00	166,250.40		1,899,128.47	
绿化工程	266,666.67		66,666.67		200,000.00	
其他	131,112.53		3,930.84		127,181.69	
合 计	2,444,864.07	18,294.00	236,847.91		2,226,310.16	

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

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
坏账准备的所得税影响	73,877,311.80	15,842,969.75	47,768,176.02	9,443,154.78
存货跌价准备的所得税影响	3,111,904.76	777,976.19	3,515,136.43	939,889.49
未弥补亏损的所得税影响	50,701,951.86	12,301,619.24	48,437,812.23	11,290,213.13
未实现利润的所得税影响	17,435,927.00	3,004,736.52	14,840,653.65	2,548,475.82
公允价值变动的所得税影响	1,122,536.20	280,634.05	2,428,060.13	607,015.03
合 计	146,249,631.62	32,207,935.75	116,989,838.46	24,828,748.25

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	769,543,135.64	766,418,844.29
可抵扣亏损	63,974,503.43	59,377,024.64
小 计	833,517,639.07	825,795,868.93

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备	10,902,604.41	7,611,079.01
存货跌价准备	8,980,728.15	9,066,962.20
商誉减值未确认递延所得税	621,436,970.24	621,436,970.24
联营企业长投减值	128,222,832.84	128,222,832.84
递延收益		81,000.00
小 计	769,543,135.64	766,418,844.29

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020	14,416,909.30	14,694,637.10	
2021	7,765,842.09	8,526,565.80	
2022	7,813,264.28	8,288,097.64	
2023	10,723,010.65	10,775,517.62	
2024	17,070,025.68	17,092,206.48	
2025	6,185,451.43		
小 计	63,974,503.43	59,377,024.64	

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	896,260.56	1,573,220.71

(十八) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	135,000,000.00	200,000,000.00
抵押借款	207,000,000.00	190,000,000.00
票据贴现	15,000,000.00	55,000,000.00
信用证贴现	35,000,000.00	
未到期应付利息	422,625.00	538,877.78
合 计	392,422,625.00	445,538,877.78

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

(十九) 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
远期外汇合约	1,122,536.20	2,428,060.13

(二十) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	20,910,000.00	13,620,000.00

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	200,043,032.15	306,223,857.69
1-2 年	1,298,393.47	714,240.45
2-3 年	16,174,125.68	16,060,681.27
3 年以上	1,292,403.16	1,843,155.64
合 计	218,807,954.46	324,841,935.05

2. 外币应付账款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

3. 应付账款余额中, 不满足终止确认的商业承兑汇票背书金额 1,560,000.00 元。

(二十二) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	22,799,319.25	9,175,685.26
1-2 年	536,718.94	452,155.03
2-3 年	425,794.95	1,037,243.98
3 年以上	993,590.12	207,437.52
合 计	24,755,423.26	10,872,521.79

(二十三) 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
(1) 短期薪酬	45,368,554.69	100,255,353.12	114,738,853.35	30,885,054.46
(2) 离职后福利-设定提存计划	198,091.46	3,885,009.29	3,114,854.22	968,246.53
(3) 辞退福利	-	198,802.40	198,802.40	-
合 计	45,566,646.15	104,339,164.81	118,052,509.97	31,853,300.99

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	42,851,823.25	92,121,369.11	107,043,700.24	27,929,492.12
(2) 职工福利费	-	2,115,376.42	2,115,376.42	-
(3) 社会保险费	122,507.49	3,151,157.69	2,618,196.71	655,468.47
其中: 医疗保险费	109,826.52	2,880,360.05	2,377,781.75	612,404.82
工伤保险费	3,565.90	232,997.99	198,982.45	37,581.44
生育保险费	9,115.07	37,799.65	41,432.51	5,482.21
(4) 住房公积金	10,754.00	1,921,362.50	1,138,431.50	793,685.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,383,469.95	946,087.40	1,823,148.48	1,506,408.87
小 计	45,368,554.69	100,255,353.12	114,738,853.35	30,885,054.46

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	188,147.60	3,738,776.48	2,994,789.72	932,134.36
(2) 失业保险费	9,943.86	146,232.81	120,064.50	36,112.17
小 计	198,091.46	3,885,009.29	3,114,854.22	968,246.53

4. 其他说明

(1) 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的工资。

(2) 应付工资、奖金、津贴和补贴系预提 2020 年 6 月工资及预提考核奖金，其中 6 月工资已于 2020 年 7 月发放，考核奖金将在考核完毕后发放。

(二十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,677,703.11	7,543,945.53
企业所得税	4,043,414.56	4,523,176.76
房产税	1,284,168.48	2,619,131.16
城市维护建设税	215,106.20	209,918.04
土地使用税	587,047.20	1,174,094.40
教育费附加	92,626.33	90,170.59
地方教育附加	61,750.89	60,113.71

代扣代缴个人所得税	198,926.07	216,427.43
其他	30,099.08	6,472.05
合 计	10,190,841.92	16,443,449.67

(二十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
其他应付款	28,902,619.41	21,291,959.00
合 计	28,902,619.41	21,291,959.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预提费用	15,596,317.75	15,736,386.90
押金保证金	7,215,005.16	2,899,354.13
应付暂收款	5,591,164.15	2,591,439.72
其他	500,132.35	64,778.25
小 计	28,902,619.41	21,291,959.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 外币其他应付款情况详见附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二十六) 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	81,000.00		81,000.00		技术改造资金

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
技术改造资金	81,000.00			81,000.00		-	与资产相关

3. 其他说明

拨款文号	用 途	期末数	期初数	结转依据
国家发展和改革委员会、工业和信息化部发改投资[2009]1848 号《国家发展和改革委员会、工业和信息化部关于下达重点产业振兴和技术改造(第一批)2009 年第二批新增中央预算内投资计划的通知》和宁波市鄞州区财政局鄞财企拨[2009]54 号《关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造(第一批)项目建设扩大内需国债投资预算(拨款)的通知》	技术改造资金	-	81,000.00	根据资产的使用年限进行摊销

(二十七) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+, -)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	545,623,431.00				-11,350,478.00	-11,350,478.00	534,272,953.00

2. 本期股权变动情况说明

根据公司第七届董事会第二次会议、2019 年度股东大会审议通过的《关于确定回购股份用途暨注销全部回购股份的议案》，公司以集中竞价交易方式回购股份 11,350,478 股予以注销。

(二十八) 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	718,739,783.32		47,723,544.91	671,016,238.41
其他资本公积	5,076,807.68			5,076,807.68
合 计	723,816,591.00		47,723,544.91	676,093,046.09

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期“资本公积-股本溢价”减少系公司以集中竞价交易方式回购股份 11,350,478 股予以注销，回购价格超过股份面值的差额。

(二十九) 库存股

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

库存股	59,074,022.91	59,074,022.91	-
-----	---------------	---------------	---

2. 其他说明

根据公司第七届董事会第二次会议、2019 年度股东大会审议通过的《关于确定回购股份用途暨注销全部回购股份的议案》，公司以集中竞价交易方式回购股份 11,350,478 股予以注销，原支付的总金额为 59,074,022.91 元（含交易费用）。

（三十）其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					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	
将重分类进损益的其他综合收益							
1) 权益法下可进损益的其他综合收益	613,275.66	813,125.51			813,125.51		1,426,401.17
2) 外币财务报表折算差额	-173,446.04	-171,825.58			-163,697.65	-8,127.93	-337,143.69
合 计	439,829.62	641,299.93			649,427.86	-8,127.93	1,089,257.48

（三十一）盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	62,250,337.19			62,250,337.19

（三十二）未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-246,321,518.71	-259,157,808.99
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	-246,321,518.71	-259,157,808.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,418,120.48	12,836,290.28
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	-259,739,639.19	-246,321,518.71

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,084,913,622.88	919,730,707.45	880,716,925.99	728,408,148.56
其他业务	2,224,188.04	586,664.27	2,369,200.31	418,786.80
合 计	1,087,137,810.92	920,317,371.72	883,086,126.30	728,826,935.36

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
互联网广告服务	439,300,885.55	422,713,887.27	397,409,496.87	373,994,389.24
文具行业	573,962,354.20	456,891,910.92	424,983,222.50	327,511,977.83
跨境电子商务	71,650,383.13	40,124,909.26	58,324,206.62	26,901,781.49
小 计	1,084,913,622.88	919,730,707.45	880,716,925.99	728,408,148.56

3. 公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	188,134,262.93	17.31
客户二	110,045,122.16	10.12
上海圣识网络科技有限公司	54,535,925.86	5.02
客户四	44,965,258.64	4.14
客户五	26,948,065.78	2.48
小 计	424,628,635.37	39.06

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	796,072.49	577,744.53
房产税	1,284,168.48	1,319,640.54
印花税	252,086.41	263,360.02

土地使用税	587,047.20	587,047.20
教育附加税	341,966.85	247,547.53
地方教育附加	227,977.89	157,306.38
文化事业建设费	3,143.34	48,102.74
其他	37,698.92	26,615.31
合 计	3,530,161.58	3,227,364.25

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	34,797,157.53	28,651,909.54
运杂费	29,998,434.00	27,316,313.15
市场推广费	25,498,746.44	21,664,341.46
差旅费	1,278,002.76	2,493,074.07
会展费	569,235.47	902,581.93
业务招待费	777,132.69	930,140.53
租赁费	1,224,156.63	1,259,854.37
办公费	786,704.67	454,728.21
其他	3,003,640.28	5,425,857.74
合 计	97,933,210.47	89,098,801.00

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	22,089,478.37	21,109,586.72
折旧摊销费	3,739,875.59	3,809,150.96
中介机构费用	1,816,612.18	1,473,807.04
租赁费	3,080,914.04	2,915,071.88
业务招待费	619,931.77	1,907,808.42
差旅费	549,990.59	948,177.49
维修费	764,497.42	499,963.86

办公费	620,785.27	650,731.31
人事服务费	468,771.95	565,319.06
其他	3,937,663.72	2,760,940.86
合 计	37,688,520.90	36,640,557.60

(三十七) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,526,862.95	6,710,485.02
直接材料	651,504.46	730,067.08
折旧	168,080.42	41,157.58
差旅费	40,483.39	77,596.01
制版费	96,414.92	39,246.56
其他	104,241.24	159,432.99
合 计	7,587,587.38	7,757,985.24

(三十八) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	8,934,783.59	11,843,579.42
减：利息收入	260,523.01	248,957.19
汇兑损益	-4,434,198.05	-1,043,923.17
手续费	480,405.45	441,174.06
合 计	4,720,467.98	10,991,873.12

(三十九) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵扣	1,693,264.98	812,069.59	与收益相关	1,693,264.98
稳岗补贴	835,502.00	1,559,608.84	与收益相关	835,502.00
技术改造资金（高档纸制文件项目补贴）	81,000.00	243,000.00	与资产相关	81,000.00
技术改造补助		120,000.00	与收益相关	

社保保险补贴	328,908.00		与收益相关	328,908.00
展会补贴	10,000.00		与收益相关	10,000.00
大学生就业补助		148,803.00	与收益相关	
研发经费补助	125,000.00		与收益相关	125,000.00
代征个税手续费返还	305,422.76		与收益相关	305,422.76
返甬交通补贴	103,350.00		与收益相关	103,350.00
劳务补助	15,000.00		与收益相关	15,000.00
其他	569.25	125,800.00	与收益相关	569.25
合 计	3,498,016.99	3,009,281.43		3,498,016.99

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(四十) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-5,649,830.91	-2,267,035.15
处置长期股权投资产生的投资收益		24,172.91
远期结汇损益	-25,455.93	-1,131,077.07
汇元通业绩补偿		5,708,473.73
理财投资收益	2,157,162.54	3,974,879.49
合 计	-3,518,124.30	6,309,413.91

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位名称	本期数	上年同期数
Geoswift Asset Management Limited	-3,084,210.40	-2,050,639.50
杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	-2,565,620.51	-216,395.65
小 计	-5,649,830.91	-2,267,035.15

(四十一) 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		843,287.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,460,650.14	-2,259,874.76
合 计	-1,460,650.14	-1,416,587.09

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-29,417,811.05	4,363,341.95

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,662,112.26	-3,480,164.34

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-2,945.77	10,578.21	-2,945.77
其中：固定资产	-2,945.77	10,578.21	-2,945.77

(四十五) 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
政府补助	1,194,510.00	3,416,000.00	1,194,510.00
无法支付的应付款	11,533.95	20,173.32	11,533.95
罚没及违约金收入	125,436.19	357,259.62	125,436.19
非流动资产毁损报废利得		156.86	
其他	279,312.44	142,551.50	279,312.44
合 计	1,610,792.58	3,936,141.30	1,610,792.58

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	----------	--------	-----	-------	-------------

国家级第四批单项冠军示范产品	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	800,000.00		与收益相关
省级服务星制造示范企业	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	200,000.00		与收益相关
技术创新示范企业	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	100,000.00		与收益相关
企业扶持资金	上海市普陀区桃浦镇李子园村村民委员会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	94,510.00		与收益相关
市级单项冠军培育企业奖励	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		2,000,000.00	与收益相关
商务流通兑现扶持资金	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		245,400.00	与收益相关
对外文化贸易奖励	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		450,000.00	与收益相关
电子商务奖励	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		247,000.00	与收益相关
工业设计奖励	宁波市海曙区发展总部经济工作领导小组	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		200,000.00	与收益相关
扶持发展商贸资金	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		100,000.00	与收益相关
高新企业认定奖励	宁波市海曙区财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		100,000.00	与收益相关
高新技术补贴	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		50,000.00	与收益相关
其他	宁波市海曙区石碶街道财政管理办公室	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		23,600.00	与收益相关
合 计						1,194,510.00	3,416,000.00	

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(四十六) 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
对外捐赠	890,010.79	1,140,000.00	890,010.79
罚款及赔偿金	173,165.44	1,828.30	173,165.44
资产报废、毁损损失	178,274.93	63,726.49	178,274.93
其他	63,992.29	421,672.94	63,992.29
合 计	1,305,443.45	1,627,227.73	1,305,443.45

(四十七) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	2,271,943.33	4,046,327.47
递延所得税费用	-7,379,187.50	1,543,514.79
合 计	-5,107,244.17	5,589,842.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-17,897,786.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,474,446.66
子公司适用不同税率的影响	-2,716,916.01
调整以前期间所得税的影响	205,337.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	565,185.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-437,987.66
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	2,211,859.80
研发费用加计扣除的所得税影响	-1,422,672.62
权益法核算的长期股权投资收益的影响	1,001,958.45
其他	-39,562.88
所得税费用	-5,107,244.17

(四十八) 其他综合收益

明细情况

项 目	本期数				上年同期数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	641,299.93		649,427.86	-8,127.93	78,462.69		98,353.03	-19,890.34
1) 权益法下可转损益的其他综合收益	813,125.51		813,125.51		90,023.57		90,023.57	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
小 计	813,125.51		813,125.51		90,023.57		90,023.57	

2) 外币财务报表折算差额	-171,825.58	-163,697.65	-8,127.93	-11,560.88	8,329.46	-19,890.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-171,825.58	-163,697.65	-8,127.93	-11,560.88	8,329.46	-19,890.34
合 计	641,299.93	649,427.86	-8,127.93	78,462.69	98,353.03	-19,890.34

(四十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保证金	10,593,826.67	290,000.00
应收账款补偿款	6,425,111.07	
政府补助	2,612,839.25	4,606,645.98
进项留抵退回	1,693,264.98	763,565.86
投资性房地产租赁收入	1,619,477.22	1,619,032.81
收到诉讼冻结资金	550,000.00	
存款利息	260,523.01	248,957.19
其他	2,119,301.09	1,042,054.03
合 计	25,874,343.29	8,570,255.87

2. 支付的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	70,552,654.71	72,336,672.24
保证金	4,914,212.32	3,553,087.66
捐赠支出	890,010.79	1,140,000.00
退回应收账款补偿款	710,480.47	
其他	3,083,394.71	7,029,164.47
合计	80,150,753.00	84,058,924.37

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇		712,030.00
工程诚意金退回		5,000,000.00

汇元通业绩补偿款	30,200,000.00	2,000,000.00
合 计	30,200,000.00	7,712,030.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇	2,791,630.00	1,748,340.00
支付工程诚意金		5,000,000.00
合 计	2,791,630.00	6,748,340.00

5. 收到的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	33,889,039.32	8,552,984.21
贷款保证金	40,000,000.00	
票据贴现		33,824,428.75
合 计	73,889,039.32	42,377,412.96

6. 支付的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	34,576,038.14	14,360,634.21
贷款保证金	40,000,000.00	5,000,000.00
合 计	74,576,038.14	19,360,634.21

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-12,790,542.34	12,057,545.11
加: 信用减值损失	29,417,811.05	-4,363,341.95
加: 资产减值准备	2,662,112.26	3,480,164.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,853,904.13	10,537,647.77
无形资产摊销	1,617,769.40	1,721,532.31
长期待摊费用摊销	236,847.91	141,253.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	2,945.77	-10,578.21

(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	178,274.93	63,569.63
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,460,650.14	1,416,587.09
财务费用(收益以“-”号填列)	6,847,957.48	10,941,137.58
投资损失(收益以“-”号填列)	3,518,124.30	-6,309,413.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,379,187.50	1,491,310.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	52,204.12
存货的减少(增加以“-”号填列)	9,406,933.91	-14,533,951.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,752,056.77	143,553,738.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-90,267,080.15	-154,666,908.32
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失,(收益以“-”号填列)		
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,985,535.48	5,572,496.68
(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	165,340,757.38	74,489,465.68
减: 现金的期初余额	147,463,506.38	316,061,353.71
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	17,877,251.00	-241,549,488.03

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	165,340,757.38	147,463,506.38
其中: 库存现金	138,578.37	99,632.80
可随时用于支付的银行存款	162,483,494.18	142,699,166.51

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	2,718,684.83	4,664,707.07
(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	165,340,757.38	147,463,506.38
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		

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020年6月30日现金流量表中现金期末数为165,340,757.38元，2020年6月30日资产负债表中货币资金期末数为183,243,757.38元，差额17,903,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金17,773,000.00元及银行保函保证金130,000.00元。

2019年度现金流量表中现金期末数为147,463,506.38元，2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为165,099,507.56元，差额17,636,001.18元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金17,086,001.18元、诉讼冻结资金550,000.00元。

(五十一) 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	17,903,000.00	票据保证金17,773,000.00元、银行保函保证金130,000.00元
投资性房地产	7,749,262.17	借款抵押
固定资产	156,137,231.54	借款抵押
无形资产	63,287,730.91	借款抵押
合计	245,077,224.62	

(五十二) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,564,045.31	7.0795	96,026,961.07

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港			
币	155,683.16	0.9134	142,207.00
越			
南盾	389,419,596.00	0.0003046	118,617.21
澳			
元	0.21	4.8657	1.02
应收账款			
其中：美元	19,617,824.45	7.0795	138,884,388.19
英			
镑	3,855.84	8.7144	33,601.33
越			
南盾	336,577,380.00	0.0003046	102,521.47
其他应收款			
其中：美元	17,773,070.27	7.0795	125,824,451.01
越南盾	54,650,000.00	0.0003046	16,646.39
应付账款			
其			
中：美元	3,835,487.73	7.0795	27,153,335.39
越			
南盾	8,365,265,134.02	0.0003046	2,548,059.76
其他应付款			
其			
中：美元	5,000.00	7.0795	35,397.50
越			
南盾	108,871,701.00	0.0003046	33,162.32

2. 境外经营实体说明

本公司合并财务报表中包含了境外经营实体广博（越南）实业有限公司、广博美国桃林股份有限公司、辉通亚洲有限公司、宁波灵云文化传媒(香港)有限公司、全球名品汇香港有限公司、Worldrich, inc.、六方科技(香港)有限公司财务报表项目的折算汇率及外币报表折算差额的处理方法如下：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率；

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”单独列示。

(五十三) 政府补助

明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
国家级第四批单项冠军示范产品	2020 年	800,000.00	营业外收入	营业外收入	800,000.00
2019 年省级服务星制造示范企业	2020 年	200,000.00	营业外收入	营业外收入	200,000.00
2019 年宁波市技术创新示范企业	2020 年	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
企业扶持资金	2020 年	94,510.00	营业外收入	营业外收入	94,510.00
增值税加计抵扣	2020 年	1,693,264.98	其他收益	其他收益	1,693,264.98
稳岗补贴	2020 年	835,502.00	其他收益	其他收益	835,502.00
技术改造资金(高档纸制文件项目补贴)	2010 年	4,860,000.00	递延收益	其他收益	81,000.00
社保保险补贴	2020 年	328,908.00	其他收益	其他收益	328,908.00
展会补贴	2020 年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
研发经费补助	2020 年	125,000.00	其他收益	其他收益	125,000.00
返甬交通补贴	2020 年	103,350.00	其他收益	其他收益	103,350.00
劳务补助	2020 年	15,000.00	其他收益	其他收益	15,000.00
其他	2020 年	569.25	其他收益	其他收益	569.25
合计		9,166,104.23			4,387,104.23

六、合并范围的变更

2020年3月，本公司之孙公司宁波灵云文化传媒有限公司出资设立六方科技(香港)有限公司。该公司于2020年3月20日完成公司注册登记，注册资本为港币1万元，本公司之孙公司宁波灵云文化传媒有限公司占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主 要	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	----	-----	-----	------	---------	------

		经 营 地			直接	间接	
宁波广博文具实业有限公司	一级	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
宁波广博文具商贸有限公司	一级	宁波	宁波	批发零售业	100.00		设立
宁波广博进出口有限公司	一级	宁波	宁波	批发零售业	100.00		设立
宁波广博纸制品有限公司	一级	宁波	宁波	制造业	98.00	2.00	设立
上海广枫贸易有限公司	一级	上海	上海	批发零售业	60.00	40.00	设立
宁波广新纸业有限公司	一级	宁波	宁波	批发零售业	55.00	45.00	设立
辉通亚洲有限公司	二级	香港	香港	批发零售业		100.00	设立
宿迁广博文仪科技有限公司	一级	宿迁	宿迁	制造业	100.00		设立
广博美国桃林股份有限公司	一级	美国	美国	批发零售业	100.00		设立
宁波广博塑胶制品有限公司	一级	宁波	宁波	制造业	75.00		设立
北京广博盛泰商贸有限公司	一级	北京	北京	服务业	100.00		设立
西藏山南灵云传媒有限公司	一级	北京	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	二级	北京	北京	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	二级	宁波	宁波	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	二级	香港	香港	服务业		100.00	非同一控制下 企业合并
霍尔果斯灵云文化传媒有限公司	二级	新疆	新疆	服务业		100.00	设立
上海宇瑞文化传媒有限公司	二级	上海	上海	服务业		100.00	设立
宁波环球淘电子商务有限公司	一级	宁波	宁波	跨境电商	51.00		设立
全球名品汇香港有限公司	二级	香港	香港	贸易业		51.00	设立
宁波文集网络科技有限公司	一级	宁波	宁波	电子商务	100.00		设立
Worldrich, inc.	一级	美国	美国	仓储运输业	100.00		设立
广博(越南)实业有限公司	一级	越南	越南	制造业	100.00		设立
北京爱丽网络科技有限公司	二级	北京	北京	服务业		100.00	设立
六方科技(香港)有限公司	三级	香港	香港	服务业		100.00	设立

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东 支付的股利	期末少数股东权益 余额
宁波广博塑胶制品有限公司	25.00	663,043.41	-	3,166,150.16

宁波环球淘电子商务有限公司	49.00	-35,465.26	-	-2,439,106.43
---------------	-------	------------	---	---------------

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

财务信息

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	23,832,645.64	7,629,592.39	31,462,238.03	18,797,637.42	-	18,797,637.42
宁波环球淘电子商务有限公司	5,006,853.68	19,985.55	5,026,839.23	10,004,607.45	-	10,004,607.45

(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	38,162,882.02	3,600,587.74	41,763,469.76	31,751,042.77	-	31,751,042.77
宁波环球淘电子商务有限公司	6,038,136.33	47,082.10	6,085,218.43	10,974,020.94	-	10,974,020.94

(续上表)

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	69,035,480.46	2,652,173.62	2,652,173.62	14,976,023.05
宁波环球淘电子商务有限公司	2,148,092.07	-72,378.09	-43,553.21	1,807,967.33

(续上表)

子公司名称	上期数			
	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	95,601,450.64	-1,712,392.59	-1,712,392.59	-15,021,191.61
宁波环球淘电子商务有限公司	2,910,288.22	-810,638.64	-797,655.22	3,824,574.38

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	杭州	杭州	实业投资	-	31.25	权益法核算
Geoswift Asset Management Limited	香港	BVI	跨境支付与清算服务	13.94	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

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
杭州致同投资合伙	6,872,230.76	35,230,960.95	42,103,191.71	1,760,000.00	-	1,760,000.00

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
企业(有限合伙) Geoswift Asset Management Limited	321,946,336.71	31,643,333.18	353,589,669.89	208,784,691.96	15,126,987.11	223,911,679.07

(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
杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	6,858,944.15	43,454,233.19	50,313,177.34	1,760,000.00	-	1,760,000.00
Geoswift Asset Management Limited	353,441,764.00	74,233,261.00	427,675,025.00	253,838,063.00	27,867,114.00	281,705,177.00

(续上表)

子公司名称	本期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	-	-170,740.49	-170,740.49
Geoswift Asset Management Limited	33,362,158.29	-22,124,895.30	-16,291,857.18

(续上表)

子公司名称	上期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杭州致同投资合伙企业(有限合伙)	-	-83,704.01	-83,704.01
Geoswift Asset Management Limited	52,757,876.00	119,478.00	-360,764.00

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、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。本公司的主要经营位于中国境内、香港、美国、越南，中国境内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以美元、港币及越南盾结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十二）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期外汇合约以防范本公司以美元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元、英镑、越南盾计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十二）“外币货币性项目”。

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。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 2020 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 342,000,000.00 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 390,000,000.00 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。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 1 年。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(四) 流动风险

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

足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	392,422,625.00				392,422,625.00
应付票据	20,910,000.00				20,910,000.00
衍生金融负债	1,122,536.20				1,122,536.20
应付账款	218,807,954.46				218,807,954.46
其他应付款	28,902,619.41				28,902,619.41
合 计	662,165,735.07				662,165,735.07

续表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债：					
短期借款	445,538,877.78				445,538,877.78
应付票据	13,620,000.00				13,620,000.00
衍生金融负债	2,428,060.13				2,428,060.13
应付账款	324,841,935.05				324,841,935.05
其他应付款	21,291,959.00				21,291,959.00
合 计	807,720,831.96				807,720,831.96

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2020年6月30日，本公司的资产负债率为41.81%（2019年12月31日：46.17%）。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
① 理财产品		70,500,000.00		70,500,000.00
(2) 交易性金融负债				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
① 远期外汇合约		1,122,536.20		1,122,536.20

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品、外汇远期合约，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、到期合约相应的所报远期汇率等。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比(%)
王利平	23.02	23.02[注]

[注] 截至 2020 年 6 月 30 日，公司总股本 534,272,953.00 股。王利平先生直接持股 122,987,603 股，占公司总股本的 23.02%，直接持股数量占公司表决权股份总数的 23.02%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
------	---------

单位名称	与本公司的关系
广博控股集团有限公司	本公司股东，实际控制人间接控制的公司
宁波广博纳米新材料股份有限公司	同一实际控制人
浙江赛灵供应链有限公司(原名：宁波广博赛灵国际物流有限公司)	曾受实际控制人重大影响的企业
宁波赛灵储运有限公司(原名：宁波广博赛灵储运有限公司)	曾受实际控制人重大影响的企业
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
宿迁广博控股集团有限公司	同一实际控制人
江苏广昇新材料有限公司	同一实际控制人
江苏博迁新材料股份有限公司	同一实际控制人
宁波广新纳米材料有限公司	同一实际控制人
北京云锐国际文化传媒有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东近亲属控制的企业
北京云广传媒有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东近亲属控制的企业
北京中新互动文化传媒有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东近亲属控制的企业
宁波森浦融讯科技有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
山南云拓文化传媒有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东近亲属控制的企业
宿迁广恒置业有限公司	同一实际控制人
宁波广博钱湖置业有限公司	同一实际控制人
宁波广博物业服务有限公司	同一实际控制人
上海圣识网络科技有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东重大影响的企业
北京华网车联科技有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东重大影响的企业
北京华网智讯信息有限公司	受公司原董事、持股 5%以上股东控制的企业
雅戈尔（瑞丽）服装有限公司	实际控制人近亲属担任董事的企业
雅戈尔服装制造有限公司	实际控制人近亲属担任高管的企业
任杭中	本公司原董事，持股 5%以上股东
杨燕	本公司原董事、持股 5%以上股东任杭中兄长之配偶
浙江万里学院	独立董事任职单位

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
宁波赛灵储运有限公司	运输仓储费	协议价	174,947.13	212,803.47
宁波春讯工艺品有限公司	购买商品	协议价		186,818.11
浙江赛灵供应链有限公司	货代服务	协议价		60,993.40
浙江赛灵供应链有限公司	海运费	协议价		13,026.68
北京云锐国际文化传媒有限公司	广告发布费	协议价	221,278,842.58	179,282,648.99
北京中新互动文化传媒有限公司	广告发布费	协议价	4,296,624.20	40,411,696.07
北京云广传媒有限公司	广告发布费	协议价		388,614.56
山南云拓文化传媒有限公司	广告发布费	协议价	19,096,419.80	10,729,171.61
北京华网智讯信息有限公司	广告发布费	协议价	566,037.73	-
合 计			245,367,072.56	231,285,772.89

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
宁波春讯工艺品有限公司	销售商品	协议价	253,318.86	8,985.59
宁波春讯工艺品有限公司	销售固定资产	协议价	58,108.53	
宁波广博建设开发有限公司	销售商品	协议价	1,765.49	2,174.34
宁波广博纳米新材料股份有限公司	销售商品	协议价		3,485.9
宁波广博钱湖置业有限公司	销售商品	协议价		3,159.49
宁波广博数码科技有限公司	销售商品	协议价	2,718.87	15,170.46
广博控股集团有限公司	销售商品	协议价		982.32
宁波广博物业服务有限公司	销售商品	协议价		1,950.69
江苏博迁新材料股份有限公司	销售商品	协议价	12,699.88	
江苏广昇新材料有限公司	销售商品	协议价		52,212.39
宁波广新纳米材料有限公司	销售商品	协议价	7,101.48	11,233.55
宁波森浦融讯科技有限公司	销售商品	协议价	150,443.50	105,548.13

宿迁广恒置业有限公司	销售商品	协议价	55,111.99	36,035.23
北京云锐国际文化传媒有限公司	广告发布费	市场价	5,652.16	-8,089.39
宁波广博数码科技有限公司	商标使用	协议价	47,169.81	47,169.81
宁波广博纳米新材料股份有限公司	水电费	协议价	1,185.42	5,372.17
宁波广博数码科技有限公司	水电费	协议价	75,339.10	137,239.37
雅戈尔服装制造有限公司	销售商品	协议价	162,560.90	29,007.07
雅戈尔（瑞丽）服装有限公司	销售商品	协议价	354,392.31	104,930.32
上海圣识网络科技有限公司	广告发布费	协议价	54,535,925.86	42,530,209.10
北京华网车联科技有限公司	广告发布费	协议价	3,773.58	
浙江万里学院	销售商品	协议价	3,948.89	
宁波广博纳米新材料股份有限公司	销售商品	协议价	66.47	
合 计			55,731,283.10	43,086,776.54

3. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年同期确认的租赁收益
宁波广博数码科技有限公司	厂房	397,714.28	397,714.28
宁波广博建设开发有限公司	办公楼	285,714.29	285,714.28
宁波广博纳米新材料股份有限公司	厂房	30,857.14	42,514.28
宁波春讯工艺品有限公司	厂房	219,885.71	219,885.72
合 计		934,171.42	945,828.56

(2) 公司承租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租金	上年同期确认的租金
宿迁广博控股集团有限公司	厂房、办公楼	-	548,571.42

4. 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	担保是否已履行完毕	备注
广博控股集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2018-04-01	2020-03-31	是	

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕	备注
广博控股集团有限公司	本公司	110,000,000.00	2019-12-16	2022-12-16	否	[注1]
宁波广博数码科技有限公司	本公司	135,000,000.00	2020-01-01	2022-12-31	否	[注2]
广博控股集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2020-04-01	2022-03-31	否	[注2]

(2) 关联担保情况说明

[注1] 广博控股集团有限公司为本公司在交通银行的融资提供限额11,000.00万元的担保。截至2020年6月30日，本公司在该担保项下的借款余额为5,000.00万元。

[注2] 宁波广博数码科技有限公司为本公司在中国工商银行的融资提供限额13,500.00万元的担保；广博控股集团有限公司为本公司在中国工商银行的融资提供限额20,000.00万元的担保。截至2020年6月30日，本公司在该担保项下的借款余额为8,500.00万元、信用证敞口2,800.00万元。

6. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,100,933.48	3,016,440.92

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款				
宁波广博数码科技有限公司			65.73	3.29
上海圣识网络科技有限公司	49,718,081.41	318,424.55	22,060,000.00	
雅戈尔服装制造有限公司	29,641.10	1,482.06		
雅戈尔（瑞丽）服装有限公司	6,500.00	325.00		
北京华网车联科技有限公司	4,000.00			
浙江万里学院	305.55	15.28		
(2) 预付款项				

关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京云锐国际文化传媒有限公司	14,421,764.18		9,385,440.52	
(3) 其他应收款				
任杭中			4,571,704.48	228,585.22
杨燕			571,463.06	28,573.15
江苏广昇新材料有限公司			20,675.88	1,033.79
北京云锐国际文化传媒有限公司	2,750,000.00	137,500.00	3,000,000.00	150,000.00

2. 应付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款		
宁波广博数码科技有限公司		3,760.00
山南云拓文化传媒有限公司		1,709,710.99
宁波春讯工艺品有限公司		111,305.00
北京中新互动文化传媒有限公司	77,649.23	
山南云拓文化传媒有限公司	3,721,749.99	
(2) 预收款项		
宁波森浦融讯科技有限公司	1.25	1.25
北京云锐国际文化传媒有限公司	21,195.81	21,491.06
宁波广博数码科技有限公司	13,831.04	16,564.22
宁波广博纳米新材料股份有限公司	798.75	798.75
(3) 其他应付款		
任杭中	782,863.04	
杨燕	186,667.94	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押、质押担保情况

2018年11月5日，广博集团股份有限公司与中国农业银行股份有限公司宁波明州支行签订

最高额抵押合同(合同编号: 82100620180002892), 抵押物系房屋建筑物及土地使用权, 该房屋建筑物及土地使用权在 2020 年 6 月 30 日的账面价值分别为 120,765,838.89 元、13,318,737.13 元。截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司在该抵押合同的借款余额为 97,000,000.00 元。

2019 年 12 月 11 日, 广博集团股份有限公司与中国进出口银行签订最高额抵押合同(合同号: (2019) 进出银(甬信抵)字第 1-007 号), 抵押物系房屋建筑物及土地使用权, 该房屋建筑物及土地使用权在 2020 年 6 月 30 日的账面价值分别为 42,306,577.82 元、50,783,070.78 元。截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司在该抵押合同项下的借款余额为 110,000,000.00 元。

2. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

项 目	卖出外汇	交割时间	锁定成交汇率
远期结售汇	1,000.00 万美元	按协议约定	按协议约定

(二) 或有事项

1. 截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司不存在为非关联方提供保证、抵押、质押担保的情况。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

担保单位	被担保单位	金融机构	担保金额	担保起始日	担保到期日	备注
本公司	宁波广博进出口有限公司	中国农业银行石碇支行	66,000,000.00	2018-06-01	2021-05-31	[注 1]
本公司	宁波广博纸制品有限公司	交通银行宁波分行	26,400,000.00	2020-03-27	2022-03-27	[注 2]

[注 1] 本公司为宁波广博进出口有限公司在农业银行融资提供限额 6,600.00 万元的担保。截至 2020 年 6 月 30 日, 宁波广博进出口有限公司在该担保项下尚有远期外汇合约 1,000.00 万美元, 并与中国农业银行股份有限公司宁波石碇支行签订人民币与外汇交易减免保证金合同, 实际减免保证金 400 万元。

[注 2] 本公司为宁波广博纸制品有限公司在交通银行融资提供限额 2,640.00 万元的担保。截至 2020 年 6 月 30 日, 宁波广博纸制品有限公司在该担保项下的银行承兑汇票实际担保余额为 1,611.40 万元。

十二、资产负债表日后非调整事项

(一) 重要的非调整事项

2020 年 8 月 11 日, 上海国际仲裁中心正式受理公司提交的 Geoswift Holding Limited、宁波梅山保税港区韦德投资管理有限公司为被申请人的仲裁申请书。公司请求裁决 Geoswift

Holding Limited 支付补偿款共计 17,659,866.92 美元、支付以对应逾期支付款项为本金，自 2019 年 4 月 19 日起至实际支付之日按照每日万分之五计算的逾期利息（暂计至 2020 年 7 月 31 日的逾期利息为 4,956,568.13 美元）；请求裁决宁波韦德对补偿款及逾期利息承担连带付款义务；请求裁决公司对宁波韦德持有的已抵押予公司的 Geoswift Asset Management Limited 无面值单一类别股份 700 股享有优先受偿权，有权就前述股份拍卖、变卖所得优先受偿；请求裁决由俩被申请人承担案件的律师费、全部仲裁费用及保全费用。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

（二）分部信息

报告分部的财务信息

2020 年 1-6 月：

(单位：元)

项 目	互联网广告业	跨境电商	文具行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	439,300,885.55	71,756,641.23	595,719,671.56	21,863,575.46	1,084,913,622.88
主营业务成本	422,713,887.27	40,365,369.45	477,654,002.41	21,002,551.68	919,730,707.45
资产总额	559,907,098.60	41,785,957.92	1,747,251,952.41	605,286,709.40	1,743,658,299.53
负债总额	60,962,604.20	53,102,844.56	763,913,104.95	149,013,252.47	728,965,301.24

2019 年 1-6 月：

(单位：元)

项 目	互联网广告业	跨境电商	文具行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	397,409,496.87	58,324,206.62	424,983,222.50		880,716,925.99
主营业务成本	373,994,389.24	26,901,781.49	327,511,977.83		728,408,148.56
资产总额	529,620,151.10	38,897,367.51	1,707,940,893.73	504,060,954.16	1,772,397,458.18
负债总额	50,863,211.62	44,020,327.49	662,138,124.77	10,819,000.04	746,202,663.84

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 6 月 30 日；本期系指 2020 年 1-6 月，上年同期系指 2019 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	1,560,000.00	2,484,900.00
账面余额小计	1,560,000.00	2,484,900.00
减：坏账准备	33,000.00	101,974.50
账面价值合计	1,527,000.00	2,382,925.50

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,560,000.00	100.00	33,000.00	2.12	1,527,000.00
合 计	1,560,000.00	100.00	33,000.00	2.12	1,527,000.00

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,484,900.00	100.00	101,974.50	4.10	2,382,925.50
合 计	2,484,900.00	100.00	101,974.50	4.10	2,382,925.50

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	550,000.00	-
商业承兑汇票		1,560,000.00
小 计	550,000.00	1,560,000.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
-----	-----

账 龄	期末数
1 年以内	54,502,357.62
1-2 年	197,557.38
2-3 年	8,421.82
3-4 年	1,270.78
4-5 年	109,900.08
5 年以上	-
账面余额小计	54,819,507.68
减：坏账准备	1,604,181.99
账面价值合计	53,215,325.69

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,819,507.68	100.00	1,604,181.99	2.93	53,215,325.69
合 计	54,819,507.68	100.00	1,604,181.99	2.93	53,215,325.69

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,568,482.25	100.00	1,352,672.14	2.62	50,215,810.11
合 计	51,568,482.25	100.00	1,352,672.14	2.62	50,215,810.11

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
南网组合	27,284,847.07	136,424.24	0.50
账龄组合	27,534,660.61	1,467,757.75	5.33
小 计	54,819,507.68	1,604,181.99	2.93

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,296,620.92	1,364,831.05	5.00
1-2 年	118,447.01	11,844.70	10.00
2-3 年	8,421.82	2,526.55	30.00
3-4 年	1,270.78	635.39	50.00
4-5 年	109,900.08	87,920.06	80.00
小 计	27,534,660.61	1,467,757.75	5.33

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,352,672.14	253,331.43	2,340.00	4,161.58	1,604,181.99
小 计	1,352,672.14	253,331.43	2,340.00	4,161.58	1,604,181.99

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,161.58

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	14,348,657.39	1 年 以 内 14,333,472.39 元, 1-2 年 15,185.00 元	26.17	71,743.29
客户二	9,972,351.19	1 年 以 内 9,967,783.35 元, 1-2 年 4,567.84 元	18.19	49,861.76
客户三	6,088,551.72	1 年以内	11.11	304,427.59
客户四	5,042,679.92	1 年以内	9.20	252,134.00
客户五	4,058,552.65	1 年以内	7.40	20,292.76
小 计	39,510,792.87		72.07	698,459.40

(三) 其他应收款

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
应收利息	229,313.16	-	229,313.16	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	163,146,637.13	63,238,959.15	99,907,677.98	182,557,670.94	41,495,864.39	141,061,806.55
合 计	163,375,950.29	63,238,959.15	100,136,991.14	182,557,670.94	41,495,864.39	141,061,806.55

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	37,819,675.50
1-2 年	124,600,832.42
2-3 年	220,188.00
3-4 年	457,616.00
4-5 年	-
5 年以上	48,325.21
账面余额小计	163,146,637.13
减：坏账准备	63,238,959.15
账面价值小计	99,907,677.98

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
汇元通业绩补偿款	125,023,025.77	152,989,274.05
往来款	32,304,941.83	24,321,985.66
押金保证金	5,432,180.32	5,054,908.52
其他	386,489.21	191,502.71
账面余额小计	163,146,637.13	182,557,670.94
减：坏账准备	63,238,959.15	41,495,864.39
账面价值小计	99,907,677.98	141,061,806.55

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
坏账准备	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)	
2020 年 1 月 1 日余额	716,180.37	23,194,339.28	17,585,344.74	41,495,864.39
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段		-22,540.17	22,540.17	-
——转回第二阶段		1,750,000.00	-1,750,000.00	-
——转回第一阶段				-
本期计提	581,806.26	21,148,653.46	12,635.04	21,743,094.76
本期收回或转回				-
本期转销或核销				-
其他变动				-
2020 年 6 月 30 日余额	1,297,986.63	46,070,452.57	15,870,519.95	63,238,959.15

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	22,301,416.62	1,575,119.84	7.06

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,511,970.09	925,598.50	5.00
1-2 年	3,063,317.32	306,331.73	10.00
2-3 年	220,188.00	66,056.40	30.00
3-4 年	457,616.00	228,808.00	50.00
5 年以上	48,325.21	48,325.21	100.00
小 计	22,301,416.62	1,575,119.84	7.06

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	40,520,585.85	21,143,253.46			61,663,839.31
按组合计提坏账准备	975,278.54	599,841.30			1,575,119.84
小 计	41,495,864.39	21,743,094.76			63,238,959.15

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
Geoswift Holding Limited	业绩补偿款	125,023,025.77	1-2 年	76.63	45,841,644.57
宁波广博文具实业有限公司	往来款	13,602,663.70	1 年以内	8.34	680,133.19
宁波环球淘电子商务有限公司	往来款	8,850,000.00	1 年以内 1,059,940.00 元, 1-2 年 7,790,060.00 元	5.42	8,850,000.00
宁波广博文具商贸有限公司	往来款	6,972,194.74	1 年以内	4.27	6,972,194.74
宁波广博塑胶制品有限公司	往来款	2,880,083.39	1 年以内	1.77	144,004.17
小 计		157,327,967.60		96.43	62,487,976.67

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
宁波广博文具实业有限公司	子公司	13,602,663.70	8.34
宁波环球淘电子商务有限公司	子公司	8,850,000.00	5.42
宁波广博文具商贸有限公司	子公司	6,972,194.74	4.27
宁波广博塑胶制品有限公司	子公司	2,880,083.39	1.77
小 计		32,304,941.83	19.80

(四) 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	1,069,707,161.11	277,930,419.06	791,776,742.05	1,069,707,161.11	277,930,419.06	791,776,742.05
对联营企业投资	305,286,265.67	286,076,432.84	19,209,832.83	307,557,350.56	286,076,432.84	21,480,917.72
合 计	1,374,993,426.78	564,006,851.90	810,986,574.88	1,377,264,511.67	564,006,851.90	813,257,659.77

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波广博文具实业有限公司	19,046,516.50			19,046,516.50		
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	45,081,071.16			45,081,071.16		
宁波广博文具商贸有限公司	60,007,644.85			60,007,644.85		60,007,644.85
宁波广博进出口有限公司	45,128,796.85			45,128,796.85		
宁波广新纸业有限公司	6,779,661.30			6,779,661.30		
上海广枫贸易有限公司	600,000.00			600,000.00		
宿迁广博文仪科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
宁波文集网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广博美国桃林股份有限公司	615,280.00			615,280.00		
北京广博盛泰商贸有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
宁波环球淘电子商务有限公司	4,028,719.72			4,028,719.72		4,028,719.72
西藏山南灵云文化传媒有限公司	804,447,601.44			804,447,601.44		213,894,054.49
Worldrich inc	672,050.00			672,050.00		
广博（越南）实业有限公司	44,592,135.19			44,592,135.19		
小 计	1,069,707,161.11			1,069,707,161.11		277,930,419.06

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
Geoswift Asset Management Limited	307,557,350.56			-3,084,210.40	813,125.51

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	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						
Geoswift Asset Management Limited					305,286,265.67	286,076,432.84

（五）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	178,809,491.65	145,785,906.12	134,381,323.71	109,225,849.61
其他业务	41,799,894.36	38,756,253.72	9,506,069.51	6,186,944.36
合 计	220,609,386.01	184,542,159.84	143,887,393.22	115,412,793.97

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
文具行业	178,809,491.65	145,785,906.12	134,381,323.71	109,225,849.61

（六）投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,084,210.40	-2,050,639.50
理财收益	624,407.64	1,363,335.91
汇元通控股逾期利息		5,708,473.73
合 计	-2,459,802.76	5,021,170.14

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年同期数
Geoswift Asset Management Limited	-3,084,210.40	-2,050,639.50

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-181,220.70	
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)	4,387,104.23	
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		
委托投资损益		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	671,056.47	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	132,389.80	
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	-405,463.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,603,866.62	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,299,930.04	
非经常性损益净额	3,292,450.09	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,280,963.60	
归属于少数股东的非经常性损益	11,486.49	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-1.32	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.64	-0.03	-0.03

2. 计算过程

(1) 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	1	-13,418,120.48
非经常性损益	2	3,292,450.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-16,710,570.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,026,734,647.19
报告期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	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期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	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-163,697.65

项 目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	1,020,107,435.77
加权平均净资产收益率	13=1/1 2	-1.32
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/1 2	-1.64

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 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	1	-13,418,120.48
非经常性损益	2	3,292,450.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-16,710,570.57
期初股份总数	4	534,272,953.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	534,272,953.00
基本每股收益	13=1/12	-0.03
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.03

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 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

2020年8月26日