



广东天龙科技集团股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-053

二〇二三年八月二十九日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人冯毅、主管会计工作负责人陈东阳及会计机构负责人(会计主管人员)廖惠娇声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网营销及数据服务相关业务”的披露要求：

公司运营过程中面临以下风险因素可能对公司未来发展战略和经营目标实现产生重大不利影响，如客户变动风险、媒体合作风险、应收账款风险、市场波动风险等，详细内容请见本报告“第三节十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	1
第二节 公司简介和主要财务指标	5
第三节 管理层讨论与分析	8
第四节 公司治理	20
第五节 环境和社会责任	22
第六节 重要事项	28
第七节 股份变动及股东情况	37
第八节 优先股相关情况	42
第九节 债券相关情况	43
第十节 财务报告	44

备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；

二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

三、经公司法定代表人签名的 2023 年半年度报告原件；

四、其他有关资料。

以上备查文件的备置地点：董事会办公室

释义

释义项	指	释义内容
天龙集团、公司或本公司	指	广东天龙科技集团股份有限公司
广东天龙	指	广东天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
北京天虹	指	北京市天虹油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
上海亚联	指	上海亚联油墨化学有限公司，系天龙集团全资子公司
杭州天龙	指	杭州天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
青岛天龙	指	青岛天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
成都天龙	指	成都天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
云南天龙	指	云南天龙林产化工有限公司，系天龙集团控股子公司
天龙精细化工	指	广东天龙精细化工有限公司，系天龙集团控股子公司
美森源林产	指	云南美森源林产科技有限公司，系天龙集团控股子公司
松源林产	指	广西金秀松源林产有限公司，系天龙集团控股子公司
北京智创	指	北京智创无限广告有限公司，系天龙集团全资子公司
优力互动	指	北京优力互动数字技术有限公司，系天龙集团全资子公司
品众创新	指	指北京品众创新互动信息技术有限公司，原名北京煜唐联创信息技术有限公司，系天龙集团全资子公司，“品众互动”为品众创新所属的业务主体主要经营品牌
品众互动	指	北京品众互动网络营销技术有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
北京吉狮或吉狮互动	指	北京吉狮互动网络营销技术有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
江苏品致	指	江苏品致互娱网络科技有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
上海奇搜	指	上海奇搜网络科技有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
快道互动	指	北京快道互动网络科技有限公司，系天龙集团控股子公司
海南吉狮	指	海南吉狮互动网络营销技术有限公司，系天龙集团二级全资子公司北京吉狮互动网络营销技术有限公司之全资子公司
海南品众	指	海南品众互动网络营销技术有限公司，系天龙集团二级全资子公司北京品众互动网络营销技术有限公司之全资子公司
上海品众	指	上海品众企业发展有限公司，系天龙集团全资子公司北京品众创新互动信息技术有限公司之全资子公司
海南乾乾	指	海南乾乾网络科技有限公司，系天龙集团全资子公司北京品众创新互动信息技术有限公司之控股子公司（已注销）
上海品慧	指	上海品慧商务服务有限公司（原名上海梓奇信息科技有限公司），系天龙集团全资子公司北京品众创新互动信息技术有限公司之全资子公司
年年有娱	指	指天津年年有娱信息技术有限公司，系天龙集团全资子公司北京优力互动数字技术有限公司之控股子公司
兔子轻云	指	指兔子轻云（北京）科技有限公司，系天龙集团参股子公司
南京积发	指	指南京积发电子商务有限公司，系天龙集团参股子公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	天龙集团	股票代码	300063
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东天龙科技集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	天龙集团		
公司的外文名称（如有）	GUANGDONG TLOONG TECHNOLOGY GROUP CO.LTD		
公司的法定代表人	冯毅		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王晶	秦月华
联系地址	广东省肇庆市金渡工业园内	广东省肇庆市金渡工业园内
电话	0758-8507810	0758-8507810
传真	0758-8507823	0758-8507823
电子信箱	tljt@gdtljt.cn	tljt@gdtljt.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司变更了注册资本并修订了《公司章程》，具体内容已于 2023 年 3 月 10 日刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	4,491,398,425.67	4,877,360,753.47	4,877,360,753.47	-7.91%
归属于上市公司股东的净利润（元）	39,588,572.67	65,036,118.12	64,899,229.59	-39.00%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	27,512,541.40	43,114,641.29	42,977,752.76	-35.98%
经营活动产生的现金流量净额（元）	80,812,223.04	-126,110,071.23	-126,110,071.23	164.08%
基本每股收益（元/股）	0.0526	0.0879	0.0877	-40.02%
稀释每股收益（元/股）	0.0520	0.0861	0.0859	-39.46%
加权平均净资产收益率	2.53%	4.53%	4.52%	-1.99%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年同期末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	3,140,606,920.04	3,346,358,798.02	3,347,739,480.54	-6.19%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,593,366,654.53	1,541,948,806.08	1,540,445,038.18	3.44%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。

解释 16 号对相关会计处理的新旧衔接规定如下：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。”根据解释 16 号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响进行了调整。

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	11,351.84	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,447,631.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	154,244.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	324,046.22	
减：所得税影响额	3,228,169.95	
少数股东权益影响额（税后）	633,072.53	
合计	12,076,031.27	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内公司从事的主要业务

公司是专注于互联网营销服务和精细化工产品制造的现代企业集团，主营业务包括互联网营销、林产化工和油墨化工。

公司互联网营销业务致力于为客户提供全链路、全行业、全媒体、全平台的定制化移动营销解决方案及社会化营销服务，构建了集广告媒介采购、效果优化监测与投放、品牌定制策划、数字化营销创意与传播、短视频内容制作、社会化媒体及用户体验营销的全链服务体系。媒介资源覆盖当下主流的信息流、搜索系、厂商系三大媒体业务，拥有海量媒体整合曝光资源、创意互动体验转化能力、多种形式跨平台联动以及多品牌跨界营销经验，为游戏、汽车、互联网及应用、3C、金融、快消、旅游等行业的知名品牌提供一体化整合营销及创新营销服务。

随着人工智能深度学习模型的迭代和开源模式的加持，公司积极布局数字人、创新 AIGC 营销业务模式，布局搭建运用 AIGC 工具打造智能创意素材和传播内容创作的赋能平台——天龙 AIGC 引擎，实现了 AI 视频制作剪辑，AI 动效处理，AI 图像制作等赋能提效解决方案，并实现了商业化产出，推动公司人工智能数字营销服务场景的变革与升级。

林产化工板块主要从事松节油、松香深加工产品以及其他林化精细化工产品的生产与销售，其中松节油深加工产品包括二氢月桂烯、月桂烯、蒎烯、莰烯、松油醇等精细化工产品；松香深加工产品包括歧化松香、松香树脂等。上述产品广泛应用于清洗剂、消毒剂、香精香料、汽车轮胎、医药中间体等精细化工领域。公司在全国设有四大林产化工产品生产基地，产品销往全国并出口欧美、日本、中东、东南亚。

油墨化工板块主要从事环保油墨及相关产品的生产和销售，产品包括水性油墨、环保型溶剂油墨、水性固体丙烯酸树脂和水性光油等，主要服务于包装印刷企业，油墨产品主要用于食品、日用品、医药包装等的印刷；水性固体丙烯酸树脂广泛应用于水性油墨、水性光油、水性涂料、改性塑料等领域。公司在肇庆、杭州、成都设有生产基地，产品覆盖全国并销往海外。

报告期内的公司主营业务未发生重大变化。

（二）行业发展状况

1、互联网营销行业

广告市场的投放来自于国民经济各行各业的广告主，作为不同产业结构发展的展示窗口，广告行业与宏观经济走势高度相关，是宏观经济景气度的风向标。以 2023 年上半年广告市场投放表现来看，市场整体仍处于波动调整阶段，媒体返点通过惯性下调、行业划分、账期规则调整等方式进一步压缩。随着国内经济逐渐恢复，经济增长给予广告市场信心，预计后续广告行业复苏信心将进一步增强，消费需求扩大驱动广告主增加投放力度，广告大盘景气度修复有望加速。AIGC 生态蓬勃发展也将进一步带来行业新机会，一方面通过降本增效，抓住经济恢复期红利期机会可提升营销效率，增加投放量；另一方面率先布局 AIGC 生产应用的企业将有更强的能力满足客户的差异化营销需求，通过深耕垂类内容、加强场景互动、构建新流量场域等方式寻求营销势能新增长。

2、林产化工行业

受欧美经济高通胀影响，林化市场需求有所降低，同时欧美不断加息改变了行业大环境，一方面终端去高价库存，另一方面，南美和东盟本币大幅贬值，叠加国内部分地域干旱原料产量减少，造成国内林产化工整体原料价推高，而产品销售市场价格大幅降低。中国香精行业竞争格局分散且竞争激烈，随着行业管控趋严、环保壁垒提高以及国内消费升级等因素影响，用途广泛的天然香料将继续受到市场青睐，市场前景广阔，技术升级要求也将不断提高。

3、油墨化工行业

油墨行业对应的下游主要为纸和纸板容器以及塑料制品行业。报告期内，油墨市场消费端面临增长动力不强、需求不足等问题，供应端存量竞争压力加剧。中国包装联合会统计的经济运行数据显示，今年上半年，纸和纸板容器制造业营业收入增速为-10.2%；塑料薄膜制造业营业收入增速为-4.81%。从长远来看，包装作为提升产品附加值的重要手段，产品个性化、高端化将是市场发展的趋势。随着高端油墨市场需求增长、油墨行业集中度提高，油墨行业技术创新也将不断加快。公司通过自研产品控制成本，洞察市场变化，加大新产品的研发和开发力度，以适应当前环保、无污染、低消耗的现代化印刷及涂料需要。

（三）报告期内经营情况概述

2023 年上半年，公司实现营业收入 449,139.84 万元，实现归属于上市公司股东的净利润 3,958.86 万元。截至报告期末，公司的总资产规模为 314,060.69 万元；归属于上市公司股东的净资产为 159,336.67 万元。

1、互联网营销板块：重视策略投放，布局天龙 AIGC 引擎

（1）报告期内，互联网营销板块聚焦媒体核心政策方向变化，策略性调整行业客户结构，以防范风险客户、稳定利润、资金安全为目标，利用上半年行业客户关键节点营销的放量计划，有的放矢地为客户在各平台输出整合营销策略，其中旅游、美妆、日化、3C 及电器、食品饮料等行业客户增量明显。同时，互联网营销板块进一步扩大核心媒体服务优势，稳固头部媒体核心地位，确保主营业务持续健康发展。

（2）公司在 AIGC 领域开拓创新，接入领先的智能技术生产能力布局天龙 AIGC 引擎。报告期内成为百度文心一言首批生态合作伙伴，品众全链路数智化平台逐步集成文心一言的技术能力，与百度在产品研发等多个领域展开合作并提供策略，把百度领先的智能对话技术成果应用在整合营销领域，深度对接模型底层 API，进行交互性文本生成、图片创作及二次修改、音色合成等，构建丰富的数字人模特+专属行业模板+AI 脚本创作能力，3 分钟实现口播视频制作。

公司重视 AIGC 创意服务团队建设和人才培养，围绕效率提升、创意颠覆、标准化产品打造三大应用方向，从文字图片内容创作延展至短视频内容制作中。报告期内，优力互动 AIGC 团队服务的可口可乐、德国舍弗勒、雀巢、长安汽车等品牌客户，率先通过天龙 AIGC 引擎实现了商业化产出，打破营销路径的常态化思路，从策略到产出实现数字营销场景效率的全面提升。

2、油墨化工板块：顺应市场变化，创新产品助力增长

报告期内，油墨业务成本管控工作成效显著，油墨产品整体毛利率较上年同期整体上升。在原有水性油墨、环保型溶剂油墨保持稳健发展的同时，固体丙烯酸树脂、食品包装油墨等产品成为公司新的增长点。报告期内，固体丙烯酸树脂产能持续释放，销量较上年同期继续获得大幅增长；固体丙烯酸树脂下游的涂层产品进入试生产阶段，公司产品体系得到进一步的丰富。食品包装水墨产品销售取得突破，产品获得星巴克、瑞幸、可口可乐等知名终端品牌客户的认可。

3、林产化工板块：抵御行业压力，提质保障稳健经营

报告期内，受到市场需求转弱、行业竞争加剧、原材料价格升高等多重压力，公司林产化工产品的营业收入及利润较上年同期均有所下降。公司林化事业部发挥规模优势、原材料成本优势以及工艺技术优势，以优质的产品和服务稳定了客户资源，在同行业企业普遍亏损的市场环境之下保持了稳定经营。歧化松香产品持续保持较高的市场占用率，二氢月桂烯产能进一步释放，销量稳中有增；林化产品工艺进一步提升，部分松香和松节油深加工产品可达到医药级别。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网营销及数据服务相关业务”的披露要求：

（1）互联网营销收入整体情况

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
互联网营销收入合计	3,950,097,883.02	87.95%	4,197,768,031.32	86.07%	-5.90%

（2）广告主所处的主要行业领域

单位：元

行业领域	本报告期		上年同期		同比增减
	收入金额	占营业收入比重	收入金额	占营业收入比重	
网络服务类	1,121,612,195.52	24.97%	1,276,646,503.94	26.17%	-12.14%
游戏	977,176,759.25	21.76%	897,630,970.94	18.40%	8.86%

(3) 直接类客户和代理类客户情况

单位：元

客户类型	本报告期			上年同期		
	客户数量	收入金额	客户留存率 (如适用)	客户数量	收入金额	客户留存率 (如适用)
直接类客户	7,545	3,517,817,528.06	39.28%	4,729	3,353,986,271.37	33.29%
代理类客户	335	432,280,354.96	23.11%	446	843,781,759.95	15.68%

(4) 其他需披露内容

单位：元

项目	成本金额（不含税）	占营业成本比例
媒介成本	3,678,849,107.19	86.68%
其他	102,004,234.49	2.40%
合计	3,780,853,341.68	89.08%

二、核心竞争力分析

1、新媒体板块的竞争优势

(1) 媒体平台资源整合优势

公司拥有优质的媒体资源，搜索业务、信息流业务及厂商业务全面覆盖，与巨量引擎、腾讯、百度、vivo、360、快手、阿里、小米、华为等顶级流量媒体平台保持长久的战略合作关系，能够为广告主提供信息流、搜索引擎、手机厂商等多类型媒体广告一站式投放服务。

随着 AI 人工智能技术的突飞猛进，在数字化广告营销领域，AIGC 也将继 UGC 之后的内容生成方式，逐步升级甚至重塑现有的内容生产供给方式，进而将会给大量依赖于创意素材及短视频为主的广告营销领域带来巨大的变革及应用创新。新媒体子公司持续进行行业性场景应用实践探索，品众创新已成为百度文心一言首批生态合作伙伴，积极加入商业合作探索。

(2) 客户资源优势

公司致力于为客户提供精准的互联网营销服务。目前，子公司品众创新拥有上百家 KA 客户，约 8,000 家中长尾客户，具备庞大的客户基础，全面覆盖网络服务、游戏、金融、房产家居、旅游等行业，形成了稳定、合理的客户结构。

子公司优力互动深耕行业 17 年，持续服务于世界五百强的国际知名企业，形成了专业有素的服务体系。优力互动为中国商务广告协会综合代理专业委员会会员及常任理事会员单位。

(3) 人才优势

公司通过内部孵化和外部投资设立控股子公司的形式吸引业内专业人才，组建梯队完整且富有专业经验的互联网营销团队。截至报告期末，公司已有数百人通过巨量引擎、百度、阿里、快手、vivo、OPPO 各媒体专业认证，认证类别范围涵盖全媒体营销认证、创意认证、直播认证、钻石讲师等，是公司核心竞争力的重要支撑。

(4) 团队管理优势

公司的管理团队在互联网营销行业拥有丰富的行业经验和业务资源。团队充分了解广告主的营销目标以及媒体渠道的流量变现诉求，擅长客户开拓、营销方案设计、媒体渠道选择与营销投放策略管理等，能够积极跟踪互联网行业变化趋势，不断优化公司业务结构。

（5）技术优势

公司自研数字平台实现业务管理、营销服务、经营决策全链路数字化，围绕具体业务运转场景和数字化提效与管理需求从数字经营、用户运营、智能创意三大服务能力打造全方位的服务链路模型，促进业务高效运转和服务深度提升。

报告期内拥有 270 项软件著作权，均为原始取得。

2、油墨化工板块的竞争优势

（1）品牌优势

公司经营天龙牌水性油墨及相关产品三十年，树立起高技术、高品质、优质服务的市场形象和品牌形象。中国日用化工协会油墨分会的数据显示，公司油墨产品销售收入连续多年位居国内油墨行业前十，“天龙牌”环保水性油墨市场占有率位居全国第一。“天龙牌”环保型溶剂油墨产品也占有重要的市场地位。

公司及子公司获得油墨行业“三十五强油墨企业”、“新中国成立 70 周年优秀油墨企业”、“2022 年专精特新中小企业”等荣誉称号。

（2）管理优势

公司组建了一支具有丰富管理经验、责任心和进取心的管理团队，对油墨及上下游行业有深刻的理解，有助于公司在高度竞争的油墨行业保持领先地位。

公司建立了完善、高效的内部管理制度，在战略规划、技术研发、销售管理、人才激励等方面，确保生产经营活动程序化、规范化和标准化。同时，公司在日常管理中通过对采购、生产、包装、仓储、物流等环节的精细化管理和对资源的充分利用，达到了有效控制成本、提升客户服务体验的效果。

（3）技术优势

公司自成立以来始终注重油墨行业核心技术的自主研发。先后建立了省级科技专家工作站、广东省博士工作站以及广东省博士后创新实践基地等，并在水性油墨和树脂研究方向上取得多项研究成果。截至报告期末，公司在油墨化工板块已取得专利证书 53 项，其中发明专利 10 项。子公司广东天龙先后获得国家知识产权局颁发的“国家知识产权优势企业”的称号，被认定为“广东省省级企业技术中心”。

3、林产化工板块的竞争优势

（1）规模优势

经过多年发展，公司林产化工产品种类丰富且产销规模较大，具备规模经济效应。不同的林化子公司之间形成了产业链条上下游的布局，有效地提高了产品的附加值，并有利于控制采购成本。

（2）技术以及研发优势

公司在林产化工产品深加工领域已具备二氢月桂烯、月桂烯、蒎烯、歧化松香等产品的生产技术，相较于同行业其他中小型公司，公司具有产品线广、产能丰富的优势，可有效满足客户差异性需求。截至报告期末，公司在林产化工领域已取得专利证书 16 项，其中发明专利 9 项。子公司天龙精细化工被认定为“省级企业技术中心”。

（3）资源优势

松脂和松香等原材料的稳定供应对林产化工业务具有重大的意义。公司已在云南、广西、广东等松林资料丰富的地区设立子公司，利用地理优势与当地脂农建立了长期的合作关系，形成了稳定的原材料供应渠道，有利于降低原材料供应风险。

（4）管理优势

公司林产化工团队有着丰富的松香松节油深加工行业的研发、生产、管理和销售经验，对行业发展和市场方向有敏锐的洞察，能够基于公司实际情况、行业发展趋势和市场需求，及时高效地制定符合公司实际的经营策略和管理目标。

子公司天龙精细化工获得“广东省林业龙头企业”的称号；子公司松源林产获得国家林业和草原局颁发的“第五批国家林业重点龙头企业”、中国林产工业协会“2022-2023 年中国重点林产品‘匠心品牌’”、广西壮族自治区工业和

信息化厅颁发的“2021 年度‘专精特新’中小企业”、“广西壮族自治区农业产业化重点龙头企业”、“广西名牌产品”、“自治区级林业产业重点龙头企业”等称号；子公司美森源林产获云南省工业和信息化厅颁发的“云南省省级专精特新‘成长’企业”的称号。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	4,491,398,425.67	4,877,360,753.47	-7.91%	
营业成本	4,244,391,001.16	4,586,402,887.89	-7.46%	
销售费用	91,114,510.06	92,718,889.02	-1.73%	
管理费用	83,577,176.83	98,080,791.23	-14.79%	主要系本公司及下属子公司股份支付费用及咨询中介费减少所致；
财务费用	16,072,335.79	14,260,975.24	12.70%	主要系本公司下属子公司银行票据贴息增加所致；
所得税费用	15,498,282.73	11,328,595.79	36.81%	主要系本公司下属子公司当期所得税费用增加所致；
研发投入	13,775,320.78	14,277,396.83	-3.52%	主要系本公司下属子公司减少研发投入所致；
经营活动产生的现金流量净额	80,812,223.04	-126,110,071.23	164.08%	主要系本公司及下属子公司销售商品、提供劳务收到的现金增加，以及购买商品、接受劳务支付的现金减少所致；
投资活动产生的现金流量净额	-36,962,935.00	-14,869,033.02	-148.59%	主要系本公司及下属子公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致；
筹资活动产生的现金流量净额	-35,892,292.91	30,106,898.42	-219.22%	主要系本公司及下属子公司偿还债务支付的现金增加的金额大于取得借款收到的现金增加的金额所致；
现金及现金等价物净增加额	8,301,634.00	-109,290,232.59	107.60%	主要系本公司及下属子公司经营活动产生的现金流量净额增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
互联网营销行业	3,950,097,883.02	3,780,853,341.68	4.28%	-5.90%	-5.23%	-0.67%
林产化工行业	330,652,622.93	306,484,323.17	7.31%	-29.29%	-27.45%	-2.35%
油墨化工行业	206,947,362.38	155,720,605.91	24.75%	-1.06%	-9.75%	7.24%

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品						
互联网营销服务	3,950,097,883.02	3,780,853,341.68	4.28%	-5.90%	-5.23%	-0.67%
松香、松节油、树脂及其他林化产品	330,652,622.93	306,484,323.17	7.31%	-29.29%	-27.45%	-2.35%
水性油墨	126,417,030.24	94,574,305.15	25.19%	3.04%	-4.61%	5.99%
溶剂油墨	80,528,739.22	61,145,053.32	24.07%	-6.41%	-16.22%	8.90%
油墨行业其他产品	1,592.92	1,247.44	21.69%	-99.63%	-99.70%	18.18%
分地区						
境内	4,357,027,431.16	4,125,898,186.84	5.30%	-6.97%	-6.62%	-0.35%
境外	134,370,994.51	118,492,814.32	11.82%	-30.78%	-29.53%	-1.57%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-367,318.23	-0.65%	债务重组及联营企业产生亏损所致	否
公允价值变动损益	0.00	0.00%		
资产减值	1,834,091.10	3.23%	计提坏账准备及存货跌价准备所致	否
营业外收入	49,853.08	0.09%		否
营业外支出	554,466.44	0.98%	非流动资产毁损报废损失所致	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	119,448,415.04	3.80%	111,501,599.74	3.33%	0.47%	
应收账款	1,739,993,969.79	55.40%	1,992,356,737.00	59.51%	-4.11%	
存货	239,382,178.73	7.62%	318,824,354.24	9.52%	-1.90%	
投资性房地产	16,892,761.40	0.54%	17,013,305.70	0.51%	0.03%	
长期股权投资	1,314,947.81	0.04%	1,384,811.07	0.04%	0.00%	
固定资产	147,117,285.46	4.68%	145,665,368.55	4.35%	0.33%	
在建工程	81,493,820.53	2.59%	67,886,904.62	2.03%	0.56%	

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
使用权资产	24,005,783.56	0.76%	16,617,416.31	0.50%	0.26%	
短期借款	548,890,811.05	17.48%	565,110,704.46	16.88%	0.60%	
合同负债	180,896,433.74	5.76%	191,150,312.15	5.71%	0.05%	
长期借款	97,828,993.59	3.11%	109,410,000.00	3.27%	-0.16%	
租赁负债	13,492,155.30	0.43%	3,545,418.61	0.11%	0.32%	
商誉	64,129,341.08	2.04%	64,129,341.08	1.92%	0.12%	
递延所得税资产	42,524,294.52	1.35%	37,811,241.04	1.13%	0.22%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4.其他权益工具投资	3,100,000.00							3,100,000.00
上述合计	3,100,000.00							3,100,000.00
金融负债			-146,285.00				-25,815.00	172,100.00

其他变动的内容

因套期工具出售产生的收益。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额	受限原因
货币资金	25,000.00	ETC 冻结资金
货币资金	10,652,804.25	司法冻结资金
货币资金	1,604,545.91	银行借款抵押
固定资产	68,420,299.77	银行借款抵押
无形资产	42,602,352.78	银行借款抵押
应收账款	76,406,386.64	银行借款质押

项目	余额	受限原因
合计	199,711,389.35	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
37,465,366.63	14,940,618.12	150.76%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	3,100,000.00							3,100,000.00	自有资金
金融衍生工具						2,544.94			自有资金
合计	3,100,000.00	0.00	0.00			2,544.94	0.00	3,100,000.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

（1）委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

☑适用 ☐不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
远期结售汇	0			221.2	221.2	0	0.00%
期货	0		-17.21	76.84	16.97	42.70	0.00%
合计			-17.21	298.04	238.18	42.70	0.00%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	<p>公司套期保值交易的相关会计政策及核算原则按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则——金融工具确认和计量》及《企业会计准则——套期保值》相关规定执行。</p> <p>公司根据财政部发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》及《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及其指南，对拟开展的远期结售汇业务进行相应的核算和列报，并反映资产负债表及损益表相关项目。</p> <p>与上一报告期相比，无发生重大变化。</p>						
报告期实际损益情况的说明	报告期实际损益金额为 3.18 万元。						
套期保值效果的说明	期货套期保值业务能规避和减少主要原材料价格波动带来的经营风险；远期结售汇业务能防范汇率大幅波动对公司经营业绩造成负面影响，增强财务稳健性。						
衍生品投资资金来源	自有资金						
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>（一）远期结售汇</p> <p>公司遵循合法、审慎、安全、稳健原则开展远期结售汇业务，不进行以投机为目的的交易，是以具体业务为依托，规避外汇波动风险，但进行远期结售汇业务存在一定的风险：</p> <p>市场风险：远期结售汇业务合约汇率、利率与到期日实际汇率、利率的差异将产生交易损益；在远期结售汇业务的存续期内，以公允价值进行计量，每一会计期间将产生重估损益，至到期日重估损益的累计值等于交易损益。</p> <p>交易风险：远期结售汇业务虽然按照公司《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》规定的业务范围、业务规模和工作流程规范运作，但远期结售汇业务专业性较强，如操作人员在开展交易时未按规定程序进行操作或未能充分理解交易信息，将带来操作风险。</p> <p>履约风险：远期结售汇业务交易对方为国内资信良好的金融机构，但仍还存在对手违约，不能按照约定履行合约或者违反合同约定条款造成合约无法正常执行的风险。</p> <p>流动性风险：远期结售汇业务以公司外汇资产、负债为依据，与实际外汇收支相匹配，以保证在交割时拥有足额资金供清算，或选择净额交割衍生品，以减少到期日现金流需求。</p> <p>为了应对开展远期结售汇业务带来的上述风险，公司采取的相应风险控制措施如下：公司开展的远期结售汇业务品种为与生产经营业务密切相关的外汇品种，在规模、方向、期限等方面与基础业务相匹配，遵循合法、审慎、安全、稳健为原则，不做投机性交易；公司制订了《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》，制定了严格的决策程序、报告机制和监控措施，明确了工作职责、审批权限、操作要点和信息披露等具体要求。公司在开展远期结售汇业务时，将严格按照相关内部控制制度执行；公司已配备业务操作、风险控制等专业人员，负责汇率风险管理、市场分析、产品研究等具体工作。公司将加强对汇率的研究分析，适时调整交易方案；公司远期结售汇业务由集体决策，审慎合规操作，形成了日常监控，复核交易，确保交易的规范性，及时防范业务中的操作风险；公司财务部密切跟踪远期外汇公开市场价格或公允价值变动，及时评估远期结售汇业务的风险敞口变化情况，并定期向公司管理层报告。公司审计部负责审查和监督远期结售汇业务的实际运作情况，包括资金使用情况、盈亏情况、会计核算情况、办法执行情况、信息披露情况等。</p> <p>（二）期货</p> <p>公司遵循稳健原则开展套期保值业务，不进行以投机为目的的交易，以具体业务为依托，规避原材料价格波动风险，但进行套期保值交易存在一定的风险：</p> <p>市场风险：金融市场是实体经济的晴雨表，原油相关的商品价格随着全球宏观经济、地缘政治局势以及市场心理等诸多因素的变化而变动，具有较大弹性。当市场波动方向与商品套期保值合约方向不一</p>						

	<p>致时，意味着公司虽然锁定了成本，但是舍弃了相应的获利空间。</p> <p>交易风险：套期保值业务是一种专业性强、复杂程度高的交易行为，交易结果取决于决策者的主观分析判断和风险控制能力，交易的执行结果存在不确定性。套期保值交易还存在对手违约，不能按照约定履行合约的风险。</p> <p>公司采取的风险控制措施如下：</p> <p>公司制订了《期货套期保值业务管理制度》，对公司期货套期保值业务进行全面规范，从决策流程、组织机构、交易品种、交易范围、操作规定、风险管理等各种细节作出明确的规定，尽可能地控制风险；公司组建了套期保值领导小组、操作小组和风控小组，一方面集体决策，监督管理，一方面审慎合规操作，同时形成日常监控，复核交易，确保交易的规范性，减少人为风险。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	<p>期货合约的公允价值：依据期货交易所相应合约的结算价确定。</p> <p>远期结售汇合约的公允价值：对于金融机构提供期末估值报告的合约，期末公允价值依据银行出具的估值报告确定；对于金融机构未提供期末估值报告的合约，以金融机构于资产负债表日提供的远期汇率报价为基础进行测算。</p>
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023 年 03 月 16 日
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	<p>（一）远期结售汇</p> <p>子公司拟开展的远期结售汇业务是子公司基于外汇收支规模，为应对汇率波动风险采取的主动管理策略，借助远期外汇市场的风险对冲功能，有助于降低经营风险。公司制定了《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》，公司应根据相关法律法规和公司制定的相关规定审慎开展相关工作，严格控制风险。以上事项不存在损害公司和股东利益，尤其是中小股东利益的情形，本事项已经六届董事会第十一次会议审议通过，审批程序符合《公司法》《公司章程》等有关规定。综上，我们同意子公司开展远期结售汇业务。</p> <p>（二）期货</p> <p>全资子公司广东天龙以降低原材料价格波动风险为目的，围绕日常经营需求开展套期保值业务，不进行投机性交易，不影响子公司正常的生产经营，有利于规避和防范原材料价格波动风险，增强财务稳健性。公司制定了相关制度，对套期保值业务开展制定了严格的规定，从制度和组织层面进行风险管理，有利于控制风险。以上事项不存在损害公司和股东利益，尤其是中小股东利益的情形，本事项审批程序符合《公司法》、《公司章程》等有关规定。综上，我们同意广东天龙开展套保保值业务。</p>

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
品众创新	子公司	互联网营销服务	50,000,000	1,720,737,811.84	1,121,457,467.54	3,630,606,510.94	41,943,464.55	30,906,372.92
优力互动	子公司	互联网营销服务	50,000,000	206,763,253.36	64,604,898.48	160,774,854.51	7,509,374.10	5,407,862.58
天龙精细化工	子公司	松节油深加工产品研发、生产、销售	90,000,000	237,522,462.16	148,059,457.74	164,184,343.18	5,125,244.96	4,310,910.10
广东天龙	子公司	水性油墨、树脂、溶剂油墨研发、生产、销售	275,706,100	447,221,972.04	313,646,437.65	118,661,747.32	6,867,793.82	6,791,505.95

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
海南乾乾网络科技有限公司	于 2023 年 1 月 18 日于海南市场监督管理局登记注销	无明显影响

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

基于宏观环境、行业生态变化以及自身经营情况，公司未来面临以下风险：

1、行业监管和产业政策变化的风险

对于互联网营销行业，国家出台了《产业结构调整指导目录》、《关于深入贯彻落实科学发展观、积极促进经济发展方式加快转变的若干意见》、《关于加快发展服务业的若干政策措施的实施意见》等一系列产业政策，对该行业给予

支持和鼓励。如未来出台新的法律法规、行业监管政策、行业自律规则，可能在一定程度影响互联网营销行业的运营和发展。若互联网营销相关产业政策在未来进行调整或更改，也会给公司的业务发展带来一定影响。

公司互联网营销业务的下游主要为网络服务、金融、游戏、汽车、软件、电商、旅游等行业客户，依托于公司的品牌优势，公司形成了相对合理的客户结构，保持经营稳定。如果下游行业的监管和产业政策发生重大不利变化，亦会对公司互联网营销业务发展造成不利影响。

近年来，国家政策倡导绿色发展，环保监管日趋严格。公司所从事的精细化工业务在生产过程中会产生一定污染物，这要求公司增加经费投入建设相关环保基础设施，加强环保及安全生产管理，同时要求公司进一步增加研发投入研发绿色环保产品。若公司出现管理疏忽或操作失误等导致公司污染物排放不符合国家环保标准或发生环保事故，将对公司的声誉及盈利造成不利影响或导致相关处罚支出。

2、互联网营销上游媒体合作风险

互联网公司经营模式或经营状况的变化，有可能导致互联网公司对广告业务的依赖发生变化，进而出现媒体合作风险。公司是巨量引擎、腾讯、百度、vivo 和 360 等主流互联网公司的重要广告代理商，对主流互联网公司的采购持续保持较高比例。若上述主流互联网公司的经营模式发生变化，对广告业务的营收依赖减少，那么代理政策、经营政策和服务商政策（包括返点政策）也可能发生变化，或者上述主流互联网公司的经营状况发生较大变化，将直接对公司经营业务产生影响。

3、客户变动风险

公司经过十多年的业务沉淀与发展已在业内建立较高的品牌知名度，但是互联网营销行业具有人才、市场集中度低等业态特点，且随着营销技术的不断演进，竞争环境变得更加复杂，公司虽然不断通过把握行业发展趋势及深挖客户需求来提升抗风险能力，但是不排除有客户需求多样化无法完全满足导致客户流失风险。

4、应收账款风险

基于互联网营销的业务特征和竞争环境的不断变化，公司对于大型客户，一般会给予一定信用期，由此形成了大额的半年以内的应收账款。通常而言，广告投放量大、应收账款余额占比较高的均为国内知名客户，这部分客户自身有着良好的内部控制，会按期付款，发生坏账的可能性较小。但若不能及时收回款项，将对公司的现金流产生不利影响。

5、化工业务市场波动风险

公司林产化工和油墨化工业务原材料占成本比例较高，其中油墨化工主要原材料为树脂、颜料和助剂，均为石化下游产品，其价格走势与石油大宗商品价格高度相关。同时，林产化工和油墨化工产品受市场供需匹配程度、周期性因素等影响，产品价格弹性大，若主要原材料和产品价格发生不利波动，将直接影响公司林产化工和油墨化工板块的效益水平。

6、诉讼或仲裁风险

由于公司销售规模较大，业务经营过程中难免发生合同纠纷引起诉讼或仲裁，但绝大部分为公司催收客户欠款而作为原告主动提起的诉讼，若公司在上述诉讼或其他日常经营过程涉及的诉讼中败诉或胜诉后执行仍不能收到回款，将会对公司的经营业绩造成一定的不利影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	0.10%	2023 年 03 月 03 日	2023 年 03 月 04 日	《关于 2023 年第一次临时股东大会决议公告》 (公告编号: 2023-009)
2022 年年度股东大会	年度股东大会	0.13%	2023 年 05 月 15 日	2023 年 05 月 15 日	《关于 2022 年年度股东大会决议的公告》 (公告编号: 2023-032)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 2021 年限制性股票激励计划报告期内的实施情况如下：

1) 首次授予第一个归属期第二批次归属股份上市流通

经 2022 年 8 月 15 日召开的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，2023 年 2 月 2 日，公司披露了《关于第二期限限制性股票激励计划首次授予股份第一个归属期第二批次归属结果暨股份上市的公告》，本次归属股票的上市流通日为 2023 年 2 月 6 日。本次归属限制性股票 10 万股，归属人数 1 人。

2) 预留授予第一个归属期归属股份上市流通

经 2022 年 12 月 30 日召开的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，2023 年 2 月 13 日，本期激励计划预留授予股份第一个归属期归属的 55.80 万股股份上市流通，涉及归属的人数 31 人。

(2) 2019 年限制性股票激励计划报告期内的实施情况如下：

1) 预留授予股份的第三个解除限售期限限售股份解除限售

2023 年 6 月 26 日，公司召开了第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议，审议通过《关于 2019 年限制性股票激励计划预留三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，认为公司 2019 年限制性股票激励计划预留授予的限制性股票第三个解除限售期解除限售条件已经成就。根据公司 2019 年第三次临时股东大会对董事会的授权，同意公司按照激励计划的相关规定在解除限售期内办理限制性股票解除限售事宜。本次解除限售的股份数为 48 万股，涉及人数 9 人。以上股份于 2023 年 7 月 13 日上市流通。

2) 预留授予股份的第三个解除限售期未解限股份拟回购注销

经第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议以及于 2023 年 7 月 12 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，2019 年限制性股票激励计划预留授予限制性股票的 1 名激励对象因离职不再具备激励资格，其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售。公司将对此股份回购注销。截至本报告出具日，回购工作正在进行。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

1、环境保持相关政策

- 《中华人民共和国环境保护法》（2015 年 1 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国环境影响评价法》（2018 年 12 月 29 日修订）；
- 《中华人民共和国大气污染防治法》（2018 年 10 月 26 日修订）；
- 《中华人民共和国水污染防治法》（2017 年 6 月修正，2018 年 1 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国环境噪声污染防治法》（2022 年 6 月 5 日施行）；
- 《中华人民共和国土壤污染防治法》（2019 年 1 月 1 日）；
- 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2020 年 4 月 19 日修订，2020 年 9 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国土地管理法》（2019 年 8 月 26 日修订，2020 年 1 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国安全生产法》（2021 年 6 月 10 日修订，2021 年 9 月 1 日起施行）。

2、安全生产相关法规

- 《中华人民共和国安全生产法》（2021 年 6 月 10 日修正，2021 年 9 月 1 日起施行）。
- 《中华人民共和国消防法》（2021 年 4 月 29 日修正）

3、主要行业标准

- 《涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准》(GB 37824-2019)
- 《印刷行业挥发性有机化合物排放标准》(DB44/815-2010)
- 《柔性版水性油墨》(QB/T 2825-2017)
- 《油墨中可挥发性有机化合物(VOCs)含量的限值》(GB 38507-2020)
- 《四川省固定污染源大气挥发性有机物排放标准》(DB51/2377-2017)
- 《恶臭污染物排放标准》(GB14554-93)
- 《工业企业重污染天气一厂一策应急预案》
- 《水污染物排放限值》(DB44/26-2001)
- 《锅炉大气污染物排放标准》(DB44/765-2019)
- 《家具制造行业挥发性有机化合物排放标准》(DB 44/814-2010)
- 《石油化学工业污染物排放标准》(GB 31571-2015)
- 《大气污染物排放限值》(DB44/27-2001)
- 《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008)

环境保护行政许可情况

1、广东天龙油墨有限公司

序号	项目时间	项目内容
1	2003 年 12 月	肇庆市环境保护局发文《关于肇庆天龙油墨化工有限公司年产水性油墨 24000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨项目环境影响报告书审批意见的函》（肇环函[2003]109 号），同意该项目的建设。
2	2004 年 3 月	该项目一期工程启动建设（年产水性油墨 6000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨）2006 年 12 月，肇庆市环境保护局发文《关于同意广东天龙油墨集团有限公司年产水性油墨 24000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨项目首期工程通过竣工环境保护验收的通知》（肇环函[2006]208 号），一期工程通过了竣工环保验收并取得了排污许可证。
3	2012 年 9 月	肇庆市环境保护局发文《肇庆市环境保护局关于广东天龙油墨集团股份有限公司扩建项目环境影响报告书的审批意见》（肇环建[2012]253 号），同意该扩建项目的建设。

4	2016 年 6 月	委托广州环发环保工程有限公司编制了《广东天龙油墨有限公司建设项目现状环境影响评估报告》，并于 2016 年 12 月 16 日取得备案登记表，备案编号：03003；实际生产年产量水性油墨 18000 吨、水性树脂 12000 吨、溶剂油墨 9000 吨。
5	2022 年 6 月	委托广东中禹环境科技有限公司编制《广东天龙油墨有限公司年产 20000 吨水性固体丙烯酸树脂扩建项目环境影响报告书》，并于 2022 年 12 月 8 日通过肇庆市生态环境局发文《关于广东天龙油墨有限公司年产 20000 吨水性固体丙烯酸树脂扩建项目环境影响报告书的审批意见》（肇环建[2022]21 号）。
6	2020 年 9 月	广东天龙油墨有限公司排污许可证有效期限自 2020 年 09 月 13 日至 2023 年 09 月 12 日止，证书编号：91441283MA4ULQ5682001P。

2、成都天龙油墨有限公司

①2011 年 2 月，蒲江县经济局文件“蒲经函【2011】24 号”《关于建设项目立项备案的通知》准予项目备案立项。2012 年 10 月，成都市环境保护局以成环建评【2012】482 号文对项目环境影响报告书进行了批复。项目于 2012 年 3 月开工建设，2012 年 12 月竣工，2013 年 11 月，成都市环境保护局统一该项目进行试生产。

②2014 年 4 月 24、25 日，成都市环境监测中心站对项目开展了竣工环境保护验收现场监测与检查，并在查阅相关资料的基础上，编制完成了项目的竣工环境保护验收报告。

③2020 年 7 月 28 日申领了全国统一排污许可证，有效期 2020 年 7 月 28 日起至 2023 年 7 月 27 日止，证书编号：91510131MA61T4UK2F001V。

3、广东天龙精细化工有限公司

项目文件名称	环评批复		竣工环境保护验收		投入生产时间
	审批部门	文件号	验收部门	文件号	
《肇庆市环境保护局关于广东天龙精细化工有限公司 20000 吨/年松节油深加工系列产品生产项目环境影响报告书的审批意见》	肇庆市环境保护局	肇环建(2014)10 号	肇庆市环境保护局	08011	2014 年 8 月
《广东天龙精细化工有限公司异构催化剂和加氢催化剂再生工程项目环境影响报告表的审批意见》	肇庆市生态环境局德庆分局	德环项目(2019)12 号	肇庆市生态环境局德庆分局	德环建(2020)3 号	2019 年 8 月
《广东天龙精细化工有限公司锅炉技改建设项目的审批意见》	肇庆市生态环境局	肇环德建(2020)18 号	自主验收		2020 年 9 月
证照名称	证照编号		发证日期	有效期	
环保污染物排放许可证	91441226058541299T001V		2020.9.7	2023.9.6	

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
广东天龙油墨有限公司	有机废气	VOCs	有组织排放	5	溶剂油墨车间 2 个、树脂车间 2 个、活性炭脱附 1 个	VOCs≤80mg/m ³	《涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准》(GB 37824-2019)中的表 2 排放限值要求；总 VOCs 检测结果符合广东省地方标准《印刷行业挥发性有机化合物排放标准》(DB44/815-2010)中的表 2 第 II 时段平版印刷排放限值要求。	VOCs8.2.97t/a	VOCs8.736t/a	无
成都天龙油墨有限公司	有机废气	VOCs	有组织排放	3	溶剂油墨车间 1 个、水性	VOCs < 60mg/	四川省固定污染源大气挥发性有机物排放标准 DB51/ 2377-	0.198211/hy	7.88t/a	无

					油墨车间 2 个	m ³	2017；涂料、油墨及 胶粘剂工业大气污染 物排放标准 GB 37824-2019			
广东天龙 精细化工 有限公司	废气	锅炉废 气：颗粒 物、二氧 化硫、氮 氧化物	通过烟囱 有组织连 续排放	2	锅炉车 间、导热 油炉装置 区	颗粒物 ≤20mg/ m ³ 、二 氧化硫 ≤50mg/ m ³ 、氮 氧化物 ≤150m g/m ³	广东省地方标准《锅 炉大气污染物排放标 准》（DB44/765- 2019）燃气锅炉排放 标准	颗粒物 0.150t 、二氧 化硫 0.134t 、氮氧 化物 2.464t	颗粒物 ≤1.499t 、二氧 化硫 ≤2.725t 、氮氧 化物 ≤10.869 t	无
	废气	有机废 气： VOCs	通过排气 筒有组织 连续排放	1	生产有机 废气处理 装置区	VOCs≤ 30mg/ m ³	《家具制造行业挥发 性有机化合物排放标 准》（DB 44/814- 2010）II 时段标准限 值	0.0121t	VOCs≤ 3.307	无
	废水	综合污 水：化学 需氧量、 五日生化 需氧量、 悬浮物、 氨氮、总 磷、动植 物油	经公司初 步处理后 再排放	1	污水处理 站东侧	化学需 氧量 2500mg /L、五 日生化 需氧量 1200mg /L、悬 浮物 400mg/ L、氨 氮 40mg/L 、总磷 20mg/L 、动植 物油 100mg/ L	园区污水处理厂接水 水质标准	无	无	无

对污染物的处理

1、广东天龙油墨有限公司

设施 编号	治理设施名称	数量	投运 日期	处理工艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情 况
1	有机废气治理设施	2 套		除尘+活性炭吸附+离线催化燃烧(RCO)	52000 立方米/小时 72000 立方米/小时	52000 立方米/小时 72000 立方米/小时	300 天	正常
2	有机废气治理设施	1 套		除尘+水喷淋+活性炭吸附+离线催化燃烧 (RCO)	15000 立方/小时	13000 立方/小时	300 天	正常
3	有机废气治理设施	1 套		冷凝+臭氧催化氧化+水喷淋+生物喷淋	12000 立方/小时	10000 立方/小时	300 天	正常

2、成都天龙油墨有限公司

设施 编号	治理设施名称	数量	投运 日期	处 理 工 艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情 况
1	有机废气治理设施	1 套		水喷淋+除尘+活性炭	65000 立方米 /小时	35000 立方米 /小时		正常

2	有机废气治理设施	1 套		除尘+活性炭	6000 立方米/小时	3000 立方米/小时		正常
3	有机废气治理设施	1 套		除尘+转轮分子筛+催化燃烧(CO)	45000 立方米/小时	45000 立方米/小时		正常

3、广东天龙精细化工有限公司

设施编号	治理设施名称	数量	投运日期	处理工艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情况
1	污水处理设施	1 套	2014.8	隔油隔渣+混凝气浮+水解酸化+接触氧化	50 吨/天	50 吨/天	347 天	正常
2	有机废气治理设施	1 套	2021.1	二级冷凝+二级冷阱+水环泵及油水分离+蓄热燃烧(RTO)+催化燃烧(CO)	5000 立方米/小时	5000 立方米/小时	347 天	正常

环境自行监测方案

1、广东天龙油墨有限公司

按照国家及省环保部门的要求，完成企业的“一企一方案”备案工作，对产生 VOCs 生产车间安装 VOCs 在线监控设备进行日常在线监测，每季度委托第三方有资质的环境监测公司对废气、噪声、废水进行监测。

2、成都天龙油墨有限公司

按国家统一排污许可证要求制定了环境自行监测方案，每月、每季度、每半年对污染物废气、废水进行检测。每年对噪声、土壤、地下水进行检测，检测报告已在成都市蒲江生态环境局取得备案。

3、广东天龙精细化工有限公司

按国家排污许可证管理要求，编制了年度监测方案并按方案委托第三方检测单位进行了环境检测。同时已按规定安装了 VOC 实时在线监测系统。

突发环境事件应急预案

1、广东天龙油墨有限公司

序号	预案名称	预案内容
1	建立了日常风险识别和评估机制	包括对生产设施风险识别、全过程环境风险源项识别、环保设施事故等识别及评估。
2	建立了突发环境事件应急预案	在肇庆市环境保护局完成备案手续。
3	建立环境事故风险防范体系	加强对环境事故危险源的监测、监控并实施监督管理，积极预防、及时控制、消除隐患，提高突发性环境污染事故防范和处理能力，尽可能地避免或减少突发环境污染事故的发生，消除或减轻环境污染事故造成的中长期影响，最大程度地保障公众健康，保护人民群众生命财产安全。
4	进行环境安全消防突发事件综合应急演练	全年定期组织所有员工参与

2、成都天龙油墨有限公司

成都天龙建立了环境突发事件应急预案并在成都市蒲江生态环境局完成备案手续，切实提高保障公共安全和处置突发环境事件的能力，最大限度预防和减少自然灾害、事故灾难、突发环境事件及其造成的损失，定期组织全体员工进行突发环境事件培训演练。

3、广东天龙精细化工有限公司

突发环境事件应急预案	按上级环保部门要求于 2021 年重新修订了《广东天龙精细化工有限公司突发环境事件应急预案》，并经肇庆市生态环境局备案，备案编号：441226-2021-0056-M。
环境风险评估情况	生产涉及到的风险物质主要是松节油、磷酸、液碱、硫酸、蒽烯、氢气、甲醇、天然气等。其具有相关的防护措施，发生事故的几率较小。可能发生的故事包括废气超标排放、废水超标排放、危险化学品和危险废物泄漏、火灾爆炸等事故。

	根据评估，风险事故发生的概率较低，但一旦发生事故，则会对周围环境、人身和财产造成一定的影响。因此，须从工程上和管理上实行全面严格的防范措施，作好事故预防，并具有高度的风险意识。
环境风险防范工作开展情况	按要求，加强日常隐患排查与防范措施落实，进行员工环境风险培训，组织开展环境突发事件应急演练。
突发环境事件发生及处置情况	未发生突发环境事件，若发生，将严格按《广东天龙精细化工有限公司突发环境事件应急预案》进行处置。
落实整改要求情况	存在环境保护问题时，及时按要求完成整改。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

公司及下属子公司重视环境治理，依照环保相关法律法规和监管政策的要求开展环保工作，陆续加大资金投入环保系统，确保合法合规，安全生产，依法缴纳环境保护税。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

不适用

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

二、社会责任情况

公司以“科技引领，实业报国”作为企业使命，践行“唯诚、唯毅、共创、共享”的企业价值观，在不断为股东创造价值的同时，高度重视社会责任，注重企业经济效益与社会效益的协调发展。

1、保障股东权益

公司严格按照《公司法》、《上市公司治理准则》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司投资者关系管理工作指引》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等规定，持续完善公司内部控制体系，严格履行信息披露义务，不断提升公司治理水平，保障全体股东特别是中小投资者的合法权益。报告期内，董事会勤勉尽责对相关事项进行审议，真实、准确、完整、及时、公平地执行信息披露工作，规范地召集和召开股东大会；公司努力拓宽与投资者的沟通渠道并保证其通畅，通过业绩说明会、“互动易”平台和投资者热线，解答投资者疑惑，听取投资对管理层的意见和建议，报告期内，公司“互动易”平台投资者提问回复率达到100%。

2、深化伙伴共赢

公司坚持客户至上的服务理念，持续为客户提供更加全面和优质的产品和服务；坚持品质为先的营销策略，为客户提供具备竞争力的高质量产品和服务，打造天龙品牌的核心竞争力和一流的市场口碑。报告期内，新媒体板块子公司获得多项媒体或行业的奖项。“唯诚”，是诚信和守约，“共享”，是互利和共赢。在此价值观的引导下，公司与客户、供应商一直保持长期良好的合作关系，平等互惠，彼此成就，共同成长。

3、关注人才发展

功以才成，业由才广。公司坚持以人为本，尊重和员工个人权益，高度重视员工发展：结合线上和线下的形式，根据员工的职业规划，为员工提供入职培训、业务培训、工作技能培训等不同类型的培训，多维度赋能员工；推行股权激励制度和多层次的绩效薪酬制度，对员工所创造的业绩予以合理的回报，充分调动员工的积极性，全面激发员工的创造力；制定了“勤、朴、刚、明、忠、谦、恕、善”的八字员工行为准则，帮助员工深入了解企业文化，引导员工个人价值观与企业价值观深层次的统一；安排丰富的团建活动，为员工提供定期体检、年节礼品、生日祝福、慰问和补贴等多项福利和人文关怀，保障员工个人的身心健康。上述措施为员工在公司平台实现自我价值给予物质保障和制度保障，全面提升员工对工作的满意度和对公司的归属感。

4、重视安全环保

公司高度重视传统化工板块的安全环保工作，不断落实安全环保工作的主体责任，在各个传统板块子公司均成立了安全环保部门或安全环保小组，通过召开相关专题会议、制定突发预案、参加相关评定、积极配合政府部门的检查等，对安全环保工作进行全面管理。各子公司严格按相关法律法规及公司制度，持续推进安全环保培训，定期组织相关演练，保障公司安全环保工作的持续推进。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
------------	----------	----------	----------	---------------	--------------	------	------

其他诉讼事项

☑适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形 成预计 负债	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审 理结果及影响	诉讼(仲裁) 判决执行情 况	披露日期	披露索引
美森源林产诉安诚重工(香港)有限公司、安锦太, 要求其支付货款。	2,425.27	否	执行	法院支持美森源林产的诉求。	查封财产, 强制执行。	2022年04月01日	巨潮资讯网2022-017《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》
北京品众诉北京中坚力量科技有限公司及其股东, 要求其支付服务费。	3,097.3	否	审理	不适用	不适用		不适用
北京品众诉天津途乐科技发展有限公司、河北聚坚科技有限公司、河北庄野科技有限公司、北京鑫杰时代科技有限公司、河北乐贝信息科技有限公司、河北途裕信息科技有限公司、河北宏西信息科技有限公司、河北凯坚信息科技有限公司、曾庆杰, 要求其向北京品众支付服务费。	4,000	否	审理	不适用	不适用		不适用
北京品众诉海南大道天相科技有限公司、海南盈泰网络技术有限公司、广州其乐游网络科技有限公司、广州遇见时光网络科技有限公司, 要求其支付服务费。	1,174.04	否	审理	不适用	不适用		不适用
其他小额诉讼案件	5,404.77	否	不适用	不适用	不适用		不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☑不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☑不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☑不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的重大关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☑不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来。

是 否

应付关联方债务：

关联方	关联关系	形成原因	期初余额（万元）	本期新增金额（万元）	本期归还金额（万元）	利率	本期利息（万元）	期末余额（万元）
冯毅先生	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	公司向冯毅先生借款	12,200	0	1,000	3.55%~3.65%	223.42	11,200
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		以上关联债务体现了公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理冯毅先生对公司的支持，有利于公司及相关子公司的业务开展和持续发展。						

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

控股股东、实际控制人、董事长兼总经理冯毅先生为公司及子公司融资提供担保，截至本报告期末，实际余额为32,330万元。

公司副总经理冯鸣先生为公司融资提供担保，截至本报告期末，实际担保余额为950万元。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于公司及子公司接受关联方担保的公告	2023年04月24日	巨潮资讯网

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

本期末，公司与租赁相关的使用权资产期末价值为 2,400.58 万元，租赁负债及一年内到期的租赁负债期末余额为 2,215.98 万元，本报告期确认的租赁负债利息费用 55.45 万元，因使用权资产折旧确认的费用为 956.22 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）				0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				0	
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）				0	报告期末实际对外担保余额合计（A4）				0	
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
成都天龙（成都农商行蒲江鹤山支行贷款）	2019年11月26日	1,000	2019年11月27日	1,000	连带责任担保	无	无	债务履行期届满之日起两年	否	否
松源林产（金秀桐木信用社贷）	2020年06月23日	3,000	2021年07月19日	3,000	连带责任担保	无	无	债务到期日起两年	否	否

款)										
北京吉狮 (北京银行 中关村分行 贷款)	2020年 06月23 日	1,000	2020年08 月17日	1,000	连带 责任 担保	无	该笔借款 由北京首 创融资担 保有限公 司提供担 保,公司 对其提供 反担保	担保人向 债权人代 偿债务之 日起两年	否	否
广东天龙 (广发银行 肇庆分行贷 款)	2020年 12月08 日	1,000	2021年06 月24日	0	连带 责任 担保	无	无	履行债务 期限届满 之日起三 年	是	否
广东天龙 (广发银行 肇庆分行贷 款)	2023年 02月16 日	1,000	2023年06 月15日	1,000	连带 责任 担保	无	无	履行债务 期限届满 之日起三 年	否	否
广东天龙 (中国银行 肇庆分行贷 款)⑤	2022年 03月16 日	12,000	2022年12 月13日	2,601.4	连带 责任 担保	无	无	债务履行 期届满之 日起三年	否	否
天龙精细化 工(交通发 行肇庆分 行贷款)①	2021年 12月08 日	1,140	2021年12 月24日	1,000	连带 责任 担保	无	无	主债务履 行期届满 之日后三 年止	否	否
品众创新、 品众互动、 海南品众 (巨量引擎 业务担保)	2021年 12月08 日	45,000	2022年01 月01日	0	连带 责任 担保	无	无	商务协议 履行期满	是	否
品众创新、 品众互动、 海南品众、 杭州品众 (巨量引擎 业务担保)	2023年 02月16 日	45,000	2023年03 月03日	27,061.0 8	连带 责任 担保	无	无	至主合同 项下全部 债务履行 期届满之 日后三年 止	否	否
广东天龙 (交通银行 肇庆分行贷 款)②	2021年 12月08 日	1,200	2022年01 月10日	0	连带 责任 担保	无	无	主债务履 行期届满 之日后三 年止	否	否
广东天龙 (民生银行 广州分行贷 款)	2022年 03月16 日	1,000	2022年03 月16日	1,000	连带 责任 担保	无	无	具体业务 项下的债 务履行期 限届满日 起三年	否	否
品众互动 (平安银行 北京分行贷 款)	2021年 12月08 日	16,900	2022年01 月17日	0	连带 责任 担保	无	无	债务履行 期届满之 日后三年	是	否
品众互动 (平安银行 北京分行贷 款)	2022年 03月16 日	11,700	2023年01 月11日	7,800	连带 责任 担保	无	无	债务履行 期届满之 日后三年	否	否
天龙精细化 工(中国银 行肇庆分行 贷款)	2022年 03月17 日	4,750	2022年05 月31日	0	连带 责任 担保	无	无	主债权发 生期间届 满之日起 两年	是	否

天龙精细化工（中国银行肇庆分行贷款）	2023年02月16日	4,750	2023年06月07日	4,000	连带责任担保	无	无	主债权发生期间届满之日起两年	否	否
天龙精细化工（广发银行肇庆分行贷款）	2022年03月16日	1,900	2022年09月27日	1,350	连带责任担保	无	无	债务履行期届满之日后三年	否	否
天龙精细化工（德庆农商银行贷款）	2022年03月16日	750.5	2022年11月11日	5	连带责任担保	无	无	履行债务期限届满之日起三年	否	否
优力互动（中国银行北京商务区支行贷款）	2022年03月16日	500	2022年06月30日	0	连带责任担保	无	无	主债权的清偿期届满之日其三年	是	否
北京品众（厦门国际银行北京分行贷款）	2022年03月16日	1,000	2022年07月16日	1,000	连带责任担保	无	无	债务履行期届满之日起三年止	否	否
品众互动（北京银行中关村分行贷款）	2020年06月23日	2,000	2020年08月17日	2,000	连带责任担保	无	该笔借款由北京首创融资担保有限公司提供担保，公司对其提供反担保	担保人向债权人代偿债务之日起两年	否	否
广东天龙（肇庆农商行白土支行贷款）	2022年03月16日	790	2022年08月25日	750.5	连带责任担保	无	无	债权债务之履行期届满之日起三年内	否	否
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2022年03月16日	2,400	2022年09月29日	0	连带责任担保	无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	是	否
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2023年02月16日	3,600	2023年06月19日	3,000	连带责任担保	无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	否	否
品众互动（北京银行中关村分行贷款）	2022年03月16日	3,000	2022年04月19日	0	连带责任担保	无	该笔借款由中关村科技融资担保有限公司提供担保，公司对其提供反担保；北京字跳网络技术有限公司对该笔贷款承担差额补足义务，	债权履行期届满之日后三年止	是	否

							公司对该差额补足义务提供反担保			
品众互动 (北京银行 中关村分行 贷款)④	2023年 02月16 日	3,000	2023年04 月25日	3,000	连带 责任 担保	无	该笔借款 由中关村 科技融资 担保有限 公司提供 担保,公 司对其提 供反担 保。	代偿债务 之日后三 年	否	否
北京吉狮 (快手广告 业务担保)	2022年 03月16 日	4,000	2022年12 月12日	4,000	连带 责任 担保	无	无	主债务履 行期届满 之日起三 年	否	否
广东天龙 (华润银行 肇庆分行贷 款)	2022年 03月16 日	1,000	2022年12 月16日	1,000	连带 责任 担保	无	无	主合同项 下的借款 期限届满 之次日起 三年	否	否
品众互动 (浦发银行 北京分行贷 款)	2022年 03月16 日	5,000	2022年12 月16日	5,000	连带 责任 担保	无	无	债务履行 期届满之 日后三年 止	否	否
天龙精细 化工(邮储 银行德庆 支行贷款)	2022年 03月16 日	950	2023年01 月12日	950	连带 责任 担保	无	无	主合同债 务履行期 限届满之 日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)				121,300	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)				112,480.50	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)				121,300	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)				71,517.98	
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
天龙精细化工(交通发 行肇庆分行贷款)①	2021年 12月8 日	1,140	2021年12 月28日	1,000	连带 责任 担保	广东天龙的土地及厂房、杭州天龙的土地及厂房	无	主债务履行期届满之日后两年止	否	否
广东天龙 (交通银行 肇庆分行贷 款)②	2021年 12月8 日	1,200	2022年1 月10日	0	连带 责任 担保	天龙精细化工的机器设备、杭州	无	主债务履行期届满之日后两年止	否	否

						天龙的土地及厂房				
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2022年3月16日	2,400	2022年9月29日	0.00	连带责任担保	无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	是	否
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2023年2月16日	3,600	2023年6月19日	3,000.00	连带责任担保	无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	否	否
品众互动（北京银行中关村分行贷款）④	2023年2月16日	3,000	2023年4月25日	3,000	连带责任担保	无	该笔借款由中关村科技融资担保有限公司提供担保，公司对其提供反担保。	代偿债务之日后三年	否	否
广东天龙（中国银行肇庆分行贷款）⑤	2022年3月16日	12,000	2022年12月13日	2,601.4	连带责任担保	无	无	债务履行期届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				0	报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				0	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）				0	报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）				0	
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）				121,300	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）				112,480.50	
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）				121,300	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）				71,517.98	
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例								44.88%		
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）								0		
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额（E）								0		
担保总额超过净资产 50% 部分的金额（F）								0		
上述三项担保金额合计（D+E+F）								0		
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）								不适用		
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）								不适用		

采用复合方式担保的具体情况说明

- ①②该两笔借款由天龙集团提供信用保证，由天龙精细化工、广东天龙、杭州天龙提供抵押保证。
- ③该笔借款由天龙集团、品众创新和北京品众提供信用保证。
- ④该笔借款由天龙集团、品众创新和北京吉狮提供反担保保证。
- ⑤该笔借款由天龙集团、广东品众提供信用保证。

3、日常经营重大合同

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

2023 年 4 月 21 日，公司召开了第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于终止 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票事项的议案》，同意公司终止 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票的事项。详情请查阅公司于 2023 年 4 月 24 日披露的《关于终止 2022 年度以简易程序向特定对象发行股票事项的公告》（公告编号 2023-026）。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	135,392,125	17.97%	75,000			-1,700,000	-1,625,000	133,767,125	17.74%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	135,392,125	17.97%	75,000			-1,700,000	-1,625,000	133,767,125	17.74%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	135,392,125	17.97%	75,000			-1,700,000	-1,625,000	133,767,125	17.74%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	617,921,825	82.03%	583,000			1,700,000	2,283,000	620,204,825	82.26%
1、人民币普通股	617,921,825	82.03%	583,000			1,700,000	2,283,000	620,204,825	82.26%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	753,313,950	100.00%	658,000			0	658,000	753,971,950	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

- (1) 公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期第二批次 10 万股归属股份上市流通。
- (2) 公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期 55.8 万股归属股份上市流通。

以上合计新增上市股份 65.8 万股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

- (1) 经 2022 年 8 月 15 日召开的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，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期第二批次 10 万股股份上市流通。
- (2) 经 2022 年 12 月 30 日召开的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，公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期 55.8 万股股份上市流通。

股份变动的过户情况

适用 不适用

(1) 上述 10 万股归属股份于 2023 年 2 月 3 日于中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成登记并于 2023 年 2 月 6 日上市流通。

(2) 上述 55.8 万股归属股份于 2023 年 2 月 10 日于中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成登记并于 2023 年 2 月 13 日上市流通。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
冯毅	128,043,700			128,043,700	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
王娜	4,687,500	-984,375		3,703,125	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
陈东阳	450,000	-93,750		356,250	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
蔡威			75,000	75,000	高管锁定股	年初所持股份总数加新增已上市激励股份的 25%为当年可转让无限售流通股
梅琴	360,000	-75,000		285,000	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
王晶	367,500	-91,875		275,625	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
冯羽健	508,425			508,425	高管锁定股	年初所持股份总数的 25%为当年可转让无限售流通股
廖星	437,500	-437,500			高管任期结束后六个月内锁定	不适用
未解禁限制性股权激励股	520,000			520,000	限制性激励股票	第三个解除限售期内(48 万股已于 2023 年 7 月 12 日解除限售, 4 万股拟回购)
其他离任高管	17,500	-17,500			高管任期结束后六个月内锁定	不适用
合计	135,392,125	-1,700,000	75,000	133,767,125	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	37,701	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
冯毅	境内自然人	22.64%	170,724,933	0	128,043,700	42,681,233	质押	60,000,000
程宇	境内自然人	2.70%	20,390,710	-17,274,923	0	20,390,710		
冯军	境内自然人	1.88%	14,150,000	0	0	14,150,000		
冯华	境内自然人	1.62%	12,225,000	-8,000,000	0	12,225,000		
上海进承投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	1.28%	9,620,000	-7,530,000	0	9,620,000	质押	9,620,000
吕强	境内自然人	0.73%	5,476,100	5,476,100	0	5,476,100		
陈燕	境内自然人	0.66%	5,000,000	4,200,000	0	5,000,000		
高华-汇丰-GOLDMAN.SACHS&C O.LLC	境外法人	0.56%	4,195,430	2,583,510	0	4,195,430		
#量桥投资管理（上海）有限公司-量桥投资兴泰二号私募证券投资基金	其他	0.53%	4,000,000	4,000,000	0	4,000,000		
上海丹寅投资管理中心（有限合伙）-丹寅优选一号私募证券投资基金	其他	0.50%	3,800,000	3,800,000	0	3,800,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系，为一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
冯毅	42,681,233	人民币普通股	42,681,233					
程宇	20,390,710	人民币普通股	20,390,710					
冯军	14,150,000	人民币普通股	14,150,000					
冯华	12,225,000	人民币普通股	12,225,000					
上海进承投资管理中心（有限合伙）	9,620,000	人民币普通股	9,620,000					
吕强	5,476,100	人民币普通股	5,476,100					

陈燕	5,000,000	人民币普通股	5,000,000
高华-汇丰-GOLDMAN.SACHS&CO.LLC	4,195,430	人民币普通股	4,195,430
#量桥投资管理（上海）有限公司-量桥投资兴泰二号私募证券投资基金	4,000,000	人民币普通股	4,000,000
上海丹寅投资管理中心（有限合伙）-丹寅优选一号私募证券投资基金	3,800,000	人民币普通股	3,800,000
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系，为一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	上述股东中，量桥投资管理（上海）有限公司-量桥投资兴泰二号私募证券投资基金通过普通证券账户持有 0 股，通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 4,000,000 股，实际合计持有 4,000,000 股。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
冯毅	董事长、总经理	现任	170,724,933			170,724,933			
王娜	副总经理	现任	4,937,500		1,200,000	3,737,500			
陈东阳	董事、副总经理、财务负责人	现任	475,000			475,000			
梅琴	副总经理	现任	380,000			380,000			
王晶	副总经理、董事会秘书	现任	367,500			367,500			
蔡威	董事	现任				100,000		100,000	
冯羽健	副总经理	现任	677,900			677,900			
合计	--	--	177,562,833		1,200,000	176,462,833		100,000	

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东天龙科技集团股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	119,448,415.04	111,501,599.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	84,135,461.09	121,409,887.76
应收账款	1,739,993,969.79	1,992,356,737.00
应收款项融资	26,551,451.87	20,496,988.81
预付款项	348,504,374.59	188,143,256.26
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	108,935,965.22	147,840,855.58
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	239,382,178.73	318,824,354.24
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
其他流动资产	31,819,785.14	28,462,708.39
流动资产合计	2,698,771,601.47	2,929,036,387.78
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,314,947.81	1,384,811.07
其他权益工具投资	3,100,000.00	3,100,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	16,892,761.40	17,013,305.70
固定资产	147,117,285.46	145,665,368.55
在建工程	81,493,820.53	67,886,904.62
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	24,005,783.56	16,617,416.31
无形资产	49,155,718.39	50,380,086.26
开发支出		
商誉	64,129,341.08	64,129,341.08
长期待摊费用	3,554,556.58	3,468,839.10
递延所得税资产	42,524,294.52	39,191,923.56
其他非流动资产	8,546,809.24	9,865,096.51
非流动资产合计	441,835,318.57	418,703,092.76
资产总计	3,140,606,920.04	3,347,739,480.54
流动负债：		
短期借款	548,890,811.05	565,110,704.46
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	172,100.00	
应付票据		
应付账款	252,409,995.66	451,064,367.42
预收款项	217,938.11	457,810.79
合同负债	180,896,433.74	191,150,312.15
卖出回购金融资产款		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	28,755,954.36	53,026,822.61
应交税费	13,813,119.16	47,429,801.59
其他应付款	198,223,435.79	202,261,864.20
其中：应付利息	5,661,540.27	3,427,384.71
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	59,036,903.65	17,601,023.66
其他流动负债	54,365,793.54	69,864,034.89
流动负债合计	1,336,782,485.06	1,597,966,741.77
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	97,828,993.59	109,410,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	13,492,155.30	3,545,418.61
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	5,794,831.86	6,316,394.28
递延所得税负债	4,797,158.84	3,220,987.75
其他非流动负债		
非流动负债合计	121,913,139.59	122,492,800.64
负债合计	1,458,695,624.65	1,720,459,542.41
所有者权益：		
股本	753,971,950.00	753,313,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,304,155,905.31	1,294,375,118.72

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
减：库存股	1,352,000.00	1,352,000.00
其他综合收益	-152,850.22	-45,812.11
专项储备	12,370,806.18	9,369,510.98
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
一般风险准备		
未分配利润	-485,840,814.10	-525,429,386.77
归属于母公司所有者权益合计	1,593,366,654.53	1,540,445,038.18
少数股东权益	88,544,640.86	86,834,899.95
所有者权益合计	1,681,911,295.39	1,627,279,938.13
负债和所有者权益总计	3,140,606,920.04	3,347,739,480.54

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：廖惠娇

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	6,567,766.89	1,602,495.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	67,277,287.27	21,589,086.83
应收款项融资		
预付款项	15,286,805.32	11,688,365.58
其他应收款	85,764,727.03	47,675,760.58
其中：应收利息		
应收股利	64,420,000.00	
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,170,047.06	1,394,439.68
流动资产合计	176,066,633.57	83,950,148.35
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
长期应收款		
长期股权投资	1,456,889,599.81	1,449,941,263.57
其他权益工具投资	3,100,000.00	3,100,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	14,751,835.40	14,672,063.12
固定资产	1,642,924.60	2,104,671.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		903,119.27
无形资产	220,418.64	235,977.60
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,476,604,778.45	1,470,957,094.70
资产总计	1,652,671,412.02	1,554,907,243.05
流动负债：		
短期借款	183,892,336.11	183,937,694.73
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	7,833,079.38	4,669,601.48
预收款项	160,056.85	52,642.03
合同负债	595,708.10	37,235.34
应付职工薪酬	207,885.91	3,339,180.79
应交税费	213,920.40	258,717.21
其他应付款	280,733,951.67	238,106,159.56
其中：应付利息	5,661,540.27	3,427,384.72
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	48,203,873.61	5,842,037.65
其他流动负债	35,742.49	2,234.12
流动负债合计	521,876,554.52	436,245,502.91

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
非流动负债：		
长期借款	42,500,000.00	88,050,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,566,666.24	2,704,166.26
递延所得税负债		225,779.82
其他非流动负债		
非流动负债合计	45,066,666.24	90,979,946.08
负债合计	566,943,220.76	527,225,448.99
所有者权益：		
股本	753,971,950.00	753,313,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,261,542,894.21	1,252,653,342.90
减：库存股	1,352,000.00	1,352,000.00
其他综合收益		
专项储备	2,479,439.61	2,479,439.61
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
未分配利润	-941,127,749.92	-989,626,595.81
所有者权益合计	1,085,728,191.26	1,027,681,794.06
负债和所有者权益总计	1,652,671,412.02	1,554,907,243.05

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	4,491,398,425.67	4,877,360,753.47
其中：营业收入	4,491,398,425.67	4,877,360,753.47
利息收入		
已赚保费		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,451,851,631.79	4,809,250,642.21
其中：营业成本	4,244,391,001.16	4,586,402,887.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,921,287.17	3,509,702.00
销售费用	91,114,510.06	92,718,889.02
管理费用	83,577,176.83	98,080,791.23
研发费用	13,775,320.78	14,277,396.83
财务费用	16,072,335.79	14,260,975.24
其中：利息费用	16,263,133.68	16,736,026.68
利息收入	568,196.90	869,295.97
加：其他收益	15,862,432.79	27,130,848.17
投资收益（损失以“-”号填列）	-367,318.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,966,676.49	-10,097,022.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,132,585.39	-2,730,513.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	425,210.13	-30,796.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,301,209.67	82,382,626.82
加：营业外收入	49,853.08	24,474.65
减：营业外支出	554,466.44	413,586.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	56,796,596.31	81,993,514.83
减：所得税费用	15,498,282.73	11,328,595.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,298,313.58	70,664,919.04
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,298,313.58	70,664,919.04

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	39,588,572.67	64,899,229.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,709,740.91	5,765,689.45
六、其他综合收益的税后净额	-107,038.11	-126,260.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-107,038.11	-126,260.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-107,038.11	-126,260.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备	-146,285.00	-144,874.09
6.外币财务报表折算差额	39,246.89	18,613.40
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	41,191,275.47	70,538,658.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	39,481,534.56	64,772,968.90
归属于少数股东的综合收益总额	1,709,740.91	5,765,689.45
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0526	0.0877
（二）稀释每股收益	0.0520	0.0859

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：廖惠娇

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	151,773,518.42	122,671,415.68
减：营业成本	147,023,954.45	119,598,888.91
税金及附加	264,744.58	237,631.86

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
销售费用	8,820.00	
管理费用	10,338,438.35	11,411,622.89
研发费用		
财务费用	11,137,612.96	10,666,467.15
其中：利息费用	10,769,469.38	11,220,974.65
利息收入	610,594.73	683,519.27
加：其他收益	354,194.02	295,164.88
投资收益（损失以“-”号填列）	64,420,000.00	-1,195.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	462,557.21	-393,030.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	48,236,699.31	-19,342,255.60
加：营业外收入	36,366.76	11,665.50
减：营业外支出		82,883.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,273,066.07	-19,413,473.98
减：所得税费用	-225,779.82	-451,559.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	48,498,845.89	-18,961,914.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	48,498,845.89	-18,961,914.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	48,498,845.89	-18,961,914.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,873,743,100.13	4,735,929,936.35
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	9,732,186.43	34,538,594.39
收到其他与经营活动有关的现金	22,569,890.47	30,062,200.38
经营活动现金流入小计	4,906,045,177.03	4,800,530,731.12
购买商品、接受劳务支付的现金	4,487,428,792.23	4,565,977,257.47
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	155,560,659.33	166,837,615.81
支付的各项税费	61,165,273.04	44,616,934.46

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
支付其他与经营活动有关的现金	121,078,229.39	149,208,994.61
经营活动现金流出小计	4,825,232,953.99	4,926,640,802.35
经营活动产生的现金流量净额	80,812,223.04	-126,110,071.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	2,544.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	499,886.69	71,585.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	502,431.63	71,585.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,465,366.63	13,440,618.12
投资支付的现金		1,500,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	37,465,366.63	14,940,618.12
投资活动产生的现金流量净额	-36,962,935.00	-14,869,033.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,697,640.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	343,981,685.86	310,645,988.50
收到其他与筹资活动有关的现金	64,060.00	10,123,435.00
筹资活动现金流入小计	345,743,385.86	320,769,423.50
偿还债务支付的现金	347,489,794.51	210,749,938.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,901,223.79	11,479,763.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	21,244,660.47	68,432,823.05
筹资活动现金流出小计	381,635,678.77	290,662,525.08
筹资活动产生的现金流量净额	-35,892,292.91	30,106,898.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	344,638.87	1,581,973.24
五、现金及现金等价物净增加额	8,301,634.00	-109,290,232.59
加：期初现金及现金等价物余额	98,864,430.88	235,458,945.54
六、期末现金及现金等价物余额	107,166,064.88	126,168,712.95

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	114,034,941.60	66,300,772.55
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,559,391.20	197,449.03
经营活动现金流入小计	115,594,332.80	66,498,221.58
购买商品、接受劳务支付的现金	156,016,199.27	122,556,553.76
支付给职工以及为职工支付的现金	8,386,615.60	9,877,135.64
支付的各项税费	251,262.30	230,947.33
支付其他与经营活动有关的现金	5,341,235.08	4,711,671.37
经营活动现金流出小计	169,995,312.25	137,376,308.10
经营活动产生的现金流量净额	-54,400,979.45	-70,878,086.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		67,297.47
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		67,297.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,715.48	80,999.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	35,715.48	80,999.00
投资活动产生的现金流量净额	-35,715.48	-13,701.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,697,640.00	
取得借款收到的现金	148,000,000.00	58,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	509,054,060.00	270,573,435.00
筹资活动现金流入小计	658,751,700.00	328,573,435.00
偿还债务支付的现金	150,550,000.00	6,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,772,837.62	4,378,976.89
支付其他与筹资活动有关的现金	443,026,896.24	263,527,151.48
筹资活动现金流出小计	599,349,733.86	274,656,128.37

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
筹资活动产生的现金流量净额	59,401,966.14	53,917,306.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	4,965,271.21	-16,974,481.42
加：期初现金及现金等价物余额	1,602,495.68	19,346,534.50
六、期末现金及现金等价物余额	6,567,766.89	2,372,053.08

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	753,313,950.00				1,294,375,118.72	1,352,000.00	-45,812.11	9,369,510.98	10,213,657.36		-523,925,618.87		1,541,948,806.08	86,836,363.06	1,628,785,169.14
加：会计政策变更											-1,503,767.90		-1,503,767.90	-1,463.11	-1,505,231.01
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	753,313,950.00				1,294,375,118.72	1,352,000.00	-45,812.11	9,369,510.98	10,213,657.36		-525,429,386.77		1,540,445,038.18	86,834,899.95	1,627,279,938.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	658,000.00				9,780,786.59		-107,038.11	3,001,295.20			39,588,572.67		52,921,616.35	1,709,740.91	54,631,357.26
（一）综合收益总额							-107,038.11				39,588,572.67		39,481,534.56	1,709,740.91	41,191,275.47
（二）所有者投入和减少资本	658,000.00				9,780,786.59								10,438,786.59		10,438,786.59
1. 所有者投入的普通股	658,000.00				1,039,640.00								1,697,640.00		1,697,640.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,850,532.07								7,850,532.07		7,850,532.07
4. 其他					890,614.52								890,614.52		890,614.52
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															

项目	2023年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备							3,001,295.20					3,001,295.20		3,001,295.20	
1. 本期提取							5,413,888.05					5,413,888.05		5,413,888.05	
2. 本期使用							-2,412,592.85					-2,412,592.85		-2,412,592.85	
（六）其他															
四、本期期末余额	753,971,950.00				1,304,155,905.31	1,352,000.00	-152,850.22	12,370,806.18	10,213,657.36		-485,840,814.10	1,593,366,654.53	88,544,640.86	1,681,911,295.39	

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	749,871,950.00				1,271,839,412.38	19,274,500.00	514,605.14	9,054,892.28	10,213,657.36		-626,882,852.97	1,395,337,164.19	81,562,815.03	1,476,899,979.22	
加：会计政策变更											-1,669,330.64	-1,669,330.64	-723.61	-1,670,054.25	
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															

项目	2022年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
二、本年期初余额	749,871,950.00				1,271,839,412.38	19,274,500.00	514,605.14	9,054,892.28	10,213,657.36		-628,552,183.61		1,393,667,833.55	81,562,091.42	1,475,229,924.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,208,849.07		-126,260.69	1,282,235.34			64,899,229.59		77,264,053.31	5,766,486.22	83,030,539.53
（一）综合收益总额							-126,260.69				64,899,229.59		64,772,968.90	5,765,689.45	70,538,658.35
（二）所有者投入和减少资本					11,208,849.07								11,208,849.07		11,208,849.07
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,956,473.32								13,956,473.32		13,956,473.32
4. 其他					-2,747,624.25								-2,747,624.25		-2,747,624.25
（三）利润分配														796.77	796.77
1. 提取盈余公积															0.00
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														796.77	796.77
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															

项目	2022年半年度													少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
优先股		永续债	其他														
6. 其他																	
（五）专项储备								1,282,235.34					1,282,235.34				1,282,235.34
1. 本期提取								3,945,136.56					3,945,136.56				3,945,136.56
2. 本期使用								-2,662,901.22					-2,662,901.22				-2,662,901.22
（六）其他																	
四、本期期末余额	749,871,950.00				1,283,048,261.45	19,274,500.00	388,344.45	10,337,127.62	10,213,657.36		-563,652,954.02	1,470,931,886.86	87,328,577.64				1,558,260,464.50

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	753,313,950.00				1,252,653,342.90	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-989,400,815.99		1,027,907,573.88
加：会计政策变更										-225,779.82		-225,779.82
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	753,313,950.00				1,252,653,342.90	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-989,626,595.81		1,027,681,794.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	658,000.00				8,889,551.31					48,498,845.89		58,046,397.20
（一）综合收益总额										48,498,845.89		48,498,845.89
（二）所有者投入和减少资本	658,000.00				8,889,551.31							9,547,551.31

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
1. 所有者投入的普通股	658,000.00				1,039,640.00							1,697,640.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,850,532.07							7,850,532.07
4. 其他					-620.76							-620.76
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	753,971,950.00				1,261,542,894.21	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-941,127,749.92		1,085,728,191.26

上期金额

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	749,871,950.00				1,222,992,548.23	19,274,500.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-1,006,108,876.48		960,174,218.72
加：会计政策变更										-1,128,899.16		-1,128,899.16
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	749,871,950.00				1,222,992,548.23	19,274,500.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-1,007,237,775.64		959,045,319.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,956,473.32					-18,961,914.31		-5,005,440.99
（一）综合收益总额										-18,961,914.31		-18,961,914.31
（二）所有者投入和减少资本					13,956,473.32							13,956,473.32
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,956,473.32							13,956,473.32
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	749,871,950.00				1,236,949,021.55	19,274,500.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-1,026,199,689.95		954,039,878.57

广东天龙科技集团股份有限公司

2023 年度半年度财务报表附注

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 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 75,397.195 万股，注册资本为 75,397.195 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、蒽烯、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 28 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 8 月 29 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

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。
- 3) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额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。
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应对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的各部分分别完工，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. 无形资产的后续计量

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

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) 期权的有效期限；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的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，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 2023 年 1 月 1 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”。	财政部要求执行新发布的会计准则解释第 16 号	(1)

会计政策变更说明：

（1）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，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	26,765,231.16	3,292,334.74	30,057,565.90
递延所得税负债	452,859.47	4,962,388.99	5,415,248.46
未分配利润（归母）	-626,882,852.97	-1,669,330.64	-628,552,183.61
少数股东权益	81,562,815.03	-723.61	81,562,091.42

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	37,811,241.04	1,380,682.52	39,191,923.56
递延所得税负债	335,074.22	2,885,913.53	3,220,987.75
未分配利润（归母）	-523,925,618.87	-1,503,767.90	-525,429,386.77
少数股东权益	86,836,363.06	-1,463.11	86,834,899.95

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	26,272,100.78	1,505,231.01	27,777,331.79
少数股东损益	7,822,751.26	-1,463.11	7,821,288.15

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，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。该子公司已经提出高新技术企业认定申请，截至目前为止未有评审结果，暂按15.00%执行。

3) 公司之子公司广东天龙精细化工有限公司于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) 2023年3月26日，财政部及国家税务总局公布的《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），规定自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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、青岛天龙油墨有限公司、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2023年6月30日，期初指2023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	12,621.36	12,239.53
银行存款	110,812,198.01	102,503,101.69
其他货币资金	8,623,595.67	8,986,258.52
合计	119,448,415.04	111,501,599.74
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	10,677,804.25	11,033,248.59
贷款保证金	1,504,545.91	1,503,920.27
履约保函	100,000.00	100,000.00
合计	12,282,350.16	12,637,168.86

截止2023年6月30日，本公司受限制的货币资金金额为12,282,350.16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2023年6月30日，实际冻结资金为5,802,804.25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与其存在商业往来，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2023年6月30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2023年6月30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2023年6月30日，实际冻结金额为150,000.00元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	82,462,361.09	121,409,887.76
商业承兑汇票	1,673,100.00	
合计	84,135,461.09	121,409,887.76

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		44,036,778.35

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合计		44,036,778.35

注释 3. 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	1,736,380,385.56	2,024,953,973.06
其中：183 天以内	1,619,473,755.18	1,907,106,741.92
183 天-1 年	116,906,630.38	117,847,231.14
1-2 年	61,362,890.86	27,111,417.65
2-3 年	15,230,257.45	15,285,345.11
3 年以上	112,967,411.12	110,359,245.57
小计	1,925,940,944.99	2,177,709,981.39
减：坏账准备	185,946,975.20	185,353,244.39
合计	1,739,993,969.79	1,992,356,737.00

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	162,142,247.20	8.42	140,190,917.78	86.46	21,951,329.42
按组合计提坏账准备的应收账款	1,763,798,697.79	91.58	45,756,057.42	2.59	1,718,042,640.37
其中：账龄组合	1,763,798,697.79	91.58	45,756,057.42	2.59	1,718,042,640.37
合计	1,925,940,944.99	100.00	185,946,975.20		1,739,993,969.79

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	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

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
北京鑫杰时代科技有限公司	37,538,925.94	18,769,462.97	50	预计无法全部收回
安诚重工（香港）有限公司	29,479,628.22	29,479,628.22	100	难以收回
成都美乐乐贸易有限公司	13,815,430.03	13,815,430.03	100	难以收回
武汉慧选优品传媒有限公司	10,885,035.45	10,885,035.45	100	预计无法全部收回
上海欢兽实业有限公司	10,330,505.82	10,330,505.82	100	难以收回
北京掌端无限科技有限公司	7,009,301.35	7,009,301.35	100	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	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	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	难以收回
丹东群星包装制品厂	3,704,998.25	3,704,998.25	100	难以收回
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	3,339,777.47	3,339,777.47	100	难以收回
东尚海广告（北京）有限公司	2,325,904.00	2,325,904.00	100	难以收回
北京慧聪叁陆零科技有限公司	2,242,719.75	1,121,359.88	50	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	难以收回
北京行圆汽车信息技术有限公司	2,152,931.49	2,152,931.49	100	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	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	难以收回
暴风集团股份有限公司	1,582,622.45	1,582,622.45	100	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	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	预计无法全部收回
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	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	难以收回
江苏御时文化传媒有限公司	1,034,235.86	517,117.93	50	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	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	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	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	难以收回
北京易定科技有限公司	759,730.80	759,730.80	100	难以收回
台州豪丰包装有限公司	724,309.43	724,309.43	100	难以收回
北京荣实科技有限公司	643,800.00	643,800.00	100	难以收回
漳平市宏运包装有限公司	635,789.75	635,789.75	100	难以收回
杭州绿印包装材料有限公司	618,263.01	618,263.01	100	难以收回
车立方文化发展（北京）有限公司	500,000.00	500,000.00	100	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
重庆汇森印务有限公司	410,846.80	410,846.80	100	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	难以收回
上海寺库电子商务有限公司	282,808.00	141,404.00	50	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	难以收回
武汉简雅居装饰工程设计有限公司	202,918.93	101,459.46	50	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	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	难以收回
重庆万锦包装有限公司	104,714.00	104,714.00	100	难以收回
广州云讯营销策划有限公司	98,080.86	98,080.86	100	难以收回
北京易彩互联科技有限公司	93,668.72	93,668.72	100	难以收回
安徽华纳包装科技有限公司	87,941.00	87,941.00	100	难以收回
深圳精彩时光传媒有限公司	75,559.77	37,779.88	50	预计无法全部收回
北京开课吧科技有限公司	74,518.83	37,259.41	50	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	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	预计无法全部收回
福州环宇包装设计印刷有限公司	51,763.00	51,763.00	100	难以收回
其他公司	63,919.93	63,919.93	100	难以收回
合计	162,142,247.20	140,190,917.78		

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	1,617,898,390.79	16,178,983.91	1.00
183天到1年	106,521,640.51	5,326,082.03	5.00
1-2年	16,394,482.89	3,278,896.57	20.00
2-3年	4,024,177.42	2,012,088.73	50.00
3年以上	18,960,006.18	18,960,006.18	100.00
合计	1,763,798,697.79	45,756,057.42	

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	138,709,033.21	1,636,128.76	154,244.19			140,190,917.78

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	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,644,211.18	-888,153.76				45,756,057.42
其中：账龄组合	46,644,211.18	-888,153.76				45,756,057.42
合计	185,353,244.39	747,975.00	154,244.19			185,946,975.20

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
北京掌端无限科技有限公司	131,377.95	银行存款	
杭州绿印包装材料有限公司	10,000.00	银行存款	
合计	141,377.95		

6. 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	177,141,749.33	9.20	1,776,393.70
第二名	99,654,383.31	5.17	1,287,961.01
第三名	75,493,956.92	3.92	754,939.57
第四名	60,017,565.05	3.12	600,175.65
第五名	51,953,001.35	2.70	521,354.02
合计	464,260,655.96	24.11	4,940,823.95

注释 4. 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	26,551,451.87	20,496,988.81
合计	26,551,451.87	20,496,988.81

注释 5. 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	343,162,383.59	98.47	178,857,025.12	95.06
1 至 2 年	1,315,587.90	0.38	6,613,666.58	3.52
2 至 3 年	2,826,590.99	0.81	680,881.44	0.36

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	1,199,812.11	0.34	1,991,683.12	1.06
合计	348,504,374.59	100.00	188,143,256.26	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	202,244,764.58	58.03	1年以内、1-2年、2-3年	预付广告服务费用未消耗
第二名	45,773,477.22	13.13	1年以内	预付广告服务费用未消耗
第三名	15,086,005.96	4.33	1年以内	预付广告服务费用未消耗
第四名	7,149,871.36	2.05	1年以内	预付广告服务费用未消耗
第五名	3,494,854.14	1.00	1年以内	预付广告服务费用未消耗
合计	273,748,973.26	78.55		

注释 6. 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	105,541,641.15	145,243,343.50
其中：183天以内	73,027,363.64	76,120,375.48
183天-1年	32,514,277.51	69,122,968.02
1-2年	6,844,569.46	9,578,279.46
2-3年	2,194,645.73	937,012.39
3年以上	14,982,959.22	18,257,377.87
小计	129,563,815.56	174,016,013.22
减：坏账准备	20,627,850.34	26,175,157.64
合计	108,935,965.22	147,840,855.58

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	27,235,480.19	20,769,741.10
媒体保证金	91,818,807.49	146,018,068.84
质量保证金及押金	8,102,058.25	5,574,358.24
员工借款及备用金	1,509,961.88	583,190.57
代扣代缴款项	897,507.75	1,070,654.47
小计	129,563,815.56	174,016,013.22

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	20,627,850.34	26,175,157.64
合计	108,935,965.22	147,840,855.58

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	12,602,615.83	9.73	12,602,615.83	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	116,961,199.73	90.27	8,025,234.51	6.86	108,935,965.22
其中：账龄组合	116,961,199.73	90.27	8,025,234.51	6.86	108,935,965.22
合计	129,563,815.56	100.00	20,627,850.34		108,935,965.22

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	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

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

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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	105,541,641.15	2,355,987.51	
其中：183 天以内	73,027,363.64	730,273.63	1.00
183 天-1 年	32,514,277.51	1,625,713.88	5.00
1 - 2 年	6,844,569.46	1,368,913.88	20.00
2 - 3 年	549,312.00	274,656.00	50.00
3 年以上	4,025,677.12	4,025,677.12	100.00
合计	116,961,199.73	8,025,234.51	

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	13,572,541.81		5,547,307.30			8,025,234.51
其中：账龄组合	13,572,541.81		5,547,307.30			8,025,234.51
合计	26,175,157.64		5,547,307.30			20,627,850.34

7. 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	47,478,458.42	半年内、半年至1年、1-2年	36.64	1,150,687.32
第二名	媒体保证金	13,137,000.00	半年内、半年至1年	10.14	170,770.00
第三名	媒体保证金	7,244,797.13	半年至1年	5.59	362,239.86
第四名	媒体保证金	7,269,667.00	半年内、半年至1年、1-2年	5.61	111,116.67
第五名	借款	5,706,794.61	2-3年、3年以上	4.40	5,706,794.61
合计		80,836,717.16		62.39	7,501,608.46

注释7. 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	72,525,615.36		72,525,615.36	135,114,895.00		135,114,895.00
产成品	113,098,539.51	3,169,501.59	109,929,037.92	112,136,962.19	859,886.31	111,277,075.88
在产品	34,868,818.03		34,868,818.03	34,147,836.34		34,147,836.34
包装物	1,336,091.35		1,336,091.35	1,447,679.23		1,447,679.23
低值易耗品	3,751,786.80		3,751,786.80	4,036,302.91		4,036,302.91
发出商品	16,682,670.04		16,682,670.04	28,633,176.78		28,633,176.78
委托加工物资			0.00			
合同履约成本	288,159.23		288,159.23	4,167,388.10		4,167,388.10
合计	242,551,680.32	3,169,501.59	239,382,178.73	319,684,240.55	859,886.31	318,824,354.24

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	859,886.31	3,132,585.39			822,970.11		3,169,501.59
合计	859,886.31	3,132,585.39			822,970.11		3,169,501.59

注释8. 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	31,819,785.14	28,462,708.39

注释9. 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	1,384,811.07			-69,863.26	

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					1,314,947.81	

注释 10. 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	100,000.00
合计	3,100,000.00	3,100,000.00

注释 11. 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	22,293,197.67	8,368,820.34	30,662,018.01
2. 本期增加金额	379,275.66		379,275.66
外购			
固定资产无形资产等转入	379,275.66		379,275.66
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	22,672,473.33	8,368,820.34	31,041,293.67
二. 累计折旧摊销			
1. 期初余额	12,572,062.68	1,076,649.63	13,648,712.31
2. 本期增加金额	373,247.20	126,572.76	499,819.96
本期计提	319,090.42	126,572.76	445,663.18
固定资产无形资产等转入	54,156.78		54,156.78
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	12,945,309.88	1,203,222.39	14,148,532.27
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	9,727,163.45	7,165,597.95	16,892,761.40
2. 期初账面价值	9,721,134.99	7,292,170.71	17,013,305.70

注释 12. 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	186,536,210.83	194,746,262.69	15,530,899.09	38,037,292.61	434,850,665.22
2. 本期增加金额	6,878,722.81	6,391,132.27	786,971.77	793,622.50	14,850,449.35
购置	40,582.52	1,447,506.89	786,971.77	793,622.50	3,068,683.68
在建工程转入	6,838,140.29	4,943,625.38			11,781,765.67
3. 本期减少金额	384,799.27	2,185,240.76	1,504,095.24	891,963.31	4,966,098.58
处置或报废	5,523.61	2,185,240.76	1,504,095.24	891,963.31	4,586,822.92
转入投资性房地产	379,275.66				379,275.66
4. 期末余额	193,030,134.37	198,952,154.20	14,813,775.62	37,938,951.80	444,735,015.99
二. 累计折旧					
1. 期初余额	90,586,430.85	144,764,148.34	9,883,433.13	27,286,715.01	272,520,727.33
2. 本期增加金额	4,515,134.73	4,838,904.76	681,636.56	1,882,585.05	11,918,261.10
本期计提	4,515,134.73	4,838,904.76	681,636.56	1,882,585.05	11,918,261.10
3. 本期减少金额	54,156.78	1,270,541.21	1,266,781.98	823,961.23	3,415,441.20
处置或报废		1,270,541.21	1,266,781.98	823,961.23	3,361,284.42
转入投资性房地产	54,156.78				54,156.78
4. 期末余额	95,047,408.80	148,332,511.89	9,298,287.71	28,345,338.83	281,023,547.23
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,656,485.73	13,813,336.61	643,209.19	551,537.81	16,664,569.34

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
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额		67,145.20		3,240.84	70,386.04
处置或报废		67,145.20		3,240.84	70,386.04
4. 期末余额	1,656,485.73	13,746,191.41	643,209.19	548,296.97	16,594,183.30
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	96,326,239.84	36,873,450.90	4,872,278.72	9,045,316.00	147,117,285.46
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 13. 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	1,010,779.73		1,010,779.73			
工程	80,483,040.80		80,483,040.80	67,886,904.62		67,886,904.62
合计	81,493,820.53		81,493,820.53	67,886,904.62		67,886,904.62

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	49,342,643.54	20,819,864.21			70,162,507.75
八号车间增加溶剂油墨新生产线	7,523,905.43	1,396,821.50			8,920,726.93
五号车间增加新固体树脂生产线	3,449,823.18	1,431,416.88	4,881,240.06		
0.4kV 车间低压改造配电工程	3,017,185.80	3,137,119.04	6,154,304.84		
合计	63,333,557.95	26,785,221.63	11,035,544.90		79,083,234.68

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	49.15	49.15				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	65.34	65.34				自有资金
五号车间增加新固体树脂生产线	537.8	100.00	100.00				自有资金
0.4kV 车间低压改造配电工程	709.27	100.00	100.00				自有资金
合计	17,740.60						

注释 14. 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	47,472,570.51	298,456.64	47,771,027.15
2. 本期增加金额	18,114,953.77		18,114,953.77
租赁	18,114,953.77		18,114,953.77
3. 本期减少金额	15,696,830.80	42,463.11	15,739,293.91
租赁到期	15,696,830.80	42,463.11	15,739,293.91
4. 期末余额	49,890,693.48	255,993.53	50,146,687.01
二. 累计折旧			
1. 期初余额	31,048,949.00	104,661.84	31,153,610.84
2. 本期增加金额	9,539,096.78	23,132.37	9,562,229.15
本期计提	9,539,096.78	23,132.37	9,562,229.15
3. 本期减少金额	14,532,473.43	42,463.11	14,574,936.54
租赁到期	14,532,473.43	42,463.11	14,574,936.54
4. 期末余额	26,055,572.35	85,331.10	26,140,903.45
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	23,835,121.13	170,662.43	24,005,783.56
2. 期初账面价值	16,423,621.51	193,794.80	16,617,416.31

注释 15. 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	61,549,745.81	3,916,369.14	4,696,461.57	70,162,576.52
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				

项目	土地使用权	专有技术特许使用权、专利权	软件	合计
3. 本期减少金额			377,342.34	377,342.34
处置			377,342.34	377,342.34
转入投资性房地产				
4. 期末余额	61,549,745.81	3,916,369.14	4,319,119.23	69,785,234.18
二. 累计摊销				
1. 期初余额	14,496,250.76	2,503,582.71	2,782,656.79	19,782,490.26
2. 本期增加金额	599,546.16	165,100.20	281,520.98	1,046,167.34
本期计提	599,546.16	165,100.20	281,520.98	1,046,167.34
3. 本期减少金额			199,141.81	199,141.81
处置			199,141.81	199,141.81
转入投资性房地产				
4. 期末余额	15,095,796.92	2,668,682.91	2,865,035.96	20,629,515.79
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	46,453,948.89	1,247,686.23	1,454,083.27	49,155,718.39
2. 期初账面价值	47,053,495.05	1,412,786.43	1,913,804.78	50,380,086.26

注释 16. 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
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	1,097,503,711.59					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	1,483,582,868.31					1,483,582,868.31

注释 17. 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	3,401,745.15	1,867,831.65	1,742,985.99		3,526,590.81
其他	67,093.95		12,397.82	26,730.36	27,965.77
合计	3,468,839.10	1,867,831.65	1,755,383.81	26,730.36	3,554,556.58

注释 18. 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	145,054,402.55	33,662,825.82	148,018,699.79	34,629,684.19
内部交易未实现利润	560,239.56	140,059.89	1,208,918.68	302,229.67
可抵扣亏损				
应付职工薪酬	500,000.00	75,000.00	428,425.45	64,263.82
股份支付	21,331,034.02	4,905,561.63	11,953,486.58	2,731,947.82
租赁负债及其他	18,392,872.40	3,740,847.18	10,163,439.42	1,463,798.06
合计	185,838,548.53	42,524,294.52	171,772,969.92	39,191,923.56

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	1,309,677.36	327,419.34	1,340,296.88	335,074.22
现金流量套期储备				
使用权资产	24,005,783.56	4,469,739.50	17,272,893.22	2,885,913.53

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
合计	25,315,460.92	4,797,158.84	18,613,190.10	3,220,987.75

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	69,519,362.82	68,960,061.18
固定资产减值准备	5,012,873.27	11,310,093.67
可抵扣亏损	340,616,278.42	340,842,570.54
存货跌价准备	1,025,654.99	764,003.04
股份支付	6,466,186.94	4,570,344.10
租赁负债及其他	3,939,035.34	7,795,830.97
合计	426,579,391.78	434,242,903.50

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
2023年度	54,662,964.57	57,591,696.41	
2024年度	63,228,553.51	65,141,137.01	
2025年度	77,113,245.56	80,487,634.91	
2026年度	85,667,577.67	87,001,158.83	
2027年度	59,943,937.11	50,620,943.38	
合计	340,616,278.42	340,842,570.54	

注释 19. 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	5,518,471.93		5,518,471.93	6,836,759.20		6,836,759.20
土地置换	3,028,337.31		3,028,337.31	3,028,337.31		3,028,337.31
合计	8,546,809.24		8,546,809.24	9,865,096.51		9,865,096.51

注释 20. 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	233,750,000.00	237,600,000.00
抵押借款		100,000,000.00
抵押+保证借款	200,000,000.00	109,918,639.48

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	63,500,000.00	62,214,742.80
抵押+保证+质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
票据贴现	40,269,440.22	44,603,034.42
计提的未到期利息	1,371,370.83	774,287.76
合计	548,890,811.05	565,110,704.46

注释 21. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约	172,100.00	
合计	172,100.00	

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
媒体采购款	177,754,902.03	327,496,598.32
应付材料款	74,073,416.44	122,182,544.08
应付工程设备款	581,677.19	1,385,225.02
合计	252,409,995.66	451,064,367.42

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	217,938.11	457,810.79
合计	217,938.11	457,810.79

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）	165,021,732.31	178,099,363.07
存货货款	6,364,134.17	11,376,054.99
广告服务款	9,510,567.26	1,674,894.09
合计	180,896,433.74	191,150,312.15

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	52,244,606.83	128,449,923.25	152,725,144.62	27,969,385.46
离职后福利-设定提存计划	782,215.78	9,976,022.39	9,971,669.27	786,568.90
辞退福利		150,000.00	150,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	53,026,822.61	138,575,945.64	162,846,813.89	28,755,954.36

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	51,403,566.40	114,382,853.46	138,609,480.88	27,176,938.98
职工福利费	2,709.65	3,261,704.99	3,264,414.64	0.00
社会保险费	485,803.78	5,866,418.15	5,903,153.50	449,068.43
其中：基本医疗保险费	470,120.94	5,591,920.84	5,629,959.06	432,082.72
补充医疗保险		33,591.06	33,591.06	0.00
工伤保险费	15,682.84	240,906.25	239,603.38	16,985.71
住房公积金	39,665.00	4,447,304.08	4,454,918.08	32,051.00
工会经费和职工教育经费	312,862.00	491,642.57	493,177.52	311,327.05
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	52,244,606.83	128,449,923.25	152,725,144.62	27,969,385.46

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	758,025.56	9,657,650.87	9,653,309.65	762,366.78
失业保险费	24,190.22	318,371.52	318,359.62	24,202.12
合计	782,215.78	9,976,022.39	9,971,669.27	786,568.90

注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,947,454.85	30,876,930.35
印花税及其他	291,423.75	5,161,378.70
增值税	2,206,526.40	9,101,170.47
个人所得税	761,222.96	989,868.64

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	232,737.26	553,415.12
教育费附加	212,584.92	492,293.04
房产税	49,266.44	142,842.69
土地使用税	111,902.58	111,902.58
合计	13,813,119.16	47,429,801.59

注释 27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,661,540.27	3,427,384.71
其他应付款	192,561,895.52	198,834,479.49
合计	198,223,435.79	202,261,864.20

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	5,661,540.27	3,427,384.71
合计	5,661,540.27	3,427,384.71

(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	112,000,000.00	122,000,000.00
广告主保证金	45,572,207.34	46,384,180.07
应付超额业绩奖励款	10,799,201.60	10,799,201.60
往来款及其他	14,377,734.25	12,748,234.33
预提费用	4,948,180.43	2,302,855.91
应付海运费	1,045,353.90	756,792.64
押金及保证金	2,467,218.00	2,491,214.94
限制性股票回购义务	1,352,000.00	1,352,000.00
合计	192,561,895.52	198,834,479.49

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	112,000,000.00	未到协议付款期

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
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	122,799,201.60	

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	50,190,000.00	6,190,000.00
一年内到期的租赁负债	8,667,652.44	11,284,411.44
计提的未到期利息	179,251.21	126,612.22
合计	59,036,903.65	17,601,023.66

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	11,299,275.41	12,265,342.59
未到期票据背书	43,066,518.13	57,598,692.30
合计	54,365,793.54	69,864,034.89

注释 30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	14,400,000.00	14,550,000.00
保证借款	107,605,000.00	101,050,000.00
抵押+保证借款	26,013,993.59	
减：一年内到期的长期借款	50,190,000.00	6,190,000.00
合计	97,828,993.59	109,410,000.00

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2023年6月30日，未偿还的金额为43,100,000.00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2023年6月30日，未偿还的金额为9,500,000.00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2023年6月30日，未偿还的金额为9,500,000.00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2023年6月30日，未偿还的金

额为 19,000,000.00 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 2023 年 6 月 30 日, 未偿还的金额为 9,500,000.00 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 2023 年 6 月 30 日, 未偿还金额为 7,505,000.00 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 2023 年 6 月 30 日, 未偿还金额为 14,400,000.00 元。

8) 2023 年 1 月 12 日, 本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行签订了《小企业授权业务额度借款合同》(合同编号: 0144004287230112216403), 借款金额为 10,000,000.00 元。贷款期限为 2023 年 1 月 16 日至 2026 年 1 月 15 日。截至 2023 年 6 月 30 日, 未偿还金额为 9,500,000.00 元。

9) 2022 年 12 月 13 日, 本公司之子公司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了《固定资产借款合同》(合同编号: GDK476650120220271), 借款额度 11,000 万元。贷款期限为提款日至 2031 年 1 月 13 日。截至 2023 年 6 月 30 日, 借款余额为 26,013,993.59 元。

注释 31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁	22,159,807.74	14,829,830.05
减: 一年内到期的租赁负债	8,667,652.44	11,284,411.44
合计	13,492,155.30	3,545,418.61

本期确认租赁负债利息费用 554,501.54 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	6,310,003.29		521,562.42	5,788,440.87	详见表 1
与收益相关政府补助	6,390.99		-	6,390.99	详见表 1
合计	6,316,394.28		521,562.42	5,794,831.86	

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	2,704,166.26			137,500.02			2,566,666.24	与资产相关
工业互联网标杆项目	924,216.79			241,099.98			683,116.81	与资产相关
基础设施补助款	104,162.21			5,482.26			98,679.95	与资产相关

基础设施补助款	1,375,833.70		63,499.98		1,312,333.72	与资产相关
节能环保油墨生产线补助款	53,667.00		16,099.98		37,567.02	与资产相关
2014 年民营经济专项资金	280,660.43		14,150.94		266,509.49	与资产相关
新兴产业发展资金	519,650.67		26,200.86		493,449.81	与资产相关
标准厂房建设补助资金	347,646.23		17,528.40		330,117.83	与资产相关
党建工作专项资金	6,390.99				6,390.99	与收益相关
合计	6,316,394.28		521,562.42		5,794,831.86	

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，2023 年度上半年摊销 137,500.02 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，2023 年度上半年摊销 241,099.98 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，2023 年度上半年摊销金额 5,482.26 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，2023 年度上半年摊销金额 63,499.98 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。2023 年度上半年摊销金额 16,099.98 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，2023 年度上半年摊销 14,150.94 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，2023 年度上半年摊销 26,200.86 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，2023 年度上半年摊销 17,528.40 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，2023 年度上半年未使用该经费。

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	753,313,950.00	658,000.00					753,971,950.00

股本变动情况说明：

根据天龙集团 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 日公司分别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；2021 年 12 月 29 日，公司分别召开第五届董事会第三十五次会议和第五届监事会第二十二次会议，审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意确定 2021 年 12 月 29 日为激励计划的预留授予日，以 2.58 元/股的价格向 34 名激励对象授予 300.00 万股限制性股票。

天龙集团 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，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》，其中公司董事蔡威先生在编号为“2022-061”号公告披露日前 6 个月存在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并未参与对天龙集团的第二期限限制性股票激励计划首次授予出资，鉴于本次增资行为，董事蔡威先生的减持公司股份行为至上次对公司减持股份行为的间隔时限已超过 6 个月，本次与预留授予一同增资，授予股数为 50.00 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为 10.00 万股。根据 2022 年 12 月 30 日召开第六届董事会第九次会议、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》、《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，公司第二期限限制性股票激励计划预留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，本次激励计划预留授予的激励对象共计 34 人，其中激励对象中有 3 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 21.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 31 人，限制性股票股数为 279.00 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为 55.80 万股。第二期限限制性股票激励计划首次授予和预留授予本次可归属的限制性股票共计 65.80 万股，每股面值 1.00 元。本公司申请增加注册资本人民币 658,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 753,971,950.00 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[2023]000025 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）	1,187,068,147.10	2,556,560.00	620.76	1,189,624,086.34
其他资本公积	107,306,971.62	8,741,767.35	1,516,920.00	114,531,818.97
合计	1,294,375,118.72	11,298,327.35	1,517,540.76	1,304,155,905.31

资本公积的说明：

2022 年 8 月 15 日本公司召开第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，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》，其中公司董事蔡威先生在编号为“2022-061”号公告披露日前 6 个月存在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并未参与对天龙集团的第二期限限制性股票激励计划首次授予出资，鉴于本次增资行为，董事蔡威先生的减持公司股份行为至上次对公司减持股份行为的间隔时限已超过 6 个月，本次与预留授予一同增资，授予股数为 50.00 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为 10.00 万股。根据 2022 年 12 月 30 日召开第六届董事会第九次会议、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》、《关于作废部分已授予尚未归属的

限制性股票的议案》，公司第二期限限制性股票激励计划预留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，本次激励计划预留授予的激励对象共计 34 人，其中激励对象中有 3 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 21.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 31 人，限制性股票股数为 279.00 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为 55.80 万股。第二期限限制性股票激励计划首次授予和预留授予本次可归属的限制性股票共计 65.80 万股，每股面值 1.00 元。本公司申请增加注册资本人民币 658,000.00 元，同时增加资本公积 1,039,640.00 元；

2023 年上半年确认本年应摊销的股权激励成本 7,850,532.07 元，此事项导致资本公积-其他资本公积增加 7,850,532.07 元；

因股份支付业务会计准则与税法规定不一致，增加资本公积 891,235.28 元；

2023 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 1,516,920.00 元，资本公积-其他减少 1,516,920.00 元。

2023 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 620.76 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	1,352,000.00			1,352,000.00
合计	1,352,000.00			1,352,000.00

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	-45,812.11	-102,693.11			30,160.00	-25,815.00	-107,038.11				-152,850.22
1. 现金流量套期储备		-141,940.00			30,160.00	-25,815.00	-146,285.00				-146,285.00
2. 外币报表折算差额	-45,812.11	39,246.89					39,246.89				-6,565.22
其他综合收益合计	-45,812.11	-102,693.11			30,160.00	-25,815.00	-107,038.11				-152,850.22

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	9,369,510.98	5,413,888.05	2,412,592.85	12,370,806.18
合计	9,369,510.98	5,413,888.05	2,412,592.85	12,370,806.18

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	提取或分配比例（%）
调整前上期期末未分配利润	-523,925,618.87	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,503,767.90	—
调整后期初未分配利润	-525,429,386.77	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	39,588,572.67	—
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-485,840,814.10	

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		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,487,697,868.33	4,243,058,270.76	4,874,538,217.74	4,584,682,446.19
其他业务	3,700,557.34	1,332,730.40	2,822,535.73	1,720,441.70
合计	4,491,398,425.67	4,244,391,001.16	4,877,360,753.47	4,586,402,887.89

2. 合同产生的收入情况

合同分类	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	合计
一、商品类型					
油墨化工		206,947,362.38			206,947,362.38
林产化工			330,652,622.93		330,652,622.93
数字营销	72,968,799.65			3,877,129,083.37	3,950,097,883.02
其他	755,177.24	2,034,782.41	910,597.69		3,700,557.34

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
合计	73,723,976.89	208,982,144.79	331,563,220.62	3,877,129,083.37	4,491,398,425.67

续：

上年同期发生额					
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		210,661,977.81			210,661,977.81
林产化工			468,226,211.32		468,226,211.32
数字营销	36,802,283.28			4,161,039,142.54	4,197,841,425.82
其他	631,138.52				631,138.52
合计	37,433,421.80	210,661,977.81	468,226,211.32	4,161,039,142.54	4,877,360,753.47

注释 41. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
印花税	623,542.95	1,346,459.16
城市维护建设税	816,285.27	548,467.14
教育费附加	752,902.89	517,537.32
房产税	369,987.22	360,114.30
土地使用税	261,921.87	259,132.06
文化事业建设费	55,335.95	397,787.17
其他	41,311.02	80,204.85
合计	2,921,287.17	3,509,702.00

注释 42. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	58,717,077.86	61,978,048.48
汽车及运输费	579,118.08	787,930.89
房租水电费及使用权资产摊销	5,376,323.20	8,509,164.52
业务招待费	4,585,556.59	3,542,270.78
办公、通讯及其他费用	6,640,343.57	3,972,545.13
差旅费	1,119,919.85	562,393.24
折旧及摊销	476,946.89	487,705.36
广告及展览费	3,363,147.41	3,440,961.83

项目	本期发生额	上年同期发生额
代理服务费	10,256,076.61	9,437,868.79
合计	91,114,510.06	92,718,889.02

注释 43. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	44,697,446.98	45,056,490.62
中介及咨询费	6,808,524.23	18,389,877.11
房租水电费及使用权资产摊销	5,743,010.61	5,095,451.97
折旧及摊销	3,195,969.73	4,303,700.12
业务招待费	2,902,634.82	2,420,587.69
差旅费	1,200,445.93	732,225.15
办公费	2,959,580.74	1,484,946.26
汽车费用	695,912.93	547,372.03
股份支付	7,850,532.07	13,956,473.32
其他	7,523,118.79	6,093,666.96
合计	83,577,176.83	98,080,791.23

注释 44. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
开发人员人工费用	10,091,622.59	9,703,785.40
直接投入(原材料及辅助材料、动力等)	2,376,470.61	3,137,805.27
折旧与长期待摊费用	714,862.13	728,785.88
其他费用	592,365.45	707,020.28
合计	13,775,320.78	14,277,396.83

注释 45. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	16,263,133.68	16,736,026.68
减：利息收入	568,196.90	869,295.97
汇兑损益	-3,287,032.88	-4,274,141.70
银行手续费及其他	1,262,485.16	367,964.48
租赁确认的融资费用及贴现	2,401,946.73	2,300,421.75
合计	16,072,335.79	14,260,975.24

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	上年同期发生额
政府补助	2,055,291.44	2,762,149.92
代扣个人所得税手续费返还	414,801.29	402,655.78
增值税进项税加计抵减	13,392,340.06	23,966,042.47
合计	15,862,432.79	27,130,848.17

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗及就业补贴	80,640.40	177,307.00	与收益相关
递延分摊	553,093.12	701,649.54	与资产相关
专项资金	448,000.00	1,357,483.00	与收益相关
出口补贴	429,900.00	104,881.92	与收益相关
社会保险补贴	54,802.47	21,595.13	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
中小微企业纾困发展资金	313,000.00		与收益相关
研发补助	103,024.00		与收益相关
其他	72,831.45		与收益相关
合计	2,055,291.44	2,762,149.92	

注释 47. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-69,863.26	
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,544.94	
其他	-299,999.91	
合计	-367,318.23	

注释 48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	4,966,676.49	-10,097,022.51
合计	4,966,676.49	-10,097,022.51

注释 49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,132,585.39	-2,730,513.98
固定资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	-3,132,585.39	-2,730,513.98

注释 50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置利得或损失	460,187.60	-30,796.12
使用权资产处置利得或损失	-34,977.47	
合计	425,210.13	-30,796.12

注释 51. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
业绩对赌补偿		11,664.90	
违约赔偿收入		776.64	
非流动资产毁损报废利得	442.48	1,797.37	442.48
其他	49,410.60	10,235.74	49,410.60
合计	49,853.08	24,474.65	49,853.08

注释 52. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金		126,278.10	
对外捐赠	60,000.00	158,000.00	60,000.00
罚款支出	71,200.00	200.00	71,200.00
非流动资产毁损报废损失	414,300.77	59,883.31	414,300.77
滞纳金	8,964.02	69,225.23	8,964.02
其他	1.65		
合计	554,466.44	413,586.64	554,464.79

注释 53. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	16,294,460.83	15,138,696.88
递延所得税费用	-796,178.10	-3,810,101.09
合计	15,498,282.73	11,328,595.79

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	56,796,596.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,728,365.21
子公司适用不同税率的影响	-1,964,097.43
调整以前期间所得税的影响	2,238,759.51
非应税收入的影响	-16,213,963.23
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,187,033.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-739,413.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,727,339.75
所得税率变化对递延所得税资产负债的影响	
研发费用加计扣除影响	-1,075,566.85
其他	-16,106.50
所得税费用	15,498,282.73

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	上年同期发生额
收到往来款	18,193,642.91	18,717,990.06
收补贴收入	1,912,735.24	2,139,861.55
收利息收入	604,245.53	1,138,921.77
其他	1,859,266.79	8,065,427.00
合计	22,569,890.47	30,062,200.38

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现管理费用	19,256,493.04	25,166,992.58
付现销售费用	25,750,718.25	34,703,176.37
付现财务费用	1,200,515.79	568,897.29
付现营业外支出	60,000.00	158,000.00

项目	本期发生额	上年同期发生额
被冻结的资金本期增加金额		2,123,848.10
往来款及其他	74,810,502.31	86,488,080.27
合计	121,078,229.39	149,208,994.61

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
资金拆借款		10,000,000.00
其他	64,060.00	123,435.00
合计	64,060.00	10,123,435.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
关联方资金拆借	10,000,000.00	60,000,000.00
增加的借款保证资金	763.45	180,856.03
其他	11,243,897.02	8,251,967.02
合计	21,244,660.47	68,432,823.05

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	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	41,298,313.58	70,664,919.04
加：信用减值损失	-4,966,676.49	10,097,022.51
资产减值准备	3,132,585.39	2,730,513.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,291,508.30	15,269,599.82
使用权资产折旧	12,274,080.90	10,216,260.94
无形资产摊销	1,172,740.10	1,203,268.20
长期待摊费用摊销	1,782,114.17	1,655,266.07
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）	-425,210.13	30,796.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	413,858.29	58,085.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,471,480.59	14,986,062.73
投资损失（收益以“-”号填列）	367,318.23	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,372,349.19	-2,886,889.66

项目	本期金额	上年同期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,576,171.09	-930,866.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	78,341,478.92	35,312,035.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	166,858,686.62	-438,889,920.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-247,403,877.33	154,373,774.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,812,223.04	-126,110,071.23
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	107,166,064.88	126,168,712.95
减：现金的期初余额	98,864,430.88	235,458,945.54
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	8,301,634.00	-109,290,232.59

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 11,243,239.02 元（上年同期：人民币 8,133,178.02 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	107,166,064.88	98,864,430.88
其中：库存现金	12,621.36	12,239.53
可随时用于支付的银行存款	100,034,393.76	91,469,853.10
可随时用于支付的其他货币资金	7,119,049.76	7,382,338.25
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,166,064.88	98,864,430.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	12,282,350.16	12,637,168.86

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	25,000.00	ETC 冻结资金
货币资金	10,652,804.25	司法冻结资金

项目	余额	受限原因
货币资金	1,604,545.91	银行借款抵押
固定资产	68,420,299.77	银行借款抵押
无形资产	42,602,352.78	银行借款抵押
应收账款	76,406,386.64	银行借款质押
合计	199,711,389.35	

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	1,012,667.77		6,230,126.85
其中：美元	840,198.78	7.2258	6,071,108.36
港币	172,468.99	0.92198	159,012.96
应收账款	9,244,019.18		64,272,501.35
其中：美元	8,841,987.17	7.2258	63,890,430.89
欧元	2,647.00	7.8771	20,850.68
港币	399,385.01	0.92198	368,224.99
应付账款	1,072,750.00	7.2258	7,751,476.95
其中：美元	1,072,750.00	7.2258	7,751,476.95
合同负债	27,229.88	7.2258	196,757.67
其中：美元	27,229.88	7.2258	196,757.67
其他流动负债	3,538.86	7.2258	25,571.09
其中：美元	3,538.86	7.2258	25,571.09
其他应付款	144,952.00	7.2258	1,047,394.16
其中：美元	144,952.00	7.2258	1,047,394.16

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		521,562.42	详见附注五-注释 32
计入其他收益的政府补助	1,533,729.02	1,533,729.02	详见附注五-注释 46
合计	1,533,729.02	2,055,291.44	

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
广州橙果广告有限公司	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
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	40.00	641,114.42		12,193,579.75	
云南美森源林产科技有限公司	40.00	-1,292,059.97		21,455,470.68	
广西金秀松源林产有限公司	40.00	636,870.62		36,180,458.74	
广东天龙精细化工有限公司	5.00	215,545.50		7,000,404.80	

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	37,201,653.17	42,830,980.97	118,578,007.27	190,763,409.15
非流动资产	18,434,739.48	29,565,468.99	29,270,829.06	46,759,053.01
资产合计	55,636,392.65	72,396,449.96	147,848,836.33	237,522,462.16
流动负债	23,059,792.43	1,342,494.50	55,230,749.13	80,963,004.42
非流动负债	266,509.49	14,929,958.63	0.00	8,500,000.00
负债合计	23,326,301.92	16,272,453.13	55,230,749.13	89,463,004.42
营业收入	68,144,913.21	22,040,784.90	97,523,923.59	164,184,343.18
净利润	1,602,786.05	-3,230,149.93	1,592,176.56	4,310,910.10
综合收益总额	1,602,786.05	-3,230,149.93	1,592,176.56	4,310,910.10
经营活动现金流量	-3,538,685.28	-11,730,913.86	11,712,645.77	52,892,838.00

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	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

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
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

(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	22.64

(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
冯亮	本公司所属子公司法定代表人
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/培训	3,294,261.62	
合计		3,294,261.62	

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	8,017.89	37,152.09
合计		8,017.89	37,152.09

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	是
冯毅	30,000,000.00	2022/10/25	2023/4/25	是
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	43,100,000.00	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	50,000,000.00	2022/12/28	2023/12/28	否
冯毅	78,000,000.00	2023/1/16	2024/1/15	否
冯毅	48,000,000.00	2022/3/18	2023/3/17	否
冯毅	9,500,000.00	2022/12/15	2025/12/14	否
冯鸣	9,500,000.00	2022/12/22	2025/12/21	否
冯毅	19,000,000.00	2022/12/28	2025/12/26	否
合计	355,800,000.00			

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	12,000,000.00	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

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
冯毅	13,000,000.00	2018/12/28	2023/12/28	①
冯毅	10,000,000.00	2019/4/15	2024/4/15	①
冯毅	20,000,000.00	2019/4/26	2024/4/26	①
冯毅	20,000,000.00	2021/12/7	2023/12/31	①
冯毅	10,000,000.00	2022/1/12	2024/1/12	①
合计	112,000,000.00			

关联方拆入资金说明：

①2023年上半年向冯毅先生归还借款1,000万元，截止2023年6月30日公司向冯毅先生借款余额为1.12亿元，应付利息余额为5,661,540.27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	1,270,181.80	430,448.14
合同负债			
	南京积发电子商务有限公司	27,038.14	
其他流动负债			
	南京积发电子商务有限公司	1,622.00	
其他应付款			
	冯毅	112,000,000.00	122,000,000.00
应付利息			
	冯毅	5,661,540.27	3,427,384.72

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	1,697,640.00
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	
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：19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：28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：38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	授予日股票收盘价
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	87,832,283.28
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,850,532.07

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

本公司不存在重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1) 2023年7月子公司北京优力互动数字技术有限公司与招商银行股份有限公司北京分行签订《授信协议》（合同编号：2023 建国路授信 790），收到借款本金人民币 5,000,000.00 元，借款期限：2023 年 7 月 14 日至 2024 年 7 月 13 日。

2) 2023 年 7 月子公司广东天龙精细化工有限公司与中国银行银行股份有限公司肇庆分行签订四份《流动资金借款合同》（合同编号分别是：GDK476650120230210、GDK476650120230267、GDK476650120230268、GDK476650120230269），收到四笔借款本金均为人民币 10,000,000.00 元，借款期限分别为：2023 年 7 月 17 日至 2024 年 7 月 17 日、2023 年 7 月 21 日至 2024 年 7 月 21 日、2023 年 7 月 31 日至 2024 年 7 月 31 日、2023 年 8 月 7 日至 2024 年 8 月 7 日。

3) 2023 年 6 月子公司广东天龙油墨有限公司与交通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：粤交银肇 2023 借字 19 号），7 月收到借款本金人民币 5,000,000.00 元，借款期限：2023 年 7 月 21 日至 2024 年 7 月 20 日；8 月收到借款本金人民币 5,000,000.00 元，借款期限：2023 年 8 月 18 日至 2024 年 8 月 17 日。

4) 2022 年 12 月子公司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 7 月 20 日收到第五笔借款本金人民币 2,197,504.01 元；2023 年 8 月 15 日收到第六笔借款本金人民币 4,000,000.00 元。

5) 2023 年 7 月子公司广西金秀松源林产有限公司与广西金秀农村商业银行股份有限公司签订《流动资金循环

借款合同》(合同编号: 243102230693893), 收到借款本金人民币 30,000,000.00 元, 借款期限: 2023 年 7 月 24 日至 2024 年 7 月 23 日。

6) 2023 年 7 月子公司北京优力互动数字技术有限公司与招商银行股份有限公司北京分行签订《授信协议》(合同编号: 2023 建国路授信 900), 收到借款本金人民币 3,400,000.00 元, 借款期限: 2023 年 7 月 28 日至 2024 年 7 月 27 日。

7) 2023 年 8 月, 本公司与中信银行股份有限公司肇庆分行签订《人民币流动资金借款合同》(合同编号: 2023 肇银信 e 融字第 018 号 202300186373), 收到借款本金人民币 20,000,000.00 元, 借款期限: 2023 年 8 月 9 日至 2024 年 3 月 23 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					合计
	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	
一. 营业收入						
其中: 对外交易收入	73,723,976.89	208,982,144.79	331,563,220.62	3,877,129,083.37		4,491,398,425.67
分部间交易收入	78,049,541.53	77,064.22		3,012,044.30	-81,138,650.05	
二. 营业费用	10,347,258.35	29,772,067.71	12,727,705.31	124,438,217.58	-2,593,562.06	174,691,686.89
其中: 折旧费和摊销费	158,569.48	1,370,064.87	1,960,662.89	2,497,355.85	-2,273,733.11	3,712,919.98
三. 对联营和合营企业的投资收益				-69,863.26		-69,863.26
四. 信用减值损失	462,557.21	203,065.35	-1,387,373.26	5,671,527.19	16,900.00	4,966,676.49
五. 资产减值损失			-3,132,585.39			-3,132,585.39
六. 利润总额	48,273,066.07	13,886,137.62	5,272,149.28	52,543,485.11	-63,178,241.77	56,796,596.31
七. 所得税费用	-225,779.82	1,486,367.81	996,426.50	13,086,753.34	154,514.90	15,498,282.73
八. 净利润	48,498,845.89	12,399,769.81	4,275,722.78	39,456,731.77	-63,332,756.67	41,298,313.58
九. 资产总额	1,652,671,412.02	714,368,043.97	513,404,141.10	2,007,145,595.49	1,746,982,272.54	3,140,606,920.04
十. 负债总额	566,943,220.76	252,236,015.85	184,292,508.60	787,542,109.72	-332,318,230.28	1,458,695,624.65
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	9,277,673.04	27,556,389.08	10,325,454.50	116,456,998.83	-2,228,576.70	161,387,938.75

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
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资						-
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-1,300,652.49	19,121,716.99	-5,558,113.22	11,246,255.16	1,073,565.15	24,582,771.59

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	206,947,362.38	155,720,605.91	209,159,977.10	172,537,624.10
林产化工行业	330,652,622.93	306,484,323.17	467,610,209.32	422,455,107.09
数字营销行业	3,950,097,883.02	3,780,853,341.68	4,197,768,031.32	3,989,689,715.00
合计	4,487,697,868.33	4,243,058,270.76	4,874,538,217.74	4,584,682,446.19

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	126,417,030.24	94,574,305.15	122,691,940.19	99,140,995.61
溶剂油墨	80,528,739.22	61,145,053.32	86,042,678.49	72,986,205.32
油墨行业其他产品	1,592.92	1,247.44	425,358.42	410,423.17
松香、松节油、树脂	330,652,622.93	306,484,323.17	467,610,209.32	422,455,107.09
数字营销行业	3,950,097,883.02	3,780,853,341.68	4,197,768,031.32	3,989,689,715.00
合计	4,487,697,868.33	4,243,058,270.76	4,874,538,217.74	4,584,682,446.19

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	66,897,590.38	21,806,702.96
183天-1年	1,050,182.77	
1-2年		
2-3年		
3年以上	2,004,517.75	2,004,517.75
小计	69,952,290.90	23,811,220.71
减：坏账准备	2,675,003.63	2,222,133.88

账龄	期末余额	期初余额
合计	67,277,287.27	21,589,086.83

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	2.82	1,974,517.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,977,773.15	97.18	700,485.88	1.11	67,277,287.27
其中：账龄组合	62,877,856.92	89.89	700,485.88	1.11	62,177,371.04
关联方组合	5,099,916.23	7.29			5,099,916.23
合计	69,952,290.90		2,675,003.63		67,277,287.27

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	8.29	1,974,517.75	100.00	
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

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 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
183天以内	61,797,674.15	617,976.74	1.00
183天-1年	1,050,182.77	52,509.14	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	62,877,856.92	700,485.88	

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	5,099,916.23		
183天-1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	5,099,916.23		

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	247,616.13	452,869.75				700,485.88
其中：账龄组合	247,616.13	452,869.75				700,485.88
合计	2,222,133.88	452,869.75				2,675,003.63

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	46,272,298.62	66.15	504,730.30
第二名	8,636,395.90	12.35	86,363.96
第三名	4,919,916.23	7.03	
第四名	4,635,156.46	6.63	46,351.56
第五名	2,795,200.55	4.00	27,952.01
合计	67,258,967.76	96.15	665,397.83

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	64,420,000.00	
其他应收款	21,344,727.03	47,675,760.58
合计	85,764,727.03	47,675,760.58

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) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
北京优力互动数字技术有限公司	46,420,000.00	
北京智创无限广告有限公司	18,000,000.00	
合计	64,420,000.00	

(二) 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	19,697,668.58	28,861,587.80
183-1年	5,090.00	2,416,791.26
1-2年	2,077,285.00	4,230,968.33
2-3年	1,618,916.22	505,932.87
3年以上	10,415,661.50	25,045,801.55
小计	33,814,621.30	61,061,081.81
减：坏账准备	12,469,894.27	13,385,321.23
合计	21,344,727.03	47,675,760.58

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	265,000.00	33,178.00
往来款及其他	31,273,052.32	57,517,352.91
保证金及押金	2,069,690.00	3,308,209.04
代扣代缴	206,878.98	202,341.86
小计	33,814,621.30	61,061,081.81
减：坏账准备	12,469,894.27	13,385,321.23
合计	21,344,727.03	47,675,760.58

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	34.92	11,807,460.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,007,161.30	65.08	662,434.27	3.01	21,344,727.03
其中：账龄组合	4,269,997.70	12.63	662,434.27	15.51	3,607,563.43
关联方组合	17,737,163.60	52.44			17,737,163.60
合计	33,814,621.30	100.00	12,469,894.27		21,344,727.03

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	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
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

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

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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	1,960,504.98	19,605.05	1.00
183天-1年	5,090.00	254.50	5.00
1-2年	2,077,285.00	415,457.00	20.00
2-3年			
3年以上	227,117.72	227,117.72	100.00
合计	4,269,997.70	662,434.27	

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	3,529,153.27		
183天-1年	14,208,010.33		
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	17,737,163.60		

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	1,577,861.23	-915,426.96				662,434.27
其中：账龄组合	1,577,861.23	-915,426.96				662,434.27
合计	13,385,321.23	-915,426.96				12,469,894.27

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	17,735,021.93	半年内、半年-1年	52.45	
第二名	借款	5,706,794.61	2-3年、3年以上	16.88	5,706,794.61
第三名	媒体保证金	2,000,000.00	1-2年	5.91	400,000.00
第四名	货款	1,291,219.70	3年以上	3.82	1,291,219.70
第五名	货款	735,742.48	3年以上	2.18	735,742.48
合计		27,468,778.72		81.24	8,133,756.79

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	2,502,914,894.90	1,046,025,295.09	1,456,889,599.81	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57
对联营、合营企业投资						
合计	2,502,914,894.90	1,046,025,295.09	1,456,889,599.81	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57

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	13,277,367.57	254,233.33		13,531,600.90		
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	22,895,019.23	146,160.42		23,041,179.65		
成都天龙油墨有限公司	35,000,000.00	55,350,293.75	19,043.75		55,369,337.50		
广东天龙精细化工有限公司	85,500,000.00	87,853,129.17	260,541.67		88,113,670.84		
云南美森源林产科技有限公司	42,000,000.00	42,306,667.92	41,312.92		42,347,980.84		
广西金秀松源林产有限公司	30,000,000.00	30,530,733.33	101,645.83		30,632,379.16		14,564,913.68
云南天龙林产化工有限公司	22,200,000.00	22,320,975.00	38,087.5		22,359,062.50		
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	1,399,424,835.41	5,107,654.57		1,404,532,489.98		674,069,053.55
北京优力互动数字技术有限公司	266,518,867.91	270,840,561.24	376,208.33		271,216,769.57		191,614,720.57
广东天龙油墨有限公司	275,706,100.00	281,138,027.78	603,447.92		281,741,475.70		

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	2,407,543,265.46	2,495,966,558.66	6,948,336.24		2,502,914,894.90		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		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,021,195.60	146,548,446.87	120,481,758.12	119,041,210.05
其他业务	2,752,322.82	475,507.58	2,189,657.56	557,678.86

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	64,420,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,195.14
合计	64,420,000.00	-1,195.14

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	11,351.84	
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)	15,447,631.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	154,244.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	324,046.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	3,228,169.95	
少数股东权益影响额 (税后)	633,072.53	
合计	12,076,031.27	

(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	2.53	0.0526	0.0520
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.76	0.0365	0.0361

广东天龙科技集团股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十九日