

广东天龙科技集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]003998号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东天龙科技集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-9
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-102

审计报告

大华审字[2023]003998号

广东天龙科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东天龙科技集团股份有限公司（以下简称天龙集团）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 新媒体业务收入的确认；
2. 商誉减值的确认；
3. 应收账款的可回收性。

(一) 新媒体业务收入的确认

1. 事项描述

2022 年天龙集团收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十三）及附注五注释 40。

天龙集团新媒体行业子公司北京品众创新互动信息技术有限公司（以下简称“品众创新”）收入占天龙集团收入的 79.90%。

由于新媒体业务收入金额重大且是天龙集团的关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在潜在错报风险，因此我们将新媒体业务收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于新媒体业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款有关内部控制循环进行了解，并评价了相关内部控制的有效性。

（2）访谈管理层了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策，复核相关会计政策是否一贯地运用。

（3）利用IT专家的工作，对被审计单位信息系统进行测试。

（4）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，并评估收入确认是否记录在恰当的

会计期间。

(6) 针对来自于广告客户的收入包括按照实际点击量的消耗计费收入和页面展示收入，执行了如下主要程序：

① 获取经媒体平台确认的当期广告客户在该平台的实际广告投放情况，包括按点击量计提广告的实际消耗量和展示广告的实际投放量，核对来自媒体平台的投放信息是否与品众创新计算收入的消耗量金额一致。

② 针对大额收款流水执行检查程序，确认广告投放款的付款单位为广告客户。

③ 向广告客户函证消耗情况，确保品众创新账面记录的广告客户充值消耗金额的准确性。

④ 对本期新增广告客户进行背景调查，关注是否存在关联方交易。

根据已执行的审计工作，我们认为新媒体业务收入的确认符合企业会计准则的规定。

(二) 商誉的减值

1. 事项描述

商誉账面金额信息请参阅合并财务报表附注五注释 17。截至 2022 年 12 月 31 日，天龙集团合并财务报表中商誉的账面价值为 6,412.93 万元，商誉减值准备为 148,358.29 万元，占资产总额 1.92%。天龙集团的商誉主要因并购品众创新及北京优力互动数字技术有限公司产生。

管理层在每年年终对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大

判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉的减值实施的重要审计程序包括：

(1) 评价与编制折现现金流预测（估计商誉可收回金额的基础）相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

(3) 利用估值专家的工作，评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法。

(4) 通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断。

(5) 通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率。

(6) 获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象。

(7) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的相关判

断及估计是合理的。

(三) 应收账款的可回收性

1. 事项描述

应收账款账面金额信息请参阅合并财务报表附注五注释 4。截至 2022 年 12 月 31 日止,应收款项账面余额为人民币 217,771.00 万元,占资产总额的 65.08%。

天龙集团管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,因此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可回收性实施的重要审计程序包括:

(1)对于应收账款坏账准备,了解管理层采用预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的内部控制,评价这些内部控制的设计和运行有效性,并进行测试。

(2)对于单独计提坏账准备的应收账款,选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据,包括公司与客户是否仍在持续交易、公司内部坏账计提或核销审批流程、与客户签订的还款协议、

期后实际还款情况、并复核其合理性。

(3) 我们获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估计数计提的坏账准备是否充分合理。

(4) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款可回收性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

天龙集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

天龙集团管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，天龙集团管理层负责评估天龙集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天龙集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天龙集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天龙集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用

者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天龙集团不能持续经营。

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

6. 就天龙集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华审字[2023]003998 号审计报告之签字盖章页。)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

陈长春

中国·北京

中国注册会计师：_____

李金良

二〇二三年四月二十一日

广东天龙科技集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东天龙科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名肇庆天龙油墨化工有限公司、广东天龙油墨集团股份有限公司，系由自然人冯毅、冯华发起设立，于 2001 年 1 月 2 日在肇庆市工商行政管理局登记注册，本公司于 2010 年 3 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91441200726484120B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 75,331.395 万股，注册资本为 75,331.395 万元，注册地址广东省肇庆市金渡工业园内，总部地址广东省肇庆市金渡工业园内，集团实际控制人为冯毅。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属油墨化工行业、林产化工行业、新媒体数字营销行业。

经营范围：生产、销售：油墨、化工原料（以上产品除塑料油墨外，不含其他化学危险品）；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；投资与资产管理；企业总部管理；广告设计、制作、代理、发布。（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。）

各子公司主要在以下行业从事生产经营活动：

- （1）油墨化工行业，主要产品包括：水性油墨、溶剂油墨、胶印油墨等；
- （2）林产化工行业，主要产品包括：歧化松香、松节油、蒎烯、歧化松香酸钾皂等。
- （3）新媒体数字营销行业，主要从事市场营销策划服务、广告服务、软件服务、企业形象策划服务、公共关系服务、策划创意服务等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 29 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 商誉减值准备的会计估计。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 应收账款和其他应收款预期信用损失。本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据、当前状况以及未来经济状况、客户情况等因素以此推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货减值的估计。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) 长期资产减值的估计。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。

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。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多

种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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,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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/加权平均汇率/与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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/当期平均汇率/加权平均汇率/与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计算预期信用损失。

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计算预期信用损失。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售

合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	35.25-50		2.00-2.84
房屋建筑物	8-40	0.50-5.00	2.49-12.44

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	用年限平均法	8-40	0.50-5.00	2.49-12.44
机器设备	用年限平均法	3-15	0.50-5.00	6.33-33.33
运输设备	用年限平均法	3-8	0-5.00	11.88-33.33
电子设备及其他	用年限平均法	3-8	0-5.00	11.88-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专有技术特许使用权	20	预计可使用年限
土地使用权	35.25-50	土地证登记使用年限
专利权	10	预计可使用年限
软件	2-5	预计可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 互联网广告收入
- (2) 传统行业产品销售收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

- (1) 互联网广告收入

① 互联网广告营销收入

互联网广告收入主要包括按照实际点击量的消耗计费收入及页面展示收入。

按照实际点击量的消耗计费收入：广告客户通过公司的广告资源代理权，在媒体平台充值并获得虚拟货币，用户在媒体平台点击后按照广告客户对该关键词的出价进行计费并扣除已充值的虚拟货币，无点击不产生消耗，不计收入。公司按照经媒体平台确认的实际消耗量及与广告客户约定的折扣比例确认收入。

页面展示收入：公司与广告客户约定展示期间，已按照合同约定完成广告投放且相关成本能够可靠计量的，在合同期内分期确认收入。

② 其他互联网广告业务

客户应用软件推广：公司通过移动设备为客户提供推广其产品投放于应用软件广告的服务，客户可根据有效激活量或是有效下载量乘以约定的固定单价支付给公司推广费用或服务费用。公司根据经双方核对确认的产生的有效激活用户数据或有效下载量乘以约定的固定单价确认当期的收入。

③ 互联网公关服务

舆情监控业务：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，在服务期内分期确认收入。

社会化媒体营销：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，服务完毕确认收入。

(2) 传统行业产品销售收入

① 国内直接销售：在发货并经对方签收之后，确认收入。

② 国内零库存模式销售：公司在客户处设调墨点，根据客户需求现场调墨后交付给客户，客户按月确认实际耗用情况后，确认收入。

③ 外销业务：出口销售采用 FOB/CIF/CFR 结算的，以产品报关越过船舷时确认收入。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期

风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转

出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，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或本公司所属子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（资本溢价或股本溢价）。

(四十一) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专

项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	财政部要求执行新发布的会计准则解释第 15 号	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	财政部要求执行新发布的会计准则解释第 16 号	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 70% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% 或 12%	
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策执行	
文化事业建设费	广告服务应税收入扣除允许抵扣的广告成本后的差额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

上述企业所得税，本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司、广东天龙油墨有限公司、广东天龙精细化工有限公司、北京优力互动数字技术有限公司、云南美森源林产科技有限公司执行 15% 税率。

上海品众企业发展有限公司、江苏品致互娱网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、北京市天虹油墨有限公司、北京快道互动网络科技有限公司、广东品众互动网络营销技术有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司、海南快道互动网络科技有限公司、海南乾乾网络科技有限公司执行 20% 税率。

除上述公司外，本公司及其他子公司适用税率均为 25%。

(二) 税收优惠政策及依据

1) 本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司，于 2015 年 1 月 21 日申请，经广西金秀瑶族自治县国家税务局金国税审字[2015]1 号、金国税通[2015]70 号批复，依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号，自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减征企业所得税，依据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号，延期至 2030 年 12 月 31 日减征企业所得税，报告期间企业所得税税率减按 15.00% 执行。

2) 公司之子公司广东天龙油墨有限公司 2020 年 12 月根据全国高新技术企业认定管理

工作领导小组办公室发布的关于广东省 2020 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知，广东天龙油墨有限公司认定为高新技术企业名单，完成了高新技术企业备案，发证日期为 2020 年 12 月 9 日，证书编号为 GR202044010526，有效期为三年，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00%执行。

3) 公司之子公司广东天龙精细化工有限公司有限公司于 2021 年取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的、编号为 GR202144008269.有效期为三年的高新技术企业证书，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00%执行。

4) 公司之子公司北京优力互动数字技术有限公司 2022 年 11 月 2 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202211001150、有效期为三年的高新技术企业证书，2022 年-2024 年的企业所得税税率减按 15.00%执行。

5) 公司之子公司云南美森源林产科技有限公司于 2014 年 8 月 5 日云南省发展和改革委员会出具的云发改办西部[2014]532 号文，云南美森源林产科技有限公司的有关业务符合国家发展改革委第 9 号令《产业结构调整指导目录》鼓励类相关条款，是国家鼓励类产业依据财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号，云南美森源林产科技有限公司自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减征企业所得税，依据《财务部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号，延期至 2030 年 12 月 31 日减征企业所得税，自 2014 年 1 月 1 日起至 2030 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00%执行。

6) 2021 年 4 月 7 日，国家税务总局公布的《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，规定自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2022 年 3 月 14 日，财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，上海品众企业发展有限公司、江苏品致互娱网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、北京市天虹油墨有限公司、北京快道互动网络科技有限公司、广东品众互动网络营销技术有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司、海南快道互动网络科技有限公司、海南乾乾网络科技有限公司报告期间享受该政策。

7) 财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可

以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

上海品众企业发展有限公司、江苏品致互娱网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、广东品众互动网络营销技术有限公司、海南乾乾网络科技有限公司、上海亚联油墨化学有限公司报告期间享受该政策。

8) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46 号），允许本公司自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照本公司应缴费额的 50%减征。

本公司及上海品众企业发展有限公司、上海品慧商务服务有限公司、北京品众互动网络营销技术有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司报告期间享受该政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,239.53	14,436.26
银行存款	102,503,101.69	240,323,613.81
其他货币资金	8,986,258.52	6,172,311.48
合计	111,501,599.74	246,510,361.55
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	11,033,248.59	9,548,923.30
贷款保证金	1,503,920.27	1,502,492.71
履约保函	100,000.00	
合计	12,637,168.86	11,051,416.01

1、截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金金额为 12,637,168.86 元，其中：

1) 由于合作客户涉嫌非法吸收公众存款立案侦查，子公司北京品众互动网络营销技术有限公司与其存在商业往来，海口市公安局龙华分局将该客户与公司往来资金所在银行账户查封，截止 2022 年 12 月 31 日，实际冻结资金为 5,802,804.25 元。由于合作客户涉嫌犯罪，本公司子公司北京品众互动网络营销技术有限公司与其存在商业往来，广西壮族自治区梧州

市苍梧县公安局将该客户与公司往来资金所在银行账户查封，截止至 2022 年 12 月 31 日，实际冻结资金为 120,000.00 元。由于合作客户涉嫌非法吸收公众存款立案侦查，本公司子公司北京品众互动网络营销技术有限公司其存在商业往来，东莞市公安局将与该客户与公司往来资金所在银行账户查封，截止 2022 年 12 月 31 日，实际冻结资金为 4,700,000.00 元。

2) 根据招标文件及中标通知书的约定，本公司子公司北京品众互动网络营销技术有限公司需向华泰证券股份有限公司提交履约保函，截止 2022 年 12 月 31 日，实际受限资金为 100,000.00 元。

3) 由于合作客户涉嫌违规经营，本公司子公司杭州品众互动商务服务有限公司与其存在商业往来，杭州市公安局将与该客户与公司往来资金所在银行账户查封，截止 2022 年 12 月 31 日，实际冻结金额为 150,000.00 元。

注释2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货合约		683,170.00
合计		683,170.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	121,409,887.76	119,675,084.11
商业承兑汇票		
合计	121,409,887.76	119,675,084.11

2. 期末公司已背书或贴现且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		82,201,726.72
商业承兑汇票		
合计		82,201,726.72

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,024,953,973.06	1,890,148,511.87

账龄	期末余额	期初余额
其中：183 天以内	1,907,106,741.92	1,815,995,246.25
183 天-1 年	117,847,231.14	74,153,265.62
1—2 年	27,111,417.65	22,139,304.03
2—3 年	15,285,345.11	36,972,732.07
3 年以上	110,359,245.57	79,938,676.48
小计	2,177,709,981.39	2,029,199,224.45
减：坏账准备	185,353,244.39	166,875,250.10
合计	1,992,356,737.00	1,862,323,974.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	160,097,370.73	7.35	138,709,033.21	86.64	21,388,337.52
按组合计提坏账准备的应收账款	2,017,612,610.66	92.65	46,644,211.18	2.31	1,970,968,399.48
其中：账龄组合	2,017,612,610.66	92.65	46,644,211.18	2.31	1,970,968,399.48
合计	2,177,709,981.39	100.00	185,353,244.39	--	1,992,356,737.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	122,919,330.95	6.06	122,210,208.68	99.42	709,122.27
按组合计提坏账准备的应收账款	1,906,279,893.50	93.94	44,665,041.42	2.34	1,861,614,852.08
其中：账龄组合	1,906,279,893.50	93.94	44,665,041.42	2.34	1,861,614,852.08
合计	2,029,199,224.45	100.00	166,875,250.10	--	1,862,323,974.35

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京鑫杰时代科技有限公司	36,397,942.15	18,198,971.07	50.00	预计无法全部收回
安诚重工（香港）有限公司	28,413,991.35	28,413,991.35	100.00	难以收回
成都美乐乐贸易有限公司	13,815,430.03	13,815,430.03	100.00	难以收回
武汉慧选优品传媒有限公司	10,890,401.69	10,890,401.69	100.00	难以收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欢兽实业有限公司	10,330,505.82	10,330,505.82	100.00	难以收回
北京掌端无限科技有限公司	7,140,679.30	7,140,679.30	100.00	难以收回
广西梧州松脂股份有限公司	5,836,886.37	5,836,886.37	100.00	难以收回
国征互联网科技（广东）有限公司	5,259,568.49	5,259,568.49	100.00	难以收回
乐视电子商务（北京）有限公司	3,996,332.15	3,996,332.15	100.00	难以收回
丹东群星包装制品厂	3,704,998.25	3,704,998.25	100.00	预计无法收回
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	3,339,777.47	3,339,777.47	100.00	难以收回
东尚海广告（北京）有限公司	2,325,904.00	2,325,904.00	100.00	难以收回
北京慧聪叁陆零科技有限公司	2,242,719.75	1,121,359.87	50.00	预计无法全部收回
北京行圆汽车信息技术有限公司	2,152,931.49	2,152,931.49	100.00	难以收回
天津瑞丰达橡胶助剂有限公司	1,881,565.00	1,881,565.00	100.00	难以收回
北京壹微阳光科技有限公司	1,782,260.38	1,782,260.38	100.00	难以收回
暴风集团股份有限公司	1,582,622.45	1,582,622.45	100.00	难以收回
北京星空创享广告有限公司	1,445,793.79	1,445,793.79	100.00	难以收回
河北米伽洛文化传媒有限公司	1,444,285.00	722,142.50	50.00	预计无法全部收回
三惠（福建）工贸有限公司	2,239,020.00	2,239,020.00	100.00	难以收回
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	1,303,814.61	1,303,814.61	100.00	难以收回
福建省南安市扬辉彩印有限公司	1,286,965.00	1,286,965.00	100.00	难以收回
江苏御时文化传媒有限公司	1,034,235.86	517,117.93	50.00	预计无法全部收回
昆山惠宇包装制品有限公司	1,033,007.76	1,033,007.76	100.00	难以收回
常熟每日优鲜电子商务有限公司	1,006,686.74	503,343.37	50.00	预计无法全部收回
天津滨海新区大港金通工贸有限公司	959,140.00	959,140.00	100.00	难以收回
宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司	774,800.00	774,800.00	100.00	难以收回
北京易定科技有限公司	759,730.80	759,730.80	100.00	难以收回
台州豪丰包装有限公司	724,309.43	724,309.43	100.00	难以收回
北京荣实科技有限公司	643,800.00	643,800.00	100.00	难以收回
漳平市宏运包装有限公司	635,789.75	635,789.75	100.00	难以收回
杭州绿印包装材料有限公司	628,263.01	628,263.01	100.00	难以收回
车立方文化发展（北京）有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	难以收回
重庆汇森印务有限公司	410,846.80	410,846.80	100.00	难以收回
北京星火嘉源文化传媒有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	难以收回
上海寺库电子商务有限公司	282,808.00	141,404.00	50.00	预计无法全部收回
北京天天美尚信息科技股份有限公司	243,441.51	243,441.51	100.00	难以收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉简雅居装饰工程设计有限公司	202,918.93	101,459.46	50.00	预计无法全部收回
衡阳业美纸类制品有限公司	180,969.91	180,969.91	100.00	难以收回
走遍世界(北京)信息技术有限公司	111,580.63	111,580.63	100.00	难以收回
重庆万锦包装有限公司	104,714.00	104,714.00	100.00	难以收回
广州云讯营销策划有限公司	98,080.86	98,080.86	100.00	难以收回
北京易彩互联科技有限公司	93,668.72	93,668.72	100.00	难以收回
深圳精彩时光传媒有限公司	90,559.77	45,279.89	50.00	预计无法全部收回
安徽华纳包装科技有限公司	87,941.00	87,941.00	100.00	难以收回
北京开课吧科技有限公司	74,518.83	37,259.42	50.00	预计无法全部收回
宁波金鼎包装有限公司	70,978.04	70,978.04	100.00	难以收回
深圳市天雅文化网络科技有限公司	54,502.91	54,502.91	100.00	难以收回
福州环宇包装设计印刷有限公司	51,763.00	51,763.00	100.00	难以收回
其他公司	63,919.93	63,919.93	100.00	预计无法收回
合计	160,097,370.73	138,709,033.21		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	1,906,622,454.15	19,066,224.52	1.00
183 天到 1 年	70,000,710.97	3,500,035.55	5.00
1—2 年	19,426,234.56	3,885,246.92	20.00
2—3 年	2,741,013.63	1,370,506.84	50.00
3 年以上	18,822,197.35	18,822,197.35	100.00
合计	2,017,612,610.66	46,644,211.18	-

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	122,210,208.68	24,421,056.14	5,857,337.18	2,064,894.43		138,709,033.21
按组合计提坏账准备的应收账款	44,665,041.42	1,979,169.76				46,644,211.18
其中: 账龄组合	44,665,041.42	1,979,169.76				46,644,211.18

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	166,875,250.10	26,400,225.90	5,857,337.18	2,064,894.43		185,353,244.39

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
百睿臣文化传媒（北京）有限公司	311,513.92	银行转账	
房车宝信息技术（深圳）有限公司	158,533.27	银行转账	
北京掌端无限科技有限公司	3,146,420.23	银行转账	
北京星空创享广告有限公司	272,420.00	银行转账	
鱼湾（南京）信息技术有限公司	1,968,449.76	银行转账	
合计	5,857,337.18		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,064,894.43

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
四川瑞丰包装制品有限公司	货款	180,921.67	预计无法收回	管理层审批	否
武汉俊诚印刷有限公司	货款	40,000.60	预计无法收回	管理层审批	否
成都锦益众彩塑料包装有限公司	货款	100,000.00	预计无法收回	管理层审批	否
鱼湾（南京）信息技术有限公司	货款	1,743,972.16	无法收回	管理层审批	否
合计		2,064,894.43			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	313,338,075.02	14.39	3,133,380.75
第二名	128,834,666.36	5.92	1,288,346.66
第三名	109,826,253.98	5.04	1,098,262.54
第四名	99,550,008.15	4.57	995,500.08
第五名	54,337,974.22	2.50	543,379.74
合计	705,886,977.73	32.42	7,058,869.77

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	20,496,988.81	17,294,870.90
合计	20,496,988.81	17,294,870.90

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	178,857,025.12	95.06	288,484,127.62	98.06
1 至 2 年	6,613,666.58	3.52	2,241,916.25	0.76
2 至 3 年	680,881.44	0.36	1,701,021.00	0.58
3 年以上	1,991,683.12	1.06	1,768,289.16	0.60
合计	188,143,256.26	100.00	294,195,354.03	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	41,033,083.47	21.81	1 年以内	预付广告服务费未消耗
第二名	34,879,822.44	18.54	1 年以内	未消耗使用
第三名	18,860,792.19	10.02	1 年以内	未消耗使用
第四名	12,252,516.49	6.51	1 年以内	未消耗使用
第五名	11,466,288.70	6.09	1 年以内	未到结算期
合计	118,492,503.29	62.97		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	145,243,343.50	161,094,176.87
其中：183 天以内	76,120,375.48	74,620,727.82
183 天-1 年	69,122,968.02	86,473,449.05
1—2 年	9,578,279.46	11,424,772.24
2—3 年	937,012.39	2,761,791.48
3 年以上	18,257,377.87	18,897,134.96
小计	174,016,013.22	194,177,875.55

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	26,175,157.64	28,214,975.54
合计	147,840,855.58	165,962,900.01

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	20,769,741.10	24,691,835.66
媒体保证金	146,018,068.84	164,001,744.32
质量保证金及押金	5,574,358.24	3,210,373.38
员工借款及备用金	583,190.57	1,320,388.62
代扣代缴款项	1,070,654.47	953,533.57
小计	174,016,013.22	194,177,875.55
减：坏账准备	26,175,157.64	28,214,975.54
合计	147,840,855.58	165,962,900.01

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	12,602,615.83	7.24	12,602,615.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	161,413,397.39	92.76	13,572,541.81	8.41	147,840,855.58
其中：账龄组合	161,413,397.39	92.76	13,572,541.81	8.41	147,840,855.58
合计	174,016,013.22	100.00	26,175,157.64	--	147,840,855.58

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	12,602,615.83	6.49	12,602,615.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	181,575,259.72	93.51	15,612,359.71	8.60	165,962,900.01
其中：账龄组合	181,575,259.72	93.51	15,612,359.71	8.60	165,962,900.01
合计	194,177,875.55	100.00	28,214,975.54	--	165,962,900.01

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	100	预计无法收回
宁波汇龙文具有限公司	1,291,219.70	1,291,219.70	100	预计无法收回
楚雄森源工贸有限公司	750,000.00	750,000.00	100	预计无法收回
辽宁宝树包装有限公司	735,742.48	735,742.48	100	预计无法收回
襄阳金瓯包装有限公司	577,183.49	577,183.49	100	预计无法收回
沈阳松伟包装有限公司	516,590.61	516,590.61	100	预计无法收回
沈阳市康阳纸箱厂	406,382.25	406,382.25	100	预计无法收回
武汉益华绿色包装印务有限公司	399,580.80	399,580.80	100	预计无法收回
辽宁帮达森包装装潢印刷制品有限公司	397,662.00	397,662.00	100	预计无法收回
韦仲清	394,133.50	394,133.50	100	预计无法收回
咸宁市华中包装有限公司	391,058.10	391,058.10	100	预计无法收回
肇庆市宝源林产化工有限公司	333,529.00	333,529.00	100	预计无法收回
辽宁弘泰包装有限公司	282,985.16	282,985.16	100	预计无法收回
沈阳新方圆纸业包装有限公司	239,598.30	239,598.30	100	预计无法收回
李岩	135,000.00	135,000.00	100	预计无法收回
深圳市秀淘科技有限公司	26,417.51	26,417.51	100	预计无法收回
攀枝花市峻源工贸有限责任公司	13,043.38	13,043.38	100	预计无法收回
周新良	4,951.94	4,951.94	100	预计无法收回
杭州德奥汽车有限公司	455.00	455.00	100	预计无法收回
桐庐总工会企业在职职工医疗互助资金专户	288.00	288.00	100	预计无法收回
合计	12,602,615.83	12,602,615.83		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	145,243,343.50	4,217,350.70	
其中：183 天以内	76,120,375.48	761,202.30	1.00
183 天-1 年	69,122,968.02	3,456,148.40	5.00
1—2 年	7,932,945.73	1,586,589.14	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	937,012.39	468,506.20	50.00
3 年以上	7,300,095.77	7,300,095.77	100.00
合计	161,413,397.39	13,572,541.81	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,602,615.83					12,602,615.83
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,612,359.71	-1,354,836.67		684,981.23		13,572,541.81
其中：账龄组合	15,612,359.71	-1,354,836.67		684,981.23		13,572,541.81
合计	28,214,975.54	-1,354,836.67		684,981.23		26,175,157.64

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	684,981.23

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
环霆御佳科技有限公司	往来款	668,223.23	无法收回	管理层审批	否
合计		668,223.23			

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	媒体保证金	88,389,500.00	183 天以内、183 天-1 年、1 至 2 年	50.79	1,001,867.69
第二名	媒体保证金	10,709,295.11	183 天以内、183 天-1 年	6.15	530,864.76
第三名	媒体保证金	10,343,400.00	183 天以内、183 天-1 年	5.94	484,370.00
第四名	媒体保证金	7,900,297.13	183 天以内	4.54	79,002.97

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第五名	媒体保证金	7,500,000.00	183 天-1 年	4.31	375,000.00
合计		124,842,492.24		71.73	2,471,105.42

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	135,114,895.00		135,114,895.00	126,276,387.30		126,276,387.30
产成品	112,136,962.19	859,886.31	111,277,075.88	109,689,681.48	1,027,673.14	108,662,008.34
在产品	34,147,836.34		34,147,836.34	32,161,878.21		32,161,878.21
包装物	1,447,679.23		1,447,679.23	1,295,294.67		1,295,294.67
低值易耗品	4,036,302.91		4,036,302.91	4,259,459.29		4,259,459.29
发出商品	28,633,176.78		28,633,176.78	21,869,645.21		21,869,645.21
委托加工物资				833,232.03		833,232.03
合同履约成本	4,167,388.10		4,167,388.10			
合计	319,684,240.55	859,886.31	318,824,354.24	296,385,578.19	1,027,673.14	295,357,905.05

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	1,027,673.14	853,901.63		5,807.49	1,015,880.97		859,886.31
合计	1,027,673.14	853,901.63		5,807.49	1,015,880.97		859,886.31

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税及其他预缴税金	28,462,708.39	36,514,004.50

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
南京积发电子商务有限公司		1,500,000.00		-115,188.93	

续：

被投资单位	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		
一. 联营企业						
南京积发电子商务有限公司					1,384,811.07	

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
兔子轻云（北京）科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
智华（广东）智能网联研究院有限公司	100,000.00	
合计	3,100,000.00	3,000,000.00

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,122,449.25	7,508,820.34	22,631,269.59
2. 本期增加金额	7,170,748.42	860,000.00	8,030,748.42
外购			
固定资产无形资产等转入	7,170,748.42	860,000.00	8,030,748.42
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	22,293,197.67	8,368,820.34	30,662,018.01
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	6,140,825.17	476,912.10	6,617,737.27
2. 本期增加金额	6,431,237.51	599,737.53	7,030,975.04
本期计提	357,369.42	233,710.44	591,079.86
固定资产无形资产等转入	6,073,868.09	366,027.09	6,439,895.18
3. 本期减少金额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
处置			
4. 期末余额	12,572,062.68	1,076,649.63	13,648,712.31
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	9,721,134.99	7,292,170.71	17,013,305.70
2. 期初账面价值	8,981,624.08	7,031,908.24	16,013,532.32

注释13. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	193,343,398.97	189,037,217.70	15,952,771.18	36,142,971.21	434,476,359.06
2. 本期增加金额	391,190.40	7,932,188.15	1,190,934.09	3,605,389.01	13,119,701.65
购置		6,601,014.90	1,190,934.09	3,498,389.01	11,290,338.00
在建工程转入	391,190.40	1,331,173.25		107,000.00	1,829,363.65
3. 本期减少金额	7,198,378.54	2,223,143.16	1,612,806.18	1,711,067.61	12,745,395.49
处置或报废	27,630.12	2,223,143.16	1,612,806.18	1,711,067.61	5,574,647.07
转入投资性房地产	7,170,748.42				7,170,748.42
4. 期末余额	186,536,210.83	194,746,262.69	15,530,899.09	38,037,292.61	434,850,665.22
二. 累计折旧					
1. 期初余额	87,663,539.67	132,160,495.24	9,731,427.87	23,235,851.00	252,791,313.78
2. 本期增加金额	9,007,360.06	14,142,453.02	1,659,604.72	5,316,593.59	30,126,011.39
本期计提	9,007,360.06	14,142,453.02	1,659,604.72	5,316,593.59	30,126,011.39
3. 本期减少金额	6,084,468.88	1,538,799.92	1,507,599.46	1,265,729.58	10,396,597.84
处置或报废	10,600.79	1,538,799.92	1,507,599.46	1,265,729.58	4,322,729.75
转入投资性房地产	6,073,868.09				6,073,868.09
4. 期末余额	90,586,430.85	144,764,148.34	9,883,433.13	27,286,715.01	272,520,727.33
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,656,485.73	13,938,276.11	643,209.19	552,257.02	16,790,228.05
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
本期计提					
3. 本期减少金额		124,939.50		719.21	125,658.71
处置或报废		124,939.50		719.21	125,658.71
4. 期末余额	1,656,485.73	13,813,336.61	643,209.19	551,537.81	16,664,569.34
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	94,293,294.25	36,168,777.74	5,004,256.77	10,199,039.79	145,665,368.55
2. 期初账面价值	104,023,373.57	42,938,446.35	5,578,134.12	12,354,863.19	164,894,817.23

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备				278,469.37		278,469.37
工程	67,886,904.62		67,886,904.62	2,492,995.16		2,492,995.16
合计	67,886,904.62		67,886,904.62	2,771,464.53		2,771,464.53

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
天龙集团新媒体 (总部) 大楼	1,788,954.64	47,553,688.90			49,342,643.54
八号车间增加溶 剂油墨新生产线	62,661.00	7,461,244.43			7,523,905.43
五号车间增加新 固体树脂生产线	54,945.00	3,394,878.18			3,449,823.18
0.4kV 车间低压改 造配电工程		3,017,185.80			3,017,185.80
合计	1,906,560.64	61,426,997.31			63,333,557.95

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	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
天龙集团新媒体 (总部) 大楼	15,000.00	35.25	35.25				自有资金和 银行借款
八号车间增加溶 剂油墨新生产线	1,493.53	59.46	59.46				自有资金
五号车间增加新 固体树脂生产线	537.80	71.57	71.57				自有资金
0.4kV 车间低压改 造配电工程	709.27	46.37	46.37				自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	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
合计	17,740.60						

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	45,500,077.38	298,456.64	45,798,534.02
2. 本期增加金额	8,285,907.45		8,285,907.45
租赁	8,285,907.45		8,285,907.45
3. 本期减少金额	6,313,414.32		6,313,414.32
租赁到期	6,313,414.32		6,313,414.32
4. 期末余额	47,472,570.51	298,456.64	47,771,027.15
二. 累计折旧			
1. 期初余额	17,402,915.33	52,330.92	17,455,246.25
2. 本期增加金额	19,464,017.56	52,330.92	19,516,348.48
本期计提	19,464,017.56	52,330.92	19,516,348.48
3. 本期减少金额	5,817,983.89		5,817,983.89
租赁到期	5,817,983.89		5,817,983.89
4. 期末余额	31,048,949.00	104,661.84	31,153,610.84
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	16,423,621.51	193,794.80	16,617,416.31
2. 期初账面价值	28,097,162.05	246,125.72	28,343,287.77

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术特许使用 权、专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	62,409,745.81	3,916,369.14	4,597,339.35	70,923,454.30

项目	土地使用权	专有技术特许使用权、专利权	软件	合计
2. 本期增加金额			126,900.00	126,900.00
购置			126,900.00	126,900.00
内部研发				
3. 本期减少金额	860,000.00		27,777.78	887,777.78
处置			27,777.78	27,777.78
转入投资性房地产	860,000.00			860,000.00
4. 期末余额	61,549,745.81	3,916,369.14	4,696,461.57	70,162,576.52
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	13,643,750.47	2,172,279.81	2,212,105.06	18,028,135.34
2. 本期增加金额	1,218,527.38	331,302.90	585,829.49	2,135,659.77
本期计提	1,218,527.38	331,302.90	585,829.49	2,135,659.77
3. 本期减少金额	366,027.09		15,277.76	381,304.85
处置			15,277.76	15,277.76
转入投资性房地产	366,027.09			366,027.09
4. 期末余额	14,496,250.76	2,503,582.71	2,782,656.79	19,782,490.26
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	47,053,495.05	1,412,786.43	1,913,804.78	50,380,086.26
2. 期初账面价值	48,765,995.34	1,744,089.33	2,385,234.29	52,895,318.96

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
云南美森源林产科技有限公司	4,989,491.91					4,989,491.91
广西金秀松源林产有限公司	7,714,654.56					7,714,654.56
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,147,992,960.52					1,147,992,960.52

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京智创无限广告有限公司	178,844,966.11					178,844,966.11
上海奇搜网络科技有限公司	2,294,182.55					2,294,182.55
北京优力互动广告有限公司	205,875,953.74					205,875,953.74
合计	1,547,712,209.39					1,547,712,209.39

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
云南美森源林产科技有限公司	4,989,491.91					4,989,491.91
广西金秀松源林产有限公司	7,714,654.56					7,714,654.56
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,091,337,695.59	6,166,016.00				1,097,503,711.59
北京智创无限广告有限公司	178,844,966.11					178,844,966.11
上海奇搜网络科技有限公司		2,294,182.55				2,294,182.55
北京优力互动广告有限公司	192,235,861.59					192,235,861.59
合计	1,475,122,669.76	8,460,198.55				1,483,582,868.31

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司聘请专业评估机构对所收购公司产生的商誉进行减值测试, 本公司的商誉按照不同的业务类型分为三个资产组, 分别为北京品众创新互动信息技术有限公司经营性资产组、北京优力互动广告有限公司经营性资产组和上海奇搜网络科技有限公司经营性资产组, 不包含商誉的资产组的账面金额分别为 601.08 万元、43.69 万元、30.20 万元, 该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设:

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
北京品众创新互动信息技术有限公司	-12.48-5.02	3.90-3.91	11.96	-0.27-4.37	4.16-4.24	11.88
北京优力互动广告有限公司	2.83-3.12	27.23	12.44	2.89-3.16	32.85	13.69
上海奇搜网络科技有限公司	4.99-34.84	18.26-18.30	12.55			

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,435,373.52	2,026,383.40	2,905,755.61	154,256.16	3,401,745.15
其他	77,120.29	43,301.89	53,328.23		67,093.95
合计	4,512,493.81	2,069,685.29	2,959,083.84	154,256.16	3,468,839.10

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,018,699.79	34,629,684.19	131,334,377.16	20,348,560.63
内部交易未实现利润	1,208,918.68	302,229.67	808,364.20	202,091.05
可抵扣亏损			2,339,195.70	483,287.55
应付职工薪酬	428,425.45	64,263.82		
股份支付	11,953,486.58	2,731,947.82	34,664,298.26	5,731,291.93
固定资产折旧税会差异	554,103.60	83,115.54		
合计	162,163,634.10	37,811,241.04	169,146,235.32	26,765,231.16

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,340,296.88	335,074.22	1,401,535.88	350,383.97
现金流量套期储备			683,170.00	102,475.50
合计	1,340,296.88	335,074.22	2,084,705.88	452,859.47

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收款项坏账准备	68,960,061.18	69,764,785.78
固定资产减值准备	11,310,093.67	11,710,960.67
可抵扣亏损	340,842,570.54	235,133,315.24
存货跌价准备	764,003.04	98,003.22
股份支付	4,570,344.10	4,489,342.36

项目	期末余额	期初余额
合计	426,447,072.53	321,196,407.27

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	——		
2023 年度	57,591,696.41	65,087,267.39	
2024 年度	65,141,137.01	60,160,787.56	
2025 年度	80,487,634.91	78,879,745.13	
2026 年度	87,001,158.83	31,005,515.16	
2027 年度	50,620,943.38	——	
合计	340,842,570.54	235,133,315.24	

注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	6,836,759.20		6,836,759.20	11,492,409.38		11,492,409.38
土地置换	3,028,337.31		3,028,337.31	3,028,337.31		3,028,337.31
合计	9,865,096.51		9,865,096.51	14,520,746.69		14,520,746.69

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	237,600,000.00	143,700,000.00
抵押借款	100,000,000.00	90,000,000.00
抵押+保证借款	109,918,639.48	80,000,000.00
质押+保证借款	62,214,742.80	210,846,112.48
抵押+保证+质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
票据贴现	44,603,034.42	12,813,051.53
计提的未到期利息	774,287.76	712,311.72
合计	565,110,704.46	548,071,475.73

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
媒体采购款	327,496,598.32	293,902,646.36
应付材料款	122,182,544.08	123,073,265.28

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	1,385,225.02	64,664.44
合计	451,064,367.42	417,040,576.08

注释23. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
租金	457,810.79	302,583.53
合计	457,810.79	302,583.53

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
流量款（充值款）	178,099,363.07	278,845,278.79
存货货款	11,376,054.99	14,498,185.62
广告服务款	1,674,894.09	16,021,769.17
合计	191,150,312.15	309,365,233.58

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	62,486,509.77	277,367,597.46	287,609,500.40	52,244,606.83
离职后福利-设定提存计划	1,011,218.00	21,894,426.07	22,123,428.29	782,215.78
辞退福利	3,000.00	1,811,097.00	1,814,097.00	
一年内到期的其他福利				
合计	63,500,727.77	301,073,120.53	311,547,025.69	53,026,822.61

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	61,507,683.18	247,482,109.73	257,586,226.51	51,403,566.40
职工福利费	2,000.00	6,027,013.55	6,026,303.90	2,709.65
社会保险费	593,357.66	13,020,791.02	13,128,344.90	485,803.78
其中：基本医疗保险费	569,932.38	12,363,385.03	12,463,196.47	470,120.94
补充医疗保险		101,246.48	101,246.48	
工伤保险费	23,425.28	556,159.51	563,901.95	15,682.84

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	66,269.00	9,657,580.16	9,684,184.16	39,665.00
工会经费和职工教育经费	317,199.93	1,180,103.00	1,184,440.93	312,862.00
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	62,486,509.77	277,367,597.46	287,609,500.40	52,244,606.83

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	980,143.64	21,208,042.29	21,430,160.37	758,025.56
失业保险费	31,074.36	686,383.78	693,267.92	24,190.22
合计	1,011,218.00	21,894,426.07	22,123,428.29	782,215.78

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	30,876,930.35	20,377,523.80
印花税及其他	5,161,378.70	7,764,793.70
增值税	9,101,170.47	4,783,655.42
个人所得税	989,868.64	4,187,154.58
城市维护建设税	553,415.12	534,186.85
教育费附加	492,293.04	480,422.97
房产税	142,842.69	157,959.30
土地使用税	111,902.58	57,286.14
合计	47,429,801.59	38,342,982.76

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,427,384.71	22,174,572.22
其他应付款	198,834,479.49	368,721,462.94
合计	202,261,864.20	390,896,035.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息--冯毅	3,427,384.71	22,174,572.22

项目	期末余额	期初余额
合计	3,427,384.71	22,174,572.22

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借款	122,000,000.00	207,000,000.00
广告主保证金	46,384,180.07	106,415,584.56
应付超额业绩奖励款	10,799,201.60	10,799,201.60
往来款及其他	12,748,234.33	16,192,403.57
预提费用	2,302,855.91	4,601,120.63
应付海运费	756,792.64	2,209,613.61
押金及保证金	2,491,214.94	2,229,038.97
限制性股票回购义务	1,352,000.00	19,274,500.00
合计	198,834,479.49	368,721,462.94

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
冯毅	122,000,000.00	未到协议付款期
新余顺为投资管理中心（有限合伙）	10,799,201.60	未到协议付款期
合计	132,799,201.60	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,190,000.00	400,000.00
一年内到期的租赁负债	11,284,411.44	16,510,545.07
计提的未到期利息	126,612.22	78,355.27
合计	17,601,023.66	16,988,900.34

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项待转销项税	12,265,342.59	19,402,358.88
未到期票据背书	57,598,692.30	69,264,292.61
合计	69,864,034.89	88,666,651.49

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	14,550,000.00	14,850,000.00
保证借款	101,050,000.00	43,250,000.00
减：一年内到期的长期借款	6,190,000.00	400,000.00
合计	109,410,000.00	57,700,000.00

说明：

(1) 2021 年 3 月 24 日，本公司与中信银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：（2021）肇银贷字第 12 号），借款金额为 43,300,000.00 元，贷款期限为 2021 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还的金额为 43,150,000.00 元。

(2) 2022 年 12 月 12 日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：兴银粤借字（肇庆）第 202212140002 号）贷款期限为 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 21 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还的金额为 10,000,000.00 元。

(3) 2022 年 12 月 12 日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：兴银粤借字（肇庆）第 202212140001 号）贷款期限为 2022 年 12 月 15 日至 2025 年 12 月 14 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还的金额为 10,000,000.00 元。

(4) 2022 年 12 月 12 日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：兴银粤借字（肇庆）第 202212140003 号）贷款期限为 2022 年 12 月 28 日至 2025 年 12 月 26 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还的金额为 20,000,000.00 元。

(5) 2022 年 12 月 12 日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：兴银粤借字（肇庆）第 202212140004 号）贷款期限为 2022 年 12 月 28 日至 2025 年 12 月 27 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还的金额为 10,000,000.00 元。

(6) 2022 年 8 月 25 日，本公司之子公司广东天龙油墨有限公司与肇庆农村商业银行股份有限公司白土支行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：肇农商（白土）借字第 10020229914908759 号），借款金额为 7,900,000.00 元。贷款期限为 2022 年 8 月 25 日至 2024 年 8 月 24 日，截止 2022 年 12 月 31 日，未偿还金额为 7,900,000.00 元。

(7) 2021 年 5 月 27 日，本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司与云南红塔银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》（合同编号：100372021052773094），借款金额为 15,000,000.00 元。贷款期限为 2021 年 5 月 27 日至 2024 年 5 月 27 日。截止 2022 年 12 月 31 日末，未偿还金额为 14,550,000.00 元。

注释31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁	14,829,830.05	25,488,052.13
减：一年内到期的租赁负债	11,284,411.44	16,510,545.07
合计	3,545,418.61	8,977,507.06

本期确认租赁负债利息费用 1,586,752.19 元。

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	7,613,559.42		1,303,556.13	6,310,003.29	详见表 1
与收益相关政府补助	4,984.99	1,536.00	130.00	6,390.99	详见表 1
合计	7,618,544.41	1,536.00	1,303,686.13	6,316,394.28	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目资金	2,979,166.30			275,000.04			2,704,166.26	与资产相关
工业互联网标杆项目	1,406,416.75			482,199.96			924,216.79	与资产相关
基础设施补助款	115,126.73			10,964.52			104,162.21	与资产相关
基础设施补贴款	1,502,833.66			126,999.96			1,375,833.70	与资产相关
生产线补贴款	85,866.96			32,199.96			53,667.00	与资产相关
2014 年民营经济专项资金	308,962.31			28,301.88			280,660.43	与资产相关
标准厂房建设补助资金	572,052.39			52,401.72			519,650.67	与资产相关
标准厂房建设补助资金	382,703.03			35,056.80			347,646.23	与资产相关
生产技术改造扶持基金	138,416.71			138,416.71				与资产相关
党建工作专项资金	4,984.99	1,536.00				-130.00	6,390.99	与收益相关
年产 2 万吨歧化松香项目	122,014.58			122,014.58				与资产相关
合计	7,618,544.41	1,536.00		1,303,556.13		-130.00	6,316,394.28	

注 1、本公司根据粤财建[2011]41 号、肇财建[2011]5 号、肇发改资[2011]11 号文件，于 2011 年 8 月 17 日收到高要市国库支付中心关于水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目财

政资金 5,500,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于 2011 年 9 月份开始按 240 期分期摊销，2022 年度摊销 275,000.04 元。

注 2、本公司之子公司广东天龙油墨有限公司，根据肇工信信软函[2019]31 号文件，于 2019 年 11 月 30 日收到肇庆市高要区财政局支付工业互联网标杆示范项目资金 2,411,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于 2019 年 12 月份开始按 60 期分期摊销，2022 年度摊销 482,199.96 元。

注 3、本公司之子公司杭州天龙油墨有限公司 根据桐庐经济开发区管委会综合办公室 [2016]2 号文件，于 2016 年 2 月收到基础设施补助 180,000.00 元，系与资产相关政府补助，自 2016 年 2 月开始摊销，2022 年度摊销金额 10,964.52 元。

注 4、本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据蒲工管办[2013]39 号文件，于 2013 年 11 月 1 日收到浦江县经济和信息化局支付的关于基础设施的补助补助资金 254 万元，并分摊期限 20 年，2022 年摊销金额 126,999.96 元。

注 5、本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据成财企[2014]117 号文件，于 2014 年 9 月 15 日收到浦江县经济和信息化局支付的关于节能环保油墨事业生产线的补贴款 32.2 万元，该补助系与资产相关的补助，分摊期限 10 年。2022 年摊销金额 32,199.96 元。

注 6、本公司之子公司云南天龙林产化工有限公司根据宁财办发[2014]82 号文件，2014 年民营经济发展专项资金 500,000.00 元，用于年产 1.5 万吨松节油 2 万吨松香深加工建设项目县级民营经济发展专项资金补助，系与资产相关的政府补助，2022 年度摊销 28,301.88 元。

注 7、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]66 号文件，取得政府补助 1,000,000.00 元，系支持新兴产业发展资金。该项补助与资产相关，相关资产在 2013 年 10 月达到预定可使用状态，于 2013 年 11 月开始按 229 期摊销，2022 年度摊销 52,401.72 元。

注 8、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]65 号文件，取得工业园区标准厂房建设补助资金 669,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产在 2013 年 10 月达到预定可使用状态，于 2013 年 11 月开始按 229 期摊销，2022 年度摊销 35,056.80 元。

注 9、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财综[2013]72 号文件，取得生产技术改造专项资金 1,359,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产在 2013 年 11 月达到预定可使用状态，于 2013 年 12 月开始按 108 期摊销，2022 年度摊销 138,416.71 元。

注 10、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双组通[2018]78 号文件，于

2018 年 12 月 25 日收到双柏县经济贸易和信息化局下发的党建专项经费，该补助属于与收益相关的政府补助，2022 年度增加 1,536.00 元，使用 130.00 元。

注 11、本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司根据桂工信[2013]378 号文件，于 2013 年 6 月 6 日取得政府补助 1,900,000.00 元，用于本公司年产 2 万吨歧化松香产业开发项目，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于 2013 年 7 月份开始按 109 期分期摊销，2022 年度摊销 122,014.58 元。

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	749,871,950.00				3,442,000.00	3,442,000.00	753,313,950.00

股本变动情况说明：

根据本公司 2021 年 1 月 24 日召开第五届董事会第二十五次会议、第五届监事会第十四次会议，审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2021 年 2 月 22 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2021 年 3 月 2 日召开第五届董事会第二十六次会议、第五届监事会第十五次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定 2021 年 3 月 2 日为激励计划的首次授予日，以 2.58 元/股的价格向 55 名激励对象授予 2,187.00 万股限制性股票。2022 年 8 月 15 日召开第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于第二期限限制性股票激励计划首次授予第一个归属期归属条件成就的议案》，公司第二期限限制性股票激励计划首次授予第一个归属期规定的归属条件已成就，同意为符合归属资格激励对象办理限制性股票归属事宜，本次激励计划首次授予的激励对象共计 55 人，其中激励对象中有 9 人因个人原因已辞职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的限制性股票 71.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 46 人，限制性股票股数为 2,116.00 万股。第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票共计 423.20 万股，每股面值 1.00 元。鉴于公司董事蔡威先生存在本公告披露日前 6 个月减持公司股份的情形，为避免可能出现短线交易的情形，因此公司董事蔡威先生本次并未参与对本公司的新增出资。本公司申请增加注册资本人民币 4,132,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 754,003,950.00 元。本次股份变动业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了大华验字[2022]000588 号《验资报告》。

本公司于 2022 年 6 月 20 日召开的第五届董事会第三十八次会议、2022 年 7 月 5 日召开的第五届董事会第三十九次会议以及 2022 年 7 月 21 日召开的 2022 年第三次临时股东大会

会，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，3 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 48 万股进行回购注销，回购价格为 1.986 元/股，2 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 21 万股进行回购注销，回购价格为 2.676 元/股；本公司申请减少注册资本人民币 690,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 753,313,950.00 元。本次股份变动业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了大华验字[2022]000734 号《验资报告》。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,178,599,596.32	9,226,048.89	757,498.11	1,187,068,147.10
其他资本公积	93,239,816.06	23,889,732.78	9,822,577.22	107,306,971.62
合计	1,271,839,412.38	33,115,781.67	10,580,075.33	1,294,375,118.72

资本公积的说明：

2022 年 8 月 15 日，公司召开了第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于第二期限限制性股票激励计划首次授予第一个归属期归属条件成就的议案》；2022 年 12 月 30 日，公司召开了第六届董事会第九次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于第二期限限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件成就的议案》，本公司第二期限限制性股票激励计划首次授予第一个归属期规定的归属条件已成就，同意为符合归属资格激励对象办理限制性股票归属事宜，本次激励计划首次授予的激励对象共计 55 人，其中激励对象中有 9 人因个人原因已辞职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的限制性股票 71.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 46 人，限制性股票股数为 2,116.00 万股。第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票共计 423.20 万股，每股面值 1.00 元。此次股权激励计划增加注册资本人民币 4,132,000.00 元，同时增加资本公积 6,528,560.00 元；

根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，3 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 48 万股进行回购注销，回购价格为 1.986 元/股，2 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 21 万股进行回购注销，回购价格为 2.676 元/股；此次股权激励计划减少注册资本人民币 690,000.00 元，同时减少资本公积 753,600.00 元；

2022 年确认本年应摊销的股权激励成本 23,889,732.78 元，此事项导致资本公积-其他

资本公积增加 23,889,732.78 元；

因股份支付业务会计准则与税法规定不一致，减少资本公积 5,559,155.25 元；

2022 年北京三影互动科技有限公司已完成注销，此事项导致资本公积-其他资本公积减少 1,565,933.08 元；

2022 年本公司将已行权部分确认股本溢价，此事项导致资本公积-股本溢价增加 2,697,488.89 元，资本公积-其他减少 2,697,488.89 元。

2022 年本公司支付增发股票登记费（中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司），此事项导致资本公积-股本溢价减少 3,898.11 元。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	19,274,500.00		17,922,500.00	1,352,000.00
合计	19,274,500.00		17,922,500.00	1,352,000.00

库存股情况说明：

本公司根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，3 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 48 万股进行回购注销，回购价格为 1.986 元/股，2 名激励对象因个人原因离职，公司拟对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 21 万股进行回购注销，回购价格为 2.676 元/股；此次股权激励计划减少注册资本人民币 690,000.00 元，减少资本公积 753,600.00 元，此次回购减少库存股 1,443,600.00 元；

2022 年 7 月，本公司 2019 年限制性股票激励计划，第一期限限制性股票已达到解锁条件，此次解锁减少库存股 16,478,900.00 元。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		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：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	514,605.14	725,640.85			1,388,533.60	-102,475.50	-560,417.25				-45,812.11
1.现金流量套期储备	580,694.50	705,363.60			1,388,533.60	-102,475.50	-580,694.50				
2.外币报表折算差额	-66,089.36	20,277.25					20,277.25				-45,812.11
其他综合收益合计	514,605.14	725,640.85			1,388,533.60	-102,475.50	-560,417.25				-45,812.11

注释37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,054,892.28	8,033,050.31	7,718,431.61	9,369,510.98
合计	9,054,892.28	8,033,050.31	7,718,431.61	9,369,510.98

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,213,657.36			10,213,657.36
合计	10,213,657.36			10,213,657.36

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-626,882,852.97	-751,511,194.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-626,882,852.97	-751,511,194.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	102,957,234.10	124,628,341.64
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-523,925,618.87	-626,882,852.97

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,627,231,801.31	9,070,119,600.54	10,634,251,601.93	9,925,426,961.05
其他业务	6,132,139.33	2,989,559.14	7,252,674.90	4,773,040.53
合计	9,633,363,940.64	9,073,109,159.68	10,641,504,276.83	9,930,200,001.58

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额				合计
	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	
一、商品类型					
油墨化工		477,824,116.76			477,824,116.76
林产化工			867,251,637.48		867,251,637.48
数字营销	82,820,220.43			8,199,335,826.64	8,282,156,047.07

本期发生额					
合同分类	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	合计
其他	1,324,849.25	3,309,434.27	1,424,461.31	73,394.50	6,132,139.33
合计	84,145,069.68	481,133,551.03	868,676,098.79	8,199,409,221.14	9,633,363,940.64

续：

上期发生额					
合同分类	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	合计
二、商品类型					
油墨化工		448,955,816.11			448,955,816.11
林产化工			865,113,461.11		865,113,461.11
数字营销				9,326,318,340.60	9,326,318,340.60
其他	1,116,659.01				1,116,659.01
合计	1,116,659.01	448,955,816.11	865,113,461.11	9,326,318,340.60	10,641,504,276.83

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	6,832,212.79	8,633,001.71
城市维护建设税	1,389,964.47	2,144,123.55
教育费附加	1,249,245.29	2,072,494.65
房产税	1,224,433.80	1,343,872.86
土地使用税	846,778.81	803,701.74
文化事业建设费	510,724.65	
其他	150,943.95	234,001.11
合计	12,204,303.76	15,231,195.62

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	114,915,029.07	157,385,610.90
汽车及运输费	2,430,987.61	2,453,473.04
房租水电费及使用权资产摊销	13,015,972.82	14,706,994.88
业务招待费	8,773,680.62	10,914,770.64
办公、通讯及其他费用	3,119,367.70	6,625,928.91
差旅费	1,537,059.17	2,361,193.51
折旧及摊销	2,718,236.91	2,308,426.17
广告及展览费	7,426,407.99	10,919,006.96

项目	本期发生额	上期发生额
代理服务费	26,888,003.14	37,228,316.56
合计	180,824,745.03	244,903,721.57

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	103,883,438.77	120,915,183.73
中介及咨询费	32,959,319.75	42,985,311.79
房租水电费及使用权资产摊销	13,796,383.60	9,863,000.00
折旧及摊销	5,677,338.87	11,238,300.40
业务招待费	6,750,482.54	7,666,659.03
差旅费	2,007,156.15	2,893,317.69
办公费	6,526,148.27	6,451,064.85
汽车费用	1,581,541.07	1,808,908.75
股份支付	23,889,732.79	30,617,878.84
其他	4,606,942.40	7,800,072.74
合计	201,678,484.21	242,239,697.82

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
开发人员人工费用	20,259,419.99	20,022,083.27
直接投入（原材料及辅助材料、动力等）	6,613,881.77	21,905,483.53
折旧与长期待摊费用	1,351,176.66	1,129,075.09
其他费用	1,506,338.73	2,453,320.13
合计	29,730,817.15	45,509,962.02

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,838,568.60	42,204,142.58
减：利息收入	2,048,405.28	1,719,512.91
汇兑损益	-7,427,799.62	2,753,773.69
银行手续费及其他	803,863.25	2,263,003.37
租赁确认的融资费用及贴现	3,998,259.95	4,159,646.61
合计	29,164,486.90	49,661,053.34

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,042,261.22	4,644,350.21
代扣个人所得税手续费返还	402,708.99	280,792.86
增值税进项税加计抵减	47,699,331.29	50,592,337.86
合计	53,144,301.50	55,517,480.93

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗及就业补贴	440,781.69	372,633.99	与收益相关
失业保险返还		72,537.62	
递延分摊	1,303,556.13	1,413,452.69	与资产相关/ 与收益相关
培训补贴		459,509.43	
海南园区产业扶持资金		476,763.35	
外贸进出口奖励资金		181,130.00	
专项资金	2,511,485.00	426,535.00	与收益相关
兑现品众互动相关政策补贴资金		300,000.00	
出口信保补贴	214,588.43	156,980.35	与收益相关
工业龙头企业奖励资金		500,000.00	
社会保险补贴	112,030.54		与收益相关
北京市国有文化资产管理中心补贴	399,233.33		与收益相关
其他	60,586.10	284,807.78	与收益相关
合计	5,042,261.22	4,644,350.21	

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-115,188.93	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,565,933.08	
合计	1,450,744.15	

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-18,763,024.17	-25,769,055.78
合计	-18,763,024.17	-25,769,055.78

注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-848,094.14	-1,220,314.90
固定资产减值损失		-1,807,260.93
商誉减值损失	-8,460,198.55	
合计	-9,308,292.69	-3,027,575.83

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	292,785.92	-1,287,602.68
无形资产处置利得或损失	491,924.76	
合计	784,710.68	-1,287,602.68

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业绩对赌补偿		14,868,668.70	
违约赔偿收入	12,441.54	67,937.46	12,441.54
非流动资产毁损报废利得	4,922.37	2,702.56	4,922.37
与企业日常活动无关的政府补助		29,170.56	
其他	4,376,846.46	1,375,985.39	4,376,846.46
合计	4,394,210.37	16,344,464.67	4,394,210.37

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他		29,170.56	
合计		29,170.56	

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金		12,091.57	
对外捐赠	768,000.00	423,086.00	768,000.00
罚款支出	504.46	941,695.90	504.46
非流动资产毁损报废损失	327,490.53	-74,154.88	327,490.53

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	73,541.36	97,681.16	73,541.36
其他	132,971.26	147,592.34	132,971.26
合计	1,302,507.61	1,547,992.09	1,302,507.61

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,667,933.67	19,060,198.72
递延所得税费用	-16,395,832.89	-2,545,091.97
合计	26,272,100.78	16,515,106.75

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	137,052,086.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,263,021.53
子公司适用不同税率的影响	-10,395,827.68
调整以前期间所得税的影响	2,133,541.04
非应税收入的影响	-344,982.64
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,536,111.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,596,688.81
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	11,953,182.98
所得税率变化对递延所得税资产负债的影响	-9,888,230.37
研发费用加计扣除影响	-3,691,562.26
其他	303,535.04
所得税费用	26,272,100.78

注释54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	25,666,104.99	57,994,467.94
收补贴收入	3,740,241.09	3,532,766.29
收利息收入	2,048,405.28	1,719,512.91
其他	22,612,293.55	14,989,707.52
合计	54,067,044.91	78,236,454.66

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	36,389,623.43	72,286,955.74
付现销售费用	51,516,631.00	69,552,075.21
付现财务费用	805,664.88	2,263,003.37
付现营业外支出	842,018.28	1,530,318.20
被冻结的资金本期增加金额	2,225,848.10	3,392,511.46
往来款及其他	382,965,732.51	116,703,776.43
合计	474,745,518.20	265,728,640.41

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
解冻的借款保证资金		15,002,500.00
资金拆借款	10,000,000.00	
其他	272,620.00	
合计	10,272,620.00	15,002,500.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	95,000,000.00	110,000,000.00
增加的借款保证资金	151,806.88	586,803.28
其他	19,223,100.02	21,550,881.29
合计	114,374,906.90	132,137,684.57

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	110,779,985.36	137,473,257.35
加：信用减值损失	18,763,024.17	25,769,055.78
资产减值准备	9,308,292.69	3,027,575.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,126,011.39	31,130,798.63
使用权资产折旧	19,516,348.48	17,691,161.85
无形资产摊销	2,135,659.77	2,522,489.66
长期待摊费用摊销	2,959,083.84	3,585,459.38

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-784,710.68	1,287,602.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	322,568.16	-76,857.44
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	30,409,028.93	49,117,562.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,450,744.15	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-11,046,009.88	-1,212,022.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-117,785.25	-538,255.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-24,314,543.33	-28,347,476.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,541,191.89	-283,584,878.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-260,829,612.46	18,654,288.52
其他	24,613,483.26	26,365,277.05
经营活动产生的现金流量净额	-40,068,727.81	2,865,039.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	98,864,430.88	235,458,945.54
减：现金的期初余额	235,458,945.54	267,655,874.11
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	-136,594,514.66	-32,196,928.57

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 19,223,100.02 元（上期：人民币 17,463,102.29 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	98,864,430.88	235,458,945.54
其中：库存现金	12,239.53	14,436.26
可随时用于支付的银行存款	91,469,853.10	229,272,197.80
可随时用于支付的其他货币资金	7,382,338.25	6,172,311.48
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	98,864,430.88	235,458,945.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物	12,637,168.86	11,051,416.01

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	100,000.00	履约保函保证金
货币资金	11,033,248.59	被冻结的银行存款
货币资金	1,503,920.27	银行借款抵押
固定资产	74,668,872.67	银行借款抵押
无形资产	43,199,155.47	银行借款抵押
应收账款	74,808,362.66	银行借款质押
合计	205,313,559.66	

注释57. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

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	377,589.25	6.9646	2,629,758.10
其中：美元	377,589.25	6.9646	2,629,758.10
应收账款	8,405,568.87		53,628,321.31
其中：美元	7,593,491.85	6.9646	52,885,633.34
欧元	2,647.00	7.4229	19,648.42
港币	809,430.02	0.89327	723,039.55
预付账款	80,000.00	6.9646	557,168.00
其中：美元	80,000.00	6.9646	557,168.00
短期借款	318,000.00	6.9646	2,214,742.80
其中：美元	318,000.00	6.9646	2,214,742.80
其他应付款	92,100.64	6.9646	641,444.11
其中：美元	92,100.64	6.9646	641,444.11

注释58. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,536.00	1,303,686.13	详见附注五-注释 32
计入其他收益的政府补助	3,738,705.09	5,042,261.22	详见附注五-注释 46
合计	3,740,241.09	6,345,947.35	

六、合并范围的变更

(一) 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
北京三影互动科技有限公司	注销

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京市天虹油墨有限公司	北京市	北京市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
青岛天龙油墨有限公司	青岛市	青岛市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
杭州天龙油墨有限公司	杭州市	杭州市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
上海亚联油墨化学有限公司	上海市	上海市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
广东天龙油墨有限公司	肇庆市	肇庆市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
成都天龙油墨有限公司	成都市	成都市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
广东天龙精细化工有限公司	肇庆市	肇庆市	制造业	95		通过设立或投资等方式取得
云南天龙林产化工有限公司	普洱市	普洱市	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
云南美森源林产科技有限公司	楚雄州	楚雄州	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
广西金秀松源林产有限公司	来宾市	来宾市	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州橙果广告有限公司	广州市	广州市	服务业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京智创无限广告有限公司	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京品众创新互动信息技术有限公司	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
上海品众企业发展有限公司	上海市	上海市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
杭州品众互动商务服务有限公司	杭州市	杭州市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	北京市	北京市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
海南吉狮互动网络营销技术有限公司	澄迈县	澄迈县	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
北京品众互动网络营销技术有限公司	北京市	北京市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
海南品众互动网络营销技术有限公司	澄迈县	澄迈县	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
上海奇搜网络科技有限公司	上海市	上海市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
江苏品致互娱网络科技有限公司	苏州市	苏州市	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
海南乾乾网络科技有限公司	澄迈县	澄迈县	服务业		67	通过设立或投资等方式取得
上海品慧商务服务有限公司	上海市	上海市	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
北京优力互动数字技术有限公司	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
天津年年有娱信息技术有限公司	天津市	天津市	服务业		51	通过设立或投资等方式取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京快道互动网络科技有限公司	北京市	北京市	服务业	51		通过设立或投资等方式取得
海南快道互动网络科技有限公司	澄迈县	澄迈县	服务业		51	通过设立或投资等方式取得
香港天龙国际传媒有限公司	香港	香港	服务业	100		通过设立或投资等方式取得
广东品众互动网络营销技术有限公司	肇庆市	肇庆市	服务业		100	通过设立或投资等方式取得

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
云南天龙林产化工有限公司	40	679,056.09		12,014,155.16	
云南美森源林产科技有限公司	40	-1,038,358.13		23,491,846.81	
广西金秀松源林产有限公司	40	3,294,559.81		36,220,783.59	
广东天龙精细化工有限公司	5	1,228,808.49	2,550,000.00	6,976,194.79	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整,合并日公允价值调整适用于非同一控制下收购的重要非全资子公司情况:

项目	期末余额			
	云南天龙林产化工有限公司	云南美森源林产科技有限公司	广西金秀松源林产有限公司	广东天龙精细化工有限公司
流动资产	71,422,098.71	49,922,897.25	148,258,789.25	192,769,479.12
非流动资产	19,162,382.20	30,597,726.63	29,676,697.93	50,151,397.00
资产合计	90,584,480.91	80,520,623.88	177,935,487.18	242,920,876.12
流动负债	60,147,457.57	6,360,651.04	86,852,794.88	101,043,851.03
非流动负债	280,660.43	15,123,687.89		
负债合计	60,428,118.00	21,484,338.93	86,852,794.88	101,043,851.03
营业收入	107,546,350.85	82,554,862.36	290,451,123.73	448,999,631.73
净利润	1,697,640.22	-2,595,895.32	8,236,399.52	24,576,169.71
综合收益总额	1,697,640.22	-2,595,895.32	8,236,399.52	24,576,169.71
经营活动现金流量	-27,666,920.68	3,643,262.86	-28,919,150.26	23,703,414.77

续:

项目	期初余额			
	云南天龙林产化工 有限公司	云南美森源林产科 技有限公司	广西金秀松源林产 有限公司	广东天龙精细化工 有限公司
流动资产	53,125,319.72	53,358,479.55	151,078,548.47	226,207,189.75
非流动资产	20,709,937.52	33,888,339.66	30,963,664.76	56,756,648.18
资产合计	73,835,257.24	87,246,819.21	182,042,213.23	282,963,837.93
流动负债	45,004,679.93	10,076,300.46	99,476,777.71	117,448,898.87
非流动负债	308,962.31	15,648,157.12	122,014.58	
负债合计	45,313,642.24	25,724,457.58	99,598,792.29	117,448,898.87
营业收入	111,005,298.78	99,404,130.65	317,081,934.15	385,019,336.49
净利润	3,071,937.97	1,472,452.42	15,353,691.20	15,029,618.32
综合收益总额	3,071,937.97	1,472,452.42	15,353,691.20	15,029,618.32
经营活动现金流量	-1,982,309.88	-6,672,605.87	2,805,973.25	5,448,190.20

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
南京积发电子商务有限公司	南京市	南京市	批发业		20%	权益法

八、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

实际控制人	年初持股数	本期增加	本期减少	年末持股数	对本公司的持股比例(%)
冯毅	170,724,933			170,724,933	22.66

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
南京积发电子商务有限公司	持股 20%投资企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三惠（福建）工贸有限公司	本公司持股 60%，不具有实际控制权
蔡春艳	冯毅配偶

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京积发电子商务有限公司	运营服务/直播服务	2,276,503.34	
合计		2,276,503.34	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京积发电子商务有限公司	广告服务销售	61,303.66	
合计		61,303.66	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯毅、冯亮	10,000,000.00	2019/11/6	2024/11/5	否
冯亮	3,000,000.00	2022/9/22	2023/5/10	否
冯毅	10,000,000.00	2021/9/28	2022/9/28	是
冯毅	30,000,000.00	2022/10/25	2023/4/25	否
冯毅	29,000,000.00	2022/8/12	2023/8/12	否
冯毅	20,000,000.00	2022/8/19	2023/8/19	否
冯毅	10,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	否
冯毅	10,000,000.00	2021/11/17	2022/8/16	是
冯毅	43,150,000.00	2021/3/24	2024/3/23	否
冯毅	6,700,000.00	2022/8/10	2023/8/10	否
冯毅、蔡春艳	80,000,000.00	2021/12/10	2022/12/8	是
冯毅、蔡春艳	50,000,000.00	2022/12/28	2023/12/28	否
冯毅	118,000,000.00	2021/1/15	2022/1/14	是
冯毅	50,000,000.00	2022/1/21	2023/1/20	否
冯毅	20,000,000.00	2022/3/25	2023/1/20	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯毅	48,000,000.00	2022/3/18	2023/3/17	否
冯毅	10,000,000.00	2022/12/15	2025/12/14	否
冯鸣	10,000,000.00	2022/12/22	2025/12/21	否
冯毅	20,000,000.00	2022/12/28	2025/12/26	否
合计	577,850,000.00			

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
冯毅	22,000,000.00	2018/11/2	2023/11/2	①
冯毅	10,000,000.00	2018/12/6	2023/12/6	①
冯毅	17,000,000.00	2018/12/20	2023/12/20	①
冯毅	13,000,000.00	2018/12/28	2023/12/28	①
冯毅	10,000,000.00	2019/4/15	2023/4/15	①
冯毅	20,000,000.00	2019/4/26	2023/4/26	①
冯毅	20,000,000.00	2021/12/7	2023/12/7	①
冯毅	10,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12	①
合计	122,000,000.00			

关联方拆入资金说明：

①2022 年向冯毅先生新增借款 1,000 万元，归还借款 9,500 万元，截止 2022 年 12 月 31 日公司向冯毅先生借款余额为 1.22 亿元，应付利息余额为 3,427,384.71 元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	三惠（福建）工贸有限公司	2,239,020.00	2,239,020.00	2,239,020.00	2,239,020.00
其他应收款					
	三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	5,706,794.61	5,706,794.61

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	南京积发电子商务有限公司	430,448.14	
其他应付款			
	冯毅	122,000,000.00	207,000,000.00
应付利息			
	冯毅	3,427,384.72	22,174,572.22

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	8,660,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司本期回购的各项权益工具总额	1,515,240.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年限制性股票激励计划预留授予部分：行权价格：2.60 元/股、合同剩余期限：25 个月；2021 年限制性股票激励计划首次授予部分：行权价格：2.58 元/股、合同剩余期限：34 个月；2021 年限制性股票激励计划预留授予部分：行权价格：2.58 元/股、合同剩余期限：44 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	同时达到公司层面业绩考核要求和个人绩效考核要求
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78,051,496.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,889,732.79

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1) 北京智创与世通公司、利宝达公司债权债务纠纷案

2014 年至 2020 年期间，北京智创委托北京世通八达科技有限公司(以下简称世通公司)在各网络平台为其不同客户提供广告发布推广服务，具体方式为：北京智创通过电子邮件告知世通公司需推广宣传的广告内容、发布需求、执行期限等，世通公司根据电子邮件内容提供广告推广服务工作。2022 年 8 月 25 日，世通公司将其对北京智创享有的该债权即 2,840,384.98 元及利息、违约金等全部转让给北京利宝达科技有限公司(以下简称利宝达公司)，并于同日向利宝达公司送达了债权转让通知书，现利宝达公司诉至法院。利宝达公司提出诉讼请求：1. 北京智创支付利宝达公司广告费 2,840,384.98 元，并按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率支付自 2022 年 9 月 28 日起至实际给付之日止的利息； 2.北京智创承担本案诉讼费用。

截止至 2022 年 12 月 31 日，上述案件尚未判决，本公司对与世通公司之间的账务进行了核查，整理了 2016 年-2017 年期间签订的广告效果合同约为 1000 万，合同款项除账面 308,818.33 元的尾款，其余款项本公司已支付完毕，相应的付款回单齐全。经本公司评估，该案件尚未达到很可能导致经济利益流出本公司，故未确认预计负债。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1) 2023 年 1 月广东天龙油墨有限公司与中国民生银行股份有限公司广州分行签订《流动资金贷款借款合同》(合同编号：公流贷字第 ZX23000000423454 号)，收到借款本金人民币 10,000,000.00 元，借款期限：2023 年 1 月 5 日至 2024 年 1 月 5 日。

2) 2023 年 1 月广东天龙精细化工有限公司与中国邮政储蓄银行银行股份有限公司德庆县支行签订《小企业授信业务额度借款合同》(合同编号：0144004287230112216403)收到借款本金人民币 10,000,000.00 元，借款期限：2023 年 1 月 16 日至 2026 年 1 月 15 日。

3) 2023 年 1 月北京品众互动与平安银行股份有限公司深圳分行签订《贷款合同》(合同编号：平银公客三贷字 20230106 第 001 号)，收到借款本金人民币 50,000,000.00 元，借款期限：2023 年 1 月 16 日至 2024 年 1 月 15 日。

4) 2022 年 12 月广东天龙油墨有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行签订 GDK476650120220271 号《固定资产借款合同》，借款金额 1.1 亿元，分期提款，借款期限从第一笔实际提款日起 96 个月，2023 年 1 月收到第一笔借款本金人民币 5,400,000.00 元，2023 年 4 月 2 日收到第二笔借款本金人民币 7,597,000.00 元。

5) 2023 年 3 月本公司与交通银行股份有限公司肇庆分行签订《流动资金贷款合同》(合同编号：粤交银肇字 2023 年借字 10 号)收到借款本金人民币 48,000,000.00 元，借款期限：2023 年 3 月 17 日至 2024 年 3 月 15 日。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的经营业务活动，按照公司产品行业分类作为确定报告分部的标准。

报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额					
	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	分部间抵销	合计
一.营业收入						
其中：对外交易收入	84,145,069.68	481,133,551.03	868,676,098.79	8,199,409,221.14		9,633,363,940.64
分部间交易收入	137,736,859.37				-137,736,859.37	
二.营业费用	26,429,055.70	64,998,980.13	25,351,568.26	272,297,602.65	-6,573,977.50	382,503,229.24
其中：折旧费和摊销费	375,705.56	3,286,670.37	4,296,947.42	4,305,946.63	-3,869,694.20	8,395,575.78
三.对联营和合营企业的投资收益				-115,188.93		-115,188.93
四.信用减值损失	-355,209.25	-1,618,999.37	-1,813,023.85	-14,975,791.70		-18,763,024.17
五.资产减值损失			-848,094.14	-2,294,182.55	-6,166,016.00	-9,308,292.69
六.利润总额	16,708,060.49	16,612,970.94	39,415,172.52	126,840,009.52	-62,524,127.33	137,052,086.14
七.所得税费用		2,604,601.52	7,500,858.39	16,282,089.24	-115,448.37	26,272,100.78
八.净利润	16,708,060.49	14,008,369.42	31,914,314.13	110,557,920.28	-62,408,678.96	110,779,985.36
九.资产总额	1,554,907,243.05	702,612,223.19	591,961,468.09	2,160,933,970.24	-1,664,056,106.55	3,346,358,798.02
十.负债总额	526,999,669.17	254,615,308.08	269,809,102.84	921,402,705.99	-255,253,157.20	1,717,573,628.88
十一.其他重要的非现金项目						
1.折旧费和摊销费以外的其他现金费用	23,442,242.50	58,344,525.72	19,664,330.01	251,471,105.74	-2,704,283.30	350,217,920.67
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				1,384,811.07		1,384,811.07
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-4,294,632.03	53,295,310.51	-12,730,386.36	-2,445,344.86	21,546,923.25	55,371,870.51

① 主营业务（分行业）

金额单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油墨化工行业	477,824,116.76	381,379,971.13	444,902,795.23	352,697,710.44
林产化工行业	867,251,637.48	794,105,455.19	863,637,045.63	764,452,595.62
数字营销行业	8,282,156,047.07	7,894,634,174.22	9,325,711,761.07	8,808,276,654.99
合计	9,627,231,801.31	9,070,119,600.54	10,634,251,601.93	9,925,426,961.05

② 主营业务（分产品）

金额单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水性油墨	266,930,963.88	211,425,688.19	247,169,882.72	184,745,035.86
溶剂油墨	210,068,564.37	169,162,385.83	197,732,912.51	167,952,674.58
胶印油墨	824,588.51	791,897.11		
松香、松节油、树脂	867,251,637.48	794,105,455.19	863,637,045.63	764,452,595.62
数字营销行业	8,282,156,047.07	7,894,634,174.22	9,325,711,761.07	8,808,276,654.99
合计	9,627,231,801.31	9,070,119,600.54	10,634,251,601.93	9,925,426,961.05

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
183 天以内	21,806,702.96	8,940.80
183 天—1 年		
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上	2,004,517.75	2,004,517.75
小计	23,811,220.71	2,013,458.55
减：坏账准备	2,222,133.88	2,004,607.16
合计	21,589,086.83	8,851.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,974,517.75	8.29	1,974,517.75	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,836,702.96	91.71	247,616.13	1.13	21,589,086.83
其中：账龄组合	21,791,612.82	91.52	247,616.13	1.14	21,543,996.69
关联方组合	45,090.14	0.19			45,090.14
合计	23,811,220.71	100.00	2,222,133.88		21,589,086.83

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,974,517.75	98.07	1,974,517.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,940.80	1.93	30,089.41	77.27	8,851.39
其中：账龄组合	38,940.80	1.93	30,089.41	77.27	8,851.39
合计	2,013,458.55	100	2,004,607.16		8,851.39

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福州环宇包装设计印刷有限公司	51,763.00	51,763.00	100.00	难以收回
福建省南安市扬辉彩印有限公司	1,286,965.00	1,286,965.00	100.00	难以收回
漳平市宏运包装有限公司	635,789.75	635,789.75	100.00	难以收回
合计	1,974,517.75	1,974,517.75		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	21,761,612.82	217,616.13	1.00
183 天—1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	21,791,612.82	247,616.13	

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	45,090.14		
183 天—1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	45,090.14		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,974,517.75					1,974,517.75
按组合计提坏账准备的应收账款	30,089.41	217,526.72				247,616.13
其中：账龄组合	30,089.41	217,526.72				247,616.13
合计	2,004,607.16	217,526.72				2,222,133.88

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	14,719,860.21	61.82	147,198.60
第二名	4,068,126.27	17.08	40,681.26
第三名	2,763,426.50	11.61	27,634.27
第四名	1,286,965.00	5.40	1,286,965.00
第五名	635,789.75	2.67	635,789.75
合计	23,474,167.73	98.58	2,138,268.88

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	47,675,760.58	73,797,265.31
合计	47,675,760.58	73,797,265.31

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
183 天以内	28,861,587.80	29,576,766.77
183—1 年	2,416,791.26	3,923,762.81
1—2 年	4,230,968.33	516,762.87
2—3 年	505,932.87	29,291,448.28
3 年以上	25,045,801.55	23,736,163.28
小计	61,061,081.81	87,044,904.01
减：坏账准备	13,385,321.23	13,247,638.70
合计	47,675,760.58	73,797,265.31

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	33,178.00	
往来款及其他	57,517,352.91	87,044,904.01
保证金及押金	3,308,209.04	
代扣代缴	202,341.86	
小计	61,061,081.81	87,044,904.01
减：坏账准备	13,385,321.23	13,247,638.70
合计	47,675,760.58	73,797,265.31

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,807,460.00	19.34	11,807,460.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	49,253,621.81	80.66	1,577,861.23	3.20	47,675,760.58
其中：账龄组合	3,806,666.62	6.23	1,577,861.23	41.45	2,228,805.39

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	45,446,955.19	74.43			45,446,955.19
合计	61,061,081.81	100.00	13,385,321.23	-	47,675,760.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,807,460.00	13.56	11,807,460.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,237,444.01	86.44	1,440,178.70	1.91	73,797,265.31
其中：账龄组合	1,700,670.40	1.96	1,440,178.70	84.68	260,491.70
关联方组合	73,536,773.61	84.48			73,536,773.61
合计	87,044,904.01	100.00	13,247,638.70	-	73,797,265.31

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	100.00	难以收回
宁波汇龙文具有限公司	1,291,219.70	1,291,219.70	100.00	难以收回
辽宁宝树包装有限公司	735,742.48	735,742.48	100.00	难以收回
襄阳金瓯包装有限公司	577,183.49	577,183.49	100.00	难以收回
沈阳松伟包装有限公司	516,590.61	516,590.61	100.00	难以收回
沈阳市康阳纸箱厂	406,382.25	406,382.25	100.00	难以收回
武汉益华绿色包装印务有限公司	399,580.80	399,580.80	100.00	难以收回
辽宁帮达森包装装潢印刷制品有限公司	397,662.00	397,662.00	100.00	难以收回
韦仲清	394,133.50	394,133.50	100.00	难以收回
咸宁市华中包装有限公司	391,058.10	391,058.10	100.00	难以收回
肇庆市宝源林产化工有限公司	333,529.00	333,529.00	100.00	难以收回
辽宁弘泰包装有限公司	282,985.16	282,985.16	100.00	难以收回
沈阳新方圆纸业包装有限公司	239,598.30	239,598.30	100.00	难以收回
李岩	135,000.00	135,000.00	100.00	难以收回
合计	11,807,460.00	11,807,460.00		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	207,431.86	2,074.32	1.00
183 天-1 年	2,110,463.00	105,523.15	5.00
1—2 年	23,135.00	4,627.00	20.00
2—3 年			
3 年以上	1,465,636.76	1,465,636.76	100.00
合计	3,806,666.62	1,577,861.23	

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	28,654,155.94		
183 天-1 年	306,328.26		
1—2 年	2,588,917.11		
2—3 年	505,932.87		
3 年以上	13,391,621.01		
合计	45,446,955.19		

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	11,807,460.00					11,807,460.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,440,178.70	137,682.53				1,577,861.23
其中：账龄组合	1,440,178.70	137,682.53				1,577,861.23
合计	13,247,638.70	137,682.53				13,385,321.23

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	27,208,010.33	183 天以内、183 天至 1 年、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	44.56	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	借款	18,238,944.86	183 天以内	29.87	
第三名	保证金	2,000,000.00	183 天至 1 年	3.28	100,000.00
第四名	租金	1,154,181.24	3 年以上	1.89	1,154,181.24
第五名	货款	1,291,219.70	3 年以上	2.11	1,291,219.70
合计		49,892,356.13		81.71	2,545,400.94

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57	2,474,687,933.52	1,046,025,295.09	1,428,662,638.43
对联营、合营企业投资						
合计	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57	2,474,687,933.52	1,046,025,295.09	1,428,662,638.43

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
青岛天龙油墨有限公司	9,175,747.49	9,175,747.49			9,175,747.49		
北京市天虹油墨有限公司	11,106,334.23	12,515,612.01	761,755.56		13,277,367.57		
上海亚联油墨化学有限公司	12,931,177.66	12,931,177.66			12,931,177.66		
杭州天龙油墨有限公司	21,483,015.06	22,438,876.17	456,143.06		22,895,019.23		
成都天龙油墨有限公司	35,000,000.00	55,239,400.00	110,893.75		55,350,293.75		
广东天龙精细化工有限公司	85,500,000.00	87,047,145.84	805,983.33		87,853,129.17		
云南美森源林产科技有限公司	42,000,000.00	42,147,360.42	159,307.50		42,306,667.92		
广西金秀松源林产有限公司	30,000,000.00	30,226,708.33	304,025.00		30,530,733.33		14,564,913.68
云南天龙林产化工有限公司	22,200,000.00	22,200,000.00	120,975.00		22,320,975.00		
广州橙果广告有限公司	60,000,000.00						
北京智创无限广告有限公司	244,471,698.11	244,471,698.11			244,471,698.11		165,776,607.29
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,348,000,000.00	1,384,046,114.58	15,378,720.83		1,399,424,835.41		674,069,053.55
北京优力互动数字技术有限公司	266,518,867.91	269,698,731.80	1,141,829.44		270,840,561.24		191,614,720.57
广东天龙油墨有限公司	275,706,100.00	279,099,036.11	2,038,991.67		281,138,027.78		
北京三影互动科技有限公司	2,550,000.00						

被投资单位	初始投资成本	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
北京快道互动网络科技有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
香港天龙国际传媒有限公司	900,325.00	900,325.00			900,325.00		
合计	2,470,093,265.46	2,474,687,933.52	21,278,625.14		2,495,966,558.66		1,046,025,295.09

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,842,571.91	214,420,082.85		
其他业务	5,039,357.14	1,325,241.15	2,683,621.75	1,062,812.25

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	58,448,804.86	19,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-966,791.46
合计	58,448,804.86	18,033,208.54

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,028,075.60	
偶发性的税收返还、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）	52,741,592.51	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,857,337.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,853,041.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	12,919,140.18	
少数股东权益影响额（税后）	1,294,735.63	
合计	50,266,171.09	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.00	0.1400	0.1375

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.00	0.0700	0.0704

广东天龙科技集团股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十一日