

# 广东省广告集团股份有限公司

# 审计报告

众环审字[2020]050141号

## 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	1
2、 合并利润表 .....	3
3、 合并现金流量表 .....	4
4、 合并股东权益变动表 .....	5
5、 资产负债表 .....	7
6、 利润表 .....	9
7、 现金流量表 .....	10
8、 股东权益变动表 .....	11
9、 财务报表附注 .....	13
10、 财务报表附注补充资料 .....	127

# 审 计 报 告

众环审字[2020]050141 号

广东省广告集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了广东省广告集团股份有限公司(以下简称“省广集团”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了省广集团2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表注释六、38、营业收入所述, 2019 年度省广集团营业收入总额为 11,535,693,013.64 元。营业收入是省广集团利润表的重要项目, 是省广集团的主要利润来源, 收入确认的真实性、准确性和完整性对省广集团利润影响较大, 因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解并测试与销售、收款相关的关键内部控制, 评价其设计的合理性和运行的有效性;</li> <li>2. 检查销售收入的确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则的要求;</li> <li>3. 对收入和成本执行分析程序, 包括但不限于: 本期各月度收入、成本、毛利波动分析, 主要业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;</li> <li>4. 执行细节测试, 抽样检查销售明细、销售合同或客户订单、收款单据、广告业务结算单、销售发票等外部证据, 向客户发函询证应收账款余额和销售收入金额, 对新增大额客户进行走访, 核实销售收入的真实性;</li> <li>5. 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试, 核对广告发布排期表、媒体播放证明、结案报告及其他支持性文件, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;</li> <li>6. 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。</li> </ol>

### (二) 应收账款预期信用损失的计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表注释六、4、应收账款所述, 截止 2019 年 12 月 31 日, 省广集团应收款项余额为人民币 2,806,176,169.01 元, 占资产总额的 32.03%, 坏账准备金额为 287,542,955.14 元。应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时, 管理层需要考虑以前年度的信用违约记录和回款率, 实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断, 且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性, 因此我们将应收账款预期信用损失的计量作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 评价省广集团对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性;</li> <li>2. 检查了预期信用损失的计量模型, 评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性;</li> <li>3. 通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素, 评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性;</li> <li>4. 抽样检查了预期信用损失模型的关键数据, 包括历史数据, 以评估其完整性及准确性;</li> <li>5. 对重要应收款项实施了函证程序, 核实其真实性、准确性;</li> <li>6. 结合期后回款情况检查, 评价管理层对应收账款预期信用损失计提的合理性;</li> <li>7. 检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

### (三) 商誉减值准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表注释六、18、商誉所述，截止 2019 年 12 月 31 日，省广集团合并财务报表中商誉的账面价值为 1,680,131,420.49 元，商誉账面价值占总资产的比例为 19.18%。省广集团按照会计政策要求，管理层在年度终了对省广集团商誉进行减值测试，根据减值测试的结果判断商誉发生减值的金额，在会计处理上确认商誉减值准备。其中，商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组未来可产生现金流量的预计和对折现率的估计等。减值测试所采用的估计受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值产生很大的影响，因此我们将商誉减值准备作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解省广集团内部控制环境、测试与商誉减值相关的关键内部控制运行有效性；</li> <li>2. 评估管理层聘用的外部评估师的胜任能力、专业素质及客观性；</li> <li>3. 评估管理层对商誉所在资产组的确认是否恰当；</li> <li>4. 参考行业惯例和估值技术，评估管理层商誉减值测试的方法是否恰当；</li> <li>5. 通过比对单个资产组的相关历史经营结果以及未来经营计划，评估未来现金流预测中所使用的关键假设及参数，包括预计收入增长率、毛利率等是否合理；</li> <li>6. 通过参考市场数据，包括可比公司的资金成本、风险因素及市场风险溢价等，评估管理层采用的折现率是否合理；</li> <li>7. 检查未来现金流量现值的计算准确性；</li> <li>8. 检查与商誉减值准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

### 四、 其他信息

省广集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括省广集团 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督省广集团的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对省广集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致省广集团不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

胡海林

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

姚月仙

中国 武汉

二〇二〇年四月二十八日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	1,399,472,646.45	709,371,136.64	709,371,136.64
交易性金融资产	2	10,900,000.00	4,800,000.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	3	2,063,563.40	255,108.05	111,149,324.08
应收账款	4	2,518,633,213.87	2,494,048,437.38	2,494,048,437.38
应收款项融资	5	164,105,358.25	110,894,216.03	不适用
预付款项	6	613,504,695.29	937,215,722.47	937,215,722.47
其他应收款	7	282,649,474.09	259,441,542.40	259,441,542.40
其中：应收利息				
应收股利		9,800,000.00	948,437.50	948,437.50
存货	8	1,344.00	1,587,106.05	1,587,106.05
持有待售资产	9	14,010,497.96		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	10	94,815,291.50	726,739,863.13	731,539,863.13
<b>流动资产合计</b>		<b>5,100,156,084.81</b>	<b>5,244,353,132.15</b>	<b>5,244,353,132.15</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	129,499,226.12
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	11	713,093,290.68	871,325,445.29	871,325,445.29
其他权益工具投资	12	47,999,226.12	67,999,226.12	不适用
其他非流动金融资产	13	61,500,000.00	61,500,000.00	不适用
投资性房地产	14	264,219,603.60	255,623,400.00	255,623,400.00
固定资产	15	681,482,449.95	701,233,670.59	701,233,670.59
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	16	87,894,111.88	64,117,674.50	64,117,674.50
开发支出	17		5,677,244.14	5,677,244.14
商誉	18	1,680,131,420.49	1,825,831,420.49	1,825,831,420.49
长期待摊费用	19	17,047,579.00	27,447,382.61	27,447,382.61
递延所得税资产	20	106,903,342.74	103,466,964.25	103,466,964.25
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,660,271,024.46</b>	<b>3,984,222,427.99</b>	<b>3,984,222,427.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,760,427,109.27</b>	<b>9,228,575,560.14</b>	<b>9,228,575,560.14</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	21	601,694,913.68	643,377,958.45	642,300,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	22	89,521,421.65	80,603,681.61	80,603,681.61
应付账款	23	1,560,748,458.58	1,770,528,263.04	1,770,528,263.04
预收款项	24	295,458,045.38	332,535,364.75	332,535,364.75
应付职工薪酬	25	119,385,442.85	111,942,812.22	111,942,812.22
应交税费	26	125,252,994.05	103,987,330.69	103,987,330.69
其他应付款	27	91,943,444.01	51,126,207.85	52,204,166.30
其中：应付利息				1,077,958.45
应付股利		16,235,088.67	1,536,721.72	1,536,721.72
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	28		72,602,000.00	72,602,000.00
其他流动负债	29	68,993,611.98	54,786,094.14	54,786,094.14
<b>流动负债合计</b>		<b>2,952,998,332.18</b>	<b>3,221,489,712.75</b>	<b>3,221,489,712.75</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	30		130,237,000.00	130,237,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	31	175,468,590.71	338,917,206.71	338,917,206.71
递延收益	32	466,666.36	666,666.40	666,666.40
递延所得税负债	20	17,427,101.05	18,394,524.17	18,394,524.17
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>193,362,358.12</b>	<b>488,215,397.28</b>	<b>488,215,397.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,146,360,690.30</b>	<b>3,709,705,110.03</b>	<b>3,709,705,110.03</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	33	1,743,337,128.00	1,743,337,128.00	1,743,337,128.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	34	1,404,862,715.35	1,408,911,905.94	1,408,911,905.94
减：库存股				
其他综合收益	35	73,679,813.54	73,299,034.37	74,295,464.04
专项储备				
盈余公积	36	171,592,134.30	150,205,816.62	150,205,816.62
未分配利润	37	1,985,493,591.27	1,832,742,661.76	1,831,746,232.09
归属于母公司股东权益合计		5,378,965,382.46	5,208,496,546.69	5,208,496,546.69
少数股东权益		235,101,036.51	310,373,903.42	310,373,903.42
<b>股东权益合计</b>		<b>5,614,066,418.97</b>	<b>5,518,870,450.11</b>	<b>5,518,870,450.11</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,760,427,109.27</b>	<b>9,228,575,560.14</b>	<b>9,228,575,560.14</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>11,535,693,013.64</b>	<b>12,114,751,070.39</b>
其中：营业收入	38	11,535,693,013.64	12,114,751,070.39
<b>二、营业总成本</b>		<b>10,938,770,376.25</b>	<b>11,598,773,738.42</b>
其中：营业成本	38	9,793,810,290.23	10,378,095,232.83
税金及附加	39	63,171,017.89	70,972,576.79
销售费用	40	534,858,902.19	547,067,125.38
管理费用	41	254,233,408.95	240,339,323.13
研发费用	42	262,775,611.79	311,905,389.20
财务费用	43	29,921,145.20	50,394,091.09
其中：利息费用		34,651,618.08	61,860,822.05
利息收入		6,967,016.46	12,382,557.44
加：其他收益	44	54,351,601.77	10,972,454.89
投资收益（损失以“-”号填列）	45	34,242,011.24	104,139,533.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,564,017.84	18,702,308.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	1,752,637.20	1,823,056.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-150,498,597.71	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-268,745,950.90	-280,326,170.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	118,360.05	-18,874.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>268,142,699.04</b>	<b>352,567,331.68</b>
加：营业外收入	50	13,009,336.27	12,292,734.17
减：营业外支出	51	824,028.08	31,694,778.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>280,328,007.23</b>	<b>333,165,287.04</b>
减：所得税费用	52	97,885,494.80	80,552,730.97
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>182,442,512.43</b>	<b>252,612,556.07</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,301,328.64	251,003,376.25
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,858,816.21	1,609,179.82
（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）		149,487,578.92	185,930,972.37
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,954,933.51	66,681,583.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	53	<b>53,590.01</b>	<b>459,977.12</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		380,779.17	384,887.57
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		380,779.17	384,887.57
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		25,789.91	73,319.05
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		354,989.26	311,568.52
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-327,189.16	75,089.55
<b>七、综合收益总额</b>		<b>182,496,102.44</b>	<b>253,072,533.19</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		149,868,358.09	186,315,859.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		32,627,744.35	66,756,673.25
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.11

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分  
第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,309,764,286.05	12,765,819,343.38
收到的税费返还			882,506.38
收到其他与经营活动有关的现金	54	350,468,834.04	103,658,544.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,660,233,120.09</b>	<b>12,870,360,394.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,585,196,953.16	10,841,763,666.97
支付给职工以及为职工支付的现金		733,154,187.05	701,486,543.64
支付的各项税费		230,895,453.08	298,433,117.94
支付其他与经营活动有关的现金	54	566,145,150.76	478,774,857.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,115,391,744.05</b>	<b>12,320,458,185.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>544,841,376.04</b>	<b>549,902,208.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,966,800,000.00	1,406,843,825.54
取得投资收益收到的现金		62,532,454.98	37,574,655.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,246.45	123,836.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,630,000.00	190,300,331.05
收到其他与投资活动有关的现金	54	18,670,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,055,851,701.43</b>	<b>1,634,842,649.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,672,562.73	52,993,327.18
投资支付的现金		1,367,900,000.00	1,446,513,725.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		160,126,816.00	328,785,232.93
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,574,699,378.73</b>	<b>1,828,292,285.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>481,152,322.70</b>	<b>-193,449,635.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000.00	1,395,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000.00	1,395,000.00
取得借款收到的现金		1,850,553,169.93	1,385,315,180.88
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,850,563,169.93</b>	<b>1,386,710,180.88</b>
偿还债务支付的现金		2,094,639,000.00	2,123,619,943.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,580,731.39	108,965,945.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		34,026,193.53	34,340,423.62
支付其他与筹资活动有关的现金	54	11,986,800.00	50,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,193,206,531.39</b>	<b>2,232,635,889.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-342,643,361.46</b>	<b>-845,925,708.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>89,369.82</b>	<b>1,426,902.06</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>683,439,707.10</b>	<b>-488,046,232.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额		693,674,486.85	1,181,720,719.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,377,114,193.95</b>	<b>693,674,486.85</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,743,337,128.00				1,408,911,905.94		74,295,464.04		150,205,816.62	1,831,746,232.09		5,208,496,546.69	310,373,903.42	5,518,870,450.11
加：会计政策变更							-996,429.67			996,429.67				
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,743,337,128.00				1,408,911,905.94		73,299,034.37		150,205,816.62	1,832,742,661.76		5,208,496,546.69	310,373,903.42	5,518,870,450.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,049,190.59		380,779.17		21,386,317.68	152,750,929.51		170,468,835.77	-75,272,866.91	95,195,968.86
（一）综合收益总额							380,779.17			149,487,578.92		149,868,358.09	32,627,744.35	182,496,102.44
（二）股东投入和减少资本					-4,079,169.15							-4,079,169.15	-17,093,011.23	-21,172,180.38
1、股东投入的普通股													10,000.00	10,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					-4,079,169.15							-4,079,169.15	-17,103,011.23	-21,182,180.38
（三）利润分配									21,386,317.68	3,263,350.59		24,649,668.27	-90,807,600.03	-66,157,931.76
1、提取盈余公积									21,386,317.68	-21,386,317.68				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配										-17,433,371.28		-17,433,371.28	-48,724,560.48	-66,157,931.76
4、其他										42,083,039.55		42,083,039.55	-42,083,039.55	
（四）股东权益内部结转														
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					29,978.56							29,978.56		29,978.56
四、本年年末余额	1,743,337,128.00				1,404,862,715.35		73,679,813.54		171,592,134.30	1,985,493,591.27		5,378,965,382.46	235,101,036.51	5,614,066,418.97

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,743,337,128.00				1,400,748,306.13		73,910,576.47		147,674,100.09	1,648,346,976.25		5,014,017,086.94	307,295,623.94	5,321,312,710.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,743,337,128.00				1,400,748,306.13		73,910,576.47		147,674,100.09	1,648,346,976.25		5,014,017,086.94	307,295,623.94	5,321,312,710.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,163,599.81		384,887.57		2,531,716.53	183,399,255.84		194,479,459.75	3,078,279.48	197,557,739.23
（一）综合收益总额							384,887.57			185,930,972.37		186,315,859.94	66,756,673.25	253,072,533.19
（二）股东投入和减少资本													1,395,000.00	1,395,000.00
1、股东投入的普通股													1,395,000.00	1,395,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									2,170,638.96	-2,170,638.96			-30,283,253.98	-30,283,253.98
1、提取盈余公积									2,170,638.96	-2,170,638.96				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-30,283,253.98	-30,283,253.98
4、其他														
（四）股东权益内部结转													2,025,000.00	2,025,000.00
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													2,025,000.00	2,025,000.00
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他					8,163,599.81				361,077.57	-361,077.57		8,163,599.81	-36,815,139.79	-28,651,539.98
四、本年年末余额	1,743,337,128.00				1,408,911,905.94		74,295,464.04		150,205,816.62	1,831,746,232.09		5,208,496,546.69	310,373,903.42	5,518,870,450.11

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		986,713,243.87	203,410,842.65	203,410,842.65
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				92,541,318.88
应收账款	1	764,706,565.37	1,162,224,409.42	1,162,224,409.42
应收款项融资		107,964,889.80	92,541,318.88	不适用
预付款项		159,284,673.38	400,667,047.77	400,667,047.77
其他应收款	2	445,350,363.07	225,231,722.22	225,231,722.22
其中：应收利息		1,320,153.97	829,716.79	829,716.79
应收股利		126,557,200.19	36,932,056.57	36,932,056.57
存货				
持有待售资产		14,010,497.96		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		15,402,790.39	659,397,488.25	659,397,488.25
<b>流动资产合计</b>		<b>2,493,433,023.84</b>	<b>2,743,472,829.19</b>	<b>2,743,472,829.19</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	100,703,585.33
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	3	3,537,773,806.71	3,720,549,593.56	3,720,549,593.56
其他权益工具投资		19,203,585.33	39,203,585.33	不适用
其他非流动金融资产		61,500,000.00	61,500,000.00	不适用
投资性房地产		263,196,729.60	255,623,400.00	255,623,400.00
固定资产		673,997,082.20	693,566,827.96	693,566,827.96
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		37,068,480.42	17,850,622.15	17,850,622.15
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,510,797.95	9,961,150.56	9,961,150.56
递延所得税资产		64,238,317.35	58,129,512.20	58,129,512.20
其他非流动资产			14,150,943.40	14,150,943.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,658,488,799.56</b>	<b>4,870,535,635.16</b>	<b>4,870,535,635.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,151,921,823.40</b>	<b>7,614,008,464.35</b>	<b>7,614,008,464.35</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		553,600,626.25	610,054,033.45	609,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据		81,450,000.00	71,420,000.00	71,420,000.00
应付账款		768,060,334.12	1,053,001,506.57	1,053,001,506.57
预收款项		244,405,737.11	256,756,763.86	256,756,763.86
应付职工薪酬		78,520,089.15	82,528,856.25	82,528,856.25
应交税费		47,338,170.63	22,535,622.46	22,535,622.46
其他应付款		180,966,640.93	158,305,291.84	159,359,325.29
其中：应付利息		2,814,812.52	2,046,916.66	3,100,950.11
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			72,602,000.00	72,602,000.00
其他流动负债		31,725,953.30	25,540,066.56	25,540,066.56
<b>流动负债合计</b>		<b>1,986,067,551.49</b>	<b>2,352,744,140.99</b>	<b>2,352,744,140.99</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			130,237,000.00	130,237,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		173,719,980.71	333,846,796.71	333,846,796.71
递延收益		466,666.36	666,666.40	666,666.40
递延所得税负债		14,732,796.97	14,479,915.42	14,479,915.42
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>188,919,444.04</b>	<b>479,230,378.53</b>	<b>479,230,378.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,174,986,995.53</b>	<b>2,831,974,519.52</b>	<b>2,831,974,519.52</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		1,743,337,128.00	1,743,337,128.00	1,743,337,128.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,936,131,890.88	1,937,701,564.19	1,937,701,564.19
减：库存股				
其他综合收益		74,732,130.29	74,691,379.42	75,687,809.09
专项储备				
盈余公积		171,592,134.30	150,205,816.62	150,205,816.62
未分配利润		1,051,141,544.40	876,098,056.60	875,101,626.93
<b>股东权益合计</b>		<b>4,976,934,827.87</b>	<b>4,782,033,944.83</b>	<b>4,782,033,944.83</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,151,921,823.40</b>	<b>7,614,008,464.35</b>	<b>7,614,008,464.35</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	<b>4</b>	<b>5,945,562,411.46</b>	<b>7,709,825,401.68</b>
减：营业成本	4	5,084,735,314.48	6,910,740,583.53
税金及附加		31,103,483.05	39,973,314.89
销售费用		309,978,330.86	239,934,511.55
管理费用		90,411,200.49	62,418,313.43
研发费用		194,223,255.73	245,438,225.42
财务费用		35,503,768.26	55,058,248.07
其中：利息费用		35,572,318.44	60,927,330.27
利息收入		1,826,550.59	6,279,167.23
加：其他收益		23,627,564.46	2,887,589.65
投资收益（损失以“-”号填列）	5	228,329,219.97	171,630,335.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,415,718.61	21,874,023.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,685,877.00	1,823,056.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-79,203,074.04	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-140,300,000.00	-269,351,813.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		80,224.81	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>233,826,870.79</b>	<b>63,251,372.46</b>
加：营业外收入		1,916,473.50	433,524.01
减：营业外支出		412,760.80	25,705,493.84
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>235,330,583.49</b>	<b>37,979,402.63</b>
减：所得税费用		21,467,406.73	16,273,013.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>213,863,176.76</b>	<b>21,706,389.62</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		213,863,176.76	21,706,389.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>40,750.87</b>	<b>73,319.05</b>
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		40,750.87	73,319.05
1、权益法下可转损益的其他综合收益		40,750.87	73,319.05
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>213,903,927.63</b>	<b>21,779,708.67</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,053,748,272.67	8,063,439,022.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		421,194,569.19	155,827,835.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,474,942,841.86</b>	<b>8,219,266,858.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,970,985,167.03	7,046,296,814.45
支付给职工以及为职工支付的现金		436,588,924.62	347,414,711.54
支付的各项税费		63,214,613.77	110,479,703.78
支付其他与经营活动有关的现金		395,343,888.86	169,545,412.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,866,132,594.28</b>	<b>7,673,736,642.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>608,810,247.58</b>	<b>545,530,215.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,962,000,000.00	1,628,428,125.54
取得投资收益收到的现金		219,840,033.39	115,701,906.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122,951.46	32,828.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		46,630,053.86	
收到其他与投资活动有关的现金		26,855,901.17	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,255,448,939.88</b>	<b>1,744,162,860.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,193,053.74	49,163,648.06
投资支付的现金		1,606,656,816.00	1,770,112,232.93
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		115,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,749,849,869.74</b>	<b>1,819,275,880.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>505,599,070.14</b>	<b>-75,113,020.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,778,966,667.00	1,328,015,180.88
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		105,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,883,966,667.00</b>	<b>1,328,015,180.88</b>
偿还债务支付的现金		2,037,839,000.00	2,064,652,333.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,379,420.27	69,557,360.14
支付其他与筹资活动有关的现金		139,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,231,218,420.27</b>	<b>2,134,209,693.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-347,251,753.27</b>	<b>-806,194,513.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>217.71</b>	<b>9,073.32</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>767,157,782.16</b>	<b>-335,768,244.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额		202,620,351.85	538,388,596.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>969,778,134.01</b>	<b>202,620,351.85</b>

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,743,337,128.00				1,937,701,564.19		75,687,809.09		150,205,816.62	875,101,626.93	4,782,033,944.83
加：会计政策变更							-996,429.67			996,429.67	
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,743,337,128.00				1,937,701,564.19		74,691,379.42		150,205,816.62	876,098,056.60	4,782,033,944.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,569,673.31		40,750.87		21,386,317.68	175,043,487.80	194,900,883.04
（一）综合收益总额							40,750.87			213,863,176.76	213,903,927.63
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									21,386,317.68	-38,819,688.96	-17,433,371.28
1、提取盈余公积									21,386,317.68	-21,386,317.68	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-17,433,371.28	-17,433,371.28
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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					-1,569,673.31						-1,569,673.31
四、本年年末余额	1,743,337,128.00				1,936,131,890.88		74,732,130.29		171,592,134.30	1,051,141,544.40	4,976,934,827.87

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项备 用	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	1,743,337,128.00				1,929,537,964.38		75,614,490.04		147,674,100.09	847,495,443.28	4,743,659,125.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	1,743,337,128.00				1,929,537,964.38		75,614,490.04		147,674,100.09	847,495,443.28	4,743,659,125.79
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					8,163,599.81		73,319.05		2,531,716.53	27,606,183.65	38,374,819.04
（一）综合收益总额							73,319.05			21,706,389.62	21,779,708.67
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									2,170,638.96	-2,170,638.96	
1、提取盈余公积									2,170,638.96	-2,170,638.96	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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					8,163,599.81				361,077.57	8,070,432.99	16,595,110.37
<b>四、本年年末余额</b>	1,743,337,128.00				1,937,701,564.19		75,687,809.09		150,205,816.62	875,101,626.93	4,782,033,944.83

载于第13页至第129页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东省广告集团股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广东省广告集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 1981 年 5 月 11 日在广州注册成立, 现总部位于广东省广州市海珠区新港东路 996 号保利世界贸易中心 G 座。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事广告行业, 提供的主要产品或服务: 品牌管理、自有媒体发布、媒介代理、公关活动、数字营销和杂志发行等服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日决议批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 53 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 5 户, 减少 11 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、 重要会计政策和会计估计

本集团从事广告及与广告相关业务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

##### 1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

##### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——



—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算为人民币金额。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经

营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综

合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的

市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，

本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：特定款项组合	各关联单位存放于公司结算中心统筹使用的款项	不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### ③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款



外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：未逾期组合	本组合为未逾期风险正常的长期应收款	不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 11、 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12、 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

### 13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置

组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

##### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合

并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单

位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、 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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关

的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，公司投资性房地产本身有交易价格时，由投资性房地产所属公司市场部门提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值；本集团投资性房地产本身无交易价格时，由本集团聘请的具有房地产评估资质的第三方机构出具评估报告，以评估报告的估价结论作为其公允价值。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

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

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-45	3.00	2.16-3.23
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

## 17、 在建工程

### （1） 在建工程的类别

本集团在建工程包括装修工程、技术改造工程和固定资产新建等。

### （2） 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

### （3） 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所



建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

#### (4) 在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 19、 无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则

将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减

值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 24、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本

或费用，相应增加股东权益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，则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，则本集团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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、 收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本

金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4） 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （5） 收入的具体确认标准

本集团业务分为品牌管理、自有媒体、媒介代理、公关活动、数字营销、杂志发行六类。

品牌管理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，与其签订品牌代理合同，为客户提供品牌规划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务。按时、按量、保质的完成各项策划、设计、市场调研等业务，定期的将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书面形式向客户提呈并确认，经客户考核和确认后，按照合同约定结算方式分月或阶段收取服务费，确认收入。

自有媒体业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照约定确定公司的户外媒体并与客户签订发布合同，由第三方制作公司安装和上画，客户验收确认。广告发布后，公司业务部门定期监测户外牌的亮灯情况和维护，按合同约定提供亮灯报告、维护情况等验收报告送客户确认，验收报告经公司和客户共同核实和确认后，按照合同约定结算方式确认收入。

媒介代理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。广告发布后，公司媒介部门收集“样报”、“样刊”、“播放证”、“媒体监测报告”等媒体投放证明，送公司业务部门、财务部门核实，并将投放证明送客户确认，经公司和客户共同对广告发布情况核实确认后，确认收入。

数字营销业务，借助于互联网络、电脑通信技术和数字交互式媒体来实现广告主产品销售目标而开展的一系列营销传播方式。包括但不限于：策略制定和创意设计、网络媒介投放、网站建设、网路公关策略制定、网络舆情监控、社会化网络媒体营销、网路广告效果监测及数据分析等服务。收入的确认常规广告收入确认原则进行相应确认，但基于效果的广告收入，由于对合约义务的履行需要证据来确认，对于这种类型的广告收入应该在服务期结束和达到服务效果中较晚的时点确认。

公关活动业务收入的具体确认标准：公司公关活动业务在相关的广告或商业行为开始出现

于公众面前时并经客户验收后确认收入。

杂志发行业务收入的具体确认标准：采取直接销售方式，则公司杂志发出后，经客户验收后确认收入；如附有销售退回条件的代理销售方式，则在售出杂志的退货期满时，经由公司与代理商对已售杂志数量及价格准确核对并结算收款后，确认收入。

## 27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；



难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够

的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 29、 租赁

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

### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2019 年 4 月 17 日经本公司第四届董事会第十七次会议决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，

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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产、其他非流动金融资产。

——本集团持有的部分可供出售债务工具，其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，且本集团管理该金融资产的业务模式是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，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其从可供出售金融资产重分类至其他债权投资。

——本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

——本集团在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资或其他债权投资。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	709,371,136	货币资金	摊余成本	709,371,136

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
		.64			.64
应收票据	摊余成本	111,149,324.08	应收票据	摊余成本	255,108.05
应收账款	摊余成本	2,494,048,437.38	应收账款	摊余成本	2,494,048,437.38
其他应收款	摊余成本	259,441,542.40	其他应收款	摊余成本	259,441,542.40
其他流动资产	摊余成本	731,539,863.13	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	4,800,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	129,499,226.12	其他流动资产	摊余成本	726,739,863.13
	以成本计量 (权益工具)		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	61,500,000.00
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	67,999,226.12

## b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	203,410,842.65	货币资金	摊余成本	203,410,842.65
应收票据	摊余成本	92,541,318.88	应收票据	摊余成本	92,541,318.88
应收账款	摊余成本	1,162,224,409.42	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	92,541,318.88
其他应收款	摊余成本	225,231,722.22	应收账款	摊余成本	1,162,224,409.42
其他流动资产	摊余成本	659,397,488.25	其他应收款	摊余成本	225,231,722.22
可供出售金融资产	以公允价值计		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	659,397,488.25
			其他流动资产	摊余成本	659,397,488.25
			其他非流	以公允价值	61,500,000.00

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
金融资产	量且其变动计入其他综合收益（权益工具）		动金融资产	计量且其变动计入当期损益	00
	以成本计量（权益工具）	100,703,585.33	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	39,203,585.33

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收票据</b>	111,149,324.08			
减：转出至应收款项融资		-110,894,216.03		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				255,108.05
<b>应收账款</b>	2,494,048,437.38			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,494,048,437.38
<b>其他应收款</b>	259,441,542.40			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				259,441,542.40
<b>其他流动资产</b>	731,539,863.13			
减：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）		-4,800,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				726,739,863.13
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益：</b>				
<b>交易性金融资产</b>	—			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）		4,800,000.00		

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
则）转入				
按新金融工具准则列示的余额				4,800,000.00
<b>其他非流动金融资产</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原 准则）转入		61,500,000		
重新计量：按公允价值重新计 量		.00		
按新金融工具准则列示的余额				61,500,000.0
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益：</b>				0
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	129,499,226.12			
减：转出至其他权益工具投资		-67,999,22		
		6.12		
减：其他非流动金融资产		-61,500,00		
		0.00		
按新金融工具准则列示的余额				—
<b>其他权益工具投资</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原 准则）转入		67,999,226		
重新计量：按公允价值重新计 量		.12		
按新金融工具准则列示的余额				67,999,226.1
<b>应收款项融资</b>	—			2
从应收票据转入		110,894,21		
重新计量：按公允价值重新计 量		6.03		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				110,894,216.
				03

## b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收票据</b>	92,541,318.88			
减：转出至应收款项融资		-92,541,31		
		8.88		
重新计量：预计信用损失准备				

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
按新金融工具准则列示的余额				
<b>应收账款</b>	1,162,224,409. 42			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				1,162,224,40 9.42
按新金融工具准则列示的余额				
<b>其他应收款</b>	225,231,722.22			
重新计量：预计信用损失准备				225,231,722. 22
按新金融工具准则列示的余额				
<b>其他流动资产</b>	659,397,488.25			
减：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）				659,397,488. 25
按新金融工具准则列示的余额				
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益：</b>				
<b>其他非流动金融资产</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		61,500,000 .00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				61,500,000.0 0
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	100,703,585.33			
减：转出至其他权益工具投资		-39,203,58 5.33		
减：其他非流动金融资产		-61,500,00 0.00		
按新金融工具准则列示的余额				—
<b>其他权益工具投资</b>	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		39,203,585 .33		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				39,203,585.3 3



项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>应收款项融资</b>	—			
从应收票据转入		92,541,318		
重新计量: 按公允价值重新计 量		.88		
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				92,541,318.8
				8

## C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

## a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收票据减值准备	1,281.95			1,281.95
应收账款减值准备	210,948,529.88			210,948,529. 88
其他应收款减值准备	318,555,554.11			318,555,554. 11
可供出售金融资产减值准备	996,429.67	-996,429.6	7	
其他权益工具投资公允价值变 动		-996,429.6	7	-996,429.67

## b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计 量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	38,319,062.29			38,319,062.2 9
其他应收款减值准备	306,885,871.07			306,885,871. 07
可供出售金融资产减值准备	996,429.67	-996,429.6	7	
其他权益工具投资公允价值变 动		-996,429.6	7	-996,429.67

## D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收 益

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	1,831,746,232.09	150,205,816.62	74,295,464.04
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量	996,429.67		-996,429.67
2、应收款项减值的重新计量			
2019 年 1 月 1 日	1,832,742,661.76	150,205,816.62	73,299,034.37

## ②财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月、9 月分别发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;B、新增“应收款项融资”行项目;C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;D、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;E、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

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

(2) 金融资产减值

本集团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，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团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。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团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，本集团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。

#### （6） 折旧和摊销

本集团对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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （7） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （8） 递延所得税资产

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

#### （9） 所得税

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

#### （10） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （11） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进

行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## (12) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	从事杂志发行业务的，以杂志销售收入为应纳税额	3%、13%
增值税	纳税人提供应税服务（文化创意服务的广告服务），应按照财税 2016 年 36 号文的规定依法缴纳增值税，一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税，一般计税方法的应纳税额，是指当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额	6%
文化事业建设费	提供增值税应税服务（广告业）取得的含税销售额（可扣除含税发布成本）	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1%、2%
房产税	房产原值的 70%	1.2%
房产税	房产租赁收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%或适用税率

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，本集团作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

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）规定，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费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，由地方制定减征政策，在应缴费额 50%的幅度内减征。

本公司及各子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
广东省广告集团股份有限公司	15%
成都经典视线广告传媒有限公司	15%
烟台经典视线广告传媒有限公司	20%
福建经典视线文化传播有限公司	20%
海口中行天策传媒有限公司	20%
上海窗之外广告有限公司	25%
上海窗外广告有限公司	20%
北京北方窗外广告传媒有限公司	20%
上海窗之景广告有限公司	20%
南京金海洋窗之景广告有限公司	20%
深圳经典视线文化传播有限公司	25%
海南经典视线广告传媒有限公司	20%
广东广旭整合营销传播有限公司	25%
北京合力唯胜体育发展有限公司	25%
重庆年度广告传媒有限公司（已转让）	15%
重庆你好广告传媒有限公司（已转让）	15%
重庆领地广告文化传媒有限公司（已注销）	15%
天津星际广告传媒有限公司（已转让）	25%
乌鲁木齐你好广告传媒有限公司（已转让）	25%
重庆畅游文化传播有限公司（已注销）	15%
广州旗智企业管理咨询有限公司	25%
省广先锋（青岛）广告有限公司	25%
北京领先世广广告有限公司	20%
青岛慧河广告有限公司	20%
上海美瀛联媒文化传播有限公司	20%
省广先锋（珠海）数字营销有限公司（已注销）	20%
省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	25%
江西合众光华国际传媒广告有限公司	25%
省广合众文化传媒有限公司	15%
广东广佛地铁广告资源经营有限公司	25%
上海传漾数字科技有限公司	15%
上海泛觉数字科技有限公司	20%
上海韵翔广告有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广州韵翔广告有限公司	20%
珠海市省广韵翔广告有限公司	15%
上海市省广韵翔广告有限公司	25%
省广诺时（广东）信息服务有限公司	25%
珠海市省广汽车营销有限公司	15%
广州蓝门数字营销顾问有限公司	15%
广州蓝门精睿数字商业有限公司	20%
广州蓝门信息科技有限公司	15%
上海晋拓文化传播有限公司	25%
上海御明信息技术有限公司	25%
上海御泽信息技术有限公司	25%
安徽昊月广告有限公司（已注销）	20%
安徽沃达网络技术有限公司	12.5%
上海御欣网络科技有限公司	25%
珠海意合未来文化传播有限公司	15%
上海御荣网络科技有限公司	25%
深圳前海省广资本管理有限公司	25%
国际整合营销传播集团控股有限公司	16.5%
省广横琴建设发展有限公司（已注销）	25%
上海拓畅信息技术有限公司	15%
北京拓畅信息技术有限公司	25%
香港拓畅信息技术有限公司	免税
上海晶炙信息技术有限公司	25%
上海泓信信息技术有限公司	20%
霍尔果斯拓畅信息技术有限公司（已注销）	25%
霍尔果斯省广领先整合数字营销有限公司（已注销）	免税
珠海市省广益松新动力投资合伙企业（有限合伙）	注①
珠海市省广益松壹号文化传媒合伙企业（有限合伙）	注①
省广营销集团有限公司	25%
广东三赢广告传播有限公司	20%
广东赛铂互动传媒广告有限公司	25%
广州指标品牌管理咨询有限公司	25%

注①：合伙企业适用“先分后税”原则计税，按照取得利润分配合伙人的合伙人适用税率

以及合伙企业应纳税所得额计税。

## 2、 税收优惠及批文

本公司于2019年12月2日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的证书号为GR201944009019的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司广州蓝门数字营销顾问有限公司于2019年12月2日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的证书号为GR201944007289的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司广州蓝门信息科技有限公司于2017年12月11日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的证书号为GR201744005864的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司上海拓畅信息技术有限公司于2019年10月28日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的证书号为GR201931001199的高新技术企业证书,有效期三年,2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司上海传漾数字科技有限公司根据《关于公示2019年度上海市第五批拟认定高新技术企业名单的通知》规定,符合《上海市高新技术企业认定管理实施办法》(沪科合(2016)22号)的审查,被列入《2019年度上海市第五批拟认定高新技术企业名单》,2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司成都经典视线广告传媒有限公司已向四川省经济和信息化委员会提交资料,并取得四川省经济和信息化委员《关于确认企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》(川经信产业函[2012]393号)确认函,同时已向四川省成都市青羊区国家税务局申请享受西部大开发税收优惠政策,并已进行登记备案。2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司重庆年度广告传媒有限公司及其重庆地区子公司(本期均已转让或注销)根据《重庆市地方税务局关于执行西部大开发政策有关问题的通知》(渝地税发[2012]96号)规定,从2011年起实际缴纳企业所得税时按照15%的税率执行,已于2014年1月20日取得主管税务机关重庆市大渡口区地方税务局关于同意减按15%税率征收企业所得税而出具的[大地税通(2014)112号]《税务事项通知书》,并已进行备案登记。2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司省广合众文化传媒有限公司、珠海市省广韵翔广告有限公司、珠海市省广汽车营销有限公司、珠海意合未来文化传播有限公司,设立在广东珠海横琴新区。根据《关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26号)规定,自2014年1月1日起至2020年12月31日,对设在横琴新区、



平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司烟台经典视线广告传媒有限公司、福建经典视线文化传播有限公司、海口中行天策传媒有限公司、上海窗外广告有限公司、北京北方窗外广告传媒有限公司、上海窗之景广告有限公司、南京金海洋窗之景广告有限公司、海南经典视线广告传媒有限公司、北京领先世广广告有限公司、青岛慧河广告有限公司、上海美瀛联媒文化传播有限公司、省广先锋（珠海）数字营销有限公司（本期已注销）、上海泛觉数字科技有限公司、广州韵翔广告有限公司、广州蓝门精睿数字商业有限公司、安徽昊月广告有限公司（本期已注销）、上海泓信信息技术有限公司、广东三赢广告传播有限公司，根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年度享受20%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司安徽沃达网络技术有限公司系2014年3月2日在安徽新芜经济开发区成立的双软企业，根据国家税收优惠政策，自盈利年份起，享受所得税“两免三减半”的优惠，2019年度享受12.5%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司国际整合营销传播集团控股有限公司根据香港《2018年税务(修订)(第3号)条例》规定，利得税两级制将适用于2018年4月1日或之后开始的课税年度。法团首200万元(港币)的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。2019年度按16.5%税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司香港拓畅信息技术有限公司根据《税务条例》规定，香港采用地域来源原则，向在香港经营任何行业、专业或业务所得的利润征税。只有源自香港的利润才须在香港课税，即任何人在香港营商，但其利润是从香港以外的地方所获得，则不须在香港就有关利润缴税，按照上述规定，报告期内其2019年收入均来自于香港以外的地方，因此，2019年免征企业所得税。

本公司之子公司霍尔果斯省广领先整合数字营销有限公司（本期已注销）根据《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112号）规定，自2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。因此，2019年免征企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	327,652.75	554,280.61
银行存款	1,377,476,243.19	703,178,561.02
其他货币资金	21,668,750.51	5,638,295.01
合 计	1,399,472,646.45	709,371,136.64
其中：存放在境外的款项总额	8,320,179.52	6,602,757.45

#### 注 1：其他货币资金情况

项 目	年末余额	年初余额
承兑汇票保证金	20,479,176.97	5,489,987.14
保函及投标保证金	1,183,765.67	142,500.00
证券户	4,524.66	4,524.66
支付宝	1,283.21	1,283.21
合 计	21,668,750.51	5,638,295.01

#### 注 2：截止 2019 年 12 月 31 日，货币资金的受限情况

①本公司为开具银行承兑汇票存放在银行的保证金 16,139,600.00 元、子公司省广先锋（青岛）广告有限公司为开具银行承兑汇票存放在银行的保证金 2,316,567.08 元、子公司广州旗智企业管理咨询有限公司为开具银行承兑汇票存放在银行的保证金 2,023,009.89 元。

②本公司为投标项目存放在银行的保函保证金金额为 100,000.00 元、子公司省广合众（北京）国际传媒广告有限公司为投标项目存放在银行的保函保证金金额为 1,083,765.67 元。

③本公司上海分公司因未及时变更经营信息而导致营业执照吊销，使其银行账户余额 695,509.86 元受限。

除上述货币资金使用受限以外，年末公司货币资金余额中不存在其他使用受限制或被冻结或存在潜在回收风险的情况。

### 2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,900,000.00	4,800,000.00
其中：		
银行理财产品	10,900,000.00	4,800,000.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	10,900,000.00	4,800,000.00

本公司之子公司珠海市省广益松新动力投资合伙企业（有限合伙）、珠海市省广益松壹号文化传媒合伙企业（有限合伙）与招商银行股份有限公司签订招商银行朝招金（多元稳健型）理财计划；本公司之子公司深圳经典视线文化传播有限公司向中国银行股份有限公司购买挂钩型结构性存款银行理财产品。

### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,475,200.00	
商业承兑汇票	591,320.00	256,390.00
小 计	2,066,520.00	256,390.00
减：坏账准备	2,956.60	1,281.95
合 计	2,063,563.40	255,108.05

#### (2) 年末已质押的应收票据

年末无已质押的应收票据。

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

#### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### (5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	591,320.00	100.00	2,956.60	0.50	588,363.40
其中：					
商业承兑汇票	591,320.00	100.00	2,956.60	0.50	588,363.40
合 计	591,320.00	—	2,956.60	—	588,363.40

(续)

类别	年初余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	256,390.00	100.00	1,281.95	0.50	255,108.05
其中：					
商业承兑汇票	256,390.00	100.00	1,281.95	0.50	255,108.05
合计	256,390.00	—	1,281.95	—	255,108.05

## ①按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	591,320.00	2,956.60	0.50
合计	591,320.00	2,956.60	0.50

## (6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	1,281.95	1,674.65			2,956.60
合计	1,281.95	1,674.65			2,956.60

## (7) 本年核销的应收票据

年末无核销的应收票据。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,293,794,044.09
1 至 2 年	306,822,185.66
2 至 3 年	68,870,911.03
3 年以上	136,689,028.23
小计	2,806,176,169.01
减：坏账准备	287,542,955.14
合计	2,518,633,213.87

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	228,910,134.37	8.16	228,910,134.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,577,266,034.64	91.84	58,632,820.77	2.28	2,518,633,213.87
其中：					
账龄组合	2,577,266,034.64	91.84	58,632,820.77	2.28	2,518,633,213.87
合计	2,806,176,169.01	—	287,542,955.14	—	2,518,633,213.87

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	128,403,532.74	4.75	125,550,216.57	97.78	2,853,316.17
按组合计提坏账准备的应收账款	2,576,593,434.52	95.25	85,398,313.31	3.31	2,491,195,121.21
其中：					
账龄组合	2,576,593,434.52	95.25	85,398,313.31	3.31	2,491,195,121.21
合计	2,704,996,967.26	—	210,948,529.88	—	2,494,048,437.38

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆比速汽车销售有限公司	22,854,129.49	22,854,129.49	100.00	预计无法收回
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	22,112,181.50	22,112,181.50	100.00	预计无法收回
乐视控股（北京）有限公司	20,171,240.00	20,171,240.00	100.00	预计无法收回
杭州星推网络科技股份有限公司	19,906,000.00	19,906,000.00	100.00	预计无法收回
湖南猎豹汽车股份有限公司	17,172,023.87	17,172,023.87	100.00	预计无法收回
上海雅润文化传播有限公司	12,784,585.76	12,784,585.76	100.00	预计无法收回
霍尔果斯潘达文化有限公司	8,351,335.99	8,351,335.99	100.00	预计无法收回
浙江子也自动化设备有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回
兰州科天环保节能科技有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00	预计无法收回
浙江青年莲花汽车有限公司	5,698,730.00	5,698,730.00	100.00	预计无法收回
上海熊猫互娱文化有限公司	5,375,988.01	5,375,988.01	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉道森媒体股份有限公司	5,292,000.00	5,292,000.00	100.00	预计无法收回
上海巨蚁文化传播有限公司	4,621,512.00	4,621,512.00	100.00	预计无法收回
常州淡墨堂广告有限公司	4,560,000.00	4,560,000.00	100.00	预计无法收回
温州百纳传媒有限公司	4,428,161.00	4,428,161.00	100.00	预计无法收回
北京纵亚广告传媒有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00	100.00	预计无法收回
成都武侯华颜医疗美容门诊部有限公司	3,322,029.44	3,322,029.44	100.00	预计无法收回
上海思派恩广告有限公司	3,257,760.00	3,257,760.00	100.00	预计无法收回
浙江青年乘用车集团有限公司	3,236,715.00	3,236,715.00	100.00	预计无法收回
四川杰烽伟业房地产开发集团有限公司	3,042,000.00	3,042,000.00	100.00	预计无法收回
南京乔恩广告传播有限公司	3,038,688.00	3,038,688.00	100.00	预计无法收回
海南一汽海马汽车销售有限公司	3,011,662.57	3,011,662.57	100.00	预计无法收回
索菲克天然乳品（上海）有限公司	2,308,000.00	2,308,000.00	100.00	预计无法收回
上海尚恒广告有限公司	2,016,000.00	2,016,000.00	100.00	预计无法收回
上海得嘉文化传媒中心	1,758,720.00	1,758,720.00	100.00	预计无法收回
上海安妮贸易有限公司	1,744,900.00	1,744,900.00	100.00	预计无法收回
暴风体育（北京）有限责任公司	1,543,075.46	1,543,075.46	100.00	预计无法收回
北京汇享合一信息技术有限公司	1,506,008.33	1,506,008.33	100.00	预计无法收回
乐视品牌营销策划（北京）有限公司	1,463,800.00	1,463,800.00	100.00	预计无法收回
北京楚枫网络科技有限公司	1,444,046.13	1,444,046.13	100.00	预计无法收回
南充市仁和春天投资有限公司	1,398,561.24	1,398,561.24	100.00	预计无法收回
上海新鲁广告有限公司	1,362,528.00	1,362,528.00	100.00	预计无法收回
深圳市永秀医疗美容门诊部有限公司	1,346,327.76	1,346,327.76	100.00	预计无法收回
上海汉大卓银企业管理有限公司	1,343,450.00	1,343,450.00	100.00	预计无法收回
其他	17,637,974.82	17,637,974.82	100.00	预计无法收回
合计	228,910,134.37	228,910,134.37	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,259,634,167.97	11,298,170.84	0.50
1 至 2 年	271,072,363.27	27,107,236.42	10.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	32,915,112.36	6,583,022.47	20.00
3 年以上	13,644,391.04	13,644,391.04	100.00
合 计	2,577,266,034.64	58,632,820.77	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	210,948,529.88	132,716,893.19		-1.01	-56,122,466.92	287,542,955.14
合 计	210,948,529.88	132,716,893.19		-1.01	-56,122,466.92	287,542,955.14

本期因处置子公司重庆年度广告传媒有限公司而减少应收账款坏账准备 56,122,466.92 元。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1.01

其中重要的其他应收账款核销情况:无。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 581,438,782.40 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 20.72%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 11,364,532.35 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 5、 应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	164,105,358.25	110,894,216.03
合 计	164,105,358.25	110,894,216.03

## (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	163,508,358.25	110,894,216.03
商业承兑汇票	600,000.00	
小 计	164,108,358.25	110,894,216.03
减: 坏账准备	3,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	164,105,358.25	110,894,216.03

## (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	66,970,400.00
合 计	66,970,400.00

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	194,080,478.97	1,002,402.93
合 计	194,080,478.97	1,002,402.93

## (4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		3,000.00			3,000.00
合 计		3,000.00			3,000.00

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	577,088,230.08	94.06	868,208,834.17	92.64
1 至 2 年	21,463,151.35	3.50	56,717,491.76	6.05
2 至 3 年	6,515,650.28	1.06	5,769,723.83	0.61
3 年以上	8,437,663.58	1.38	6,519,672.71	0.70
合 计	613,504,695.29	100.00	937,215,722.47	100.00

## (2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	年末余额	账龄	未及时结算原因
杭州网道广告有限公司	6,700,235.12	1-2年	合同未执行完毕
绵阳市公共交通集团有限责任公司	1,737,628.24	1-2年	合同未执行完毕
武汉斗鱼网络科技有限公司	1,716,205.87	1-2年	合同未执行完毕
省广聚合(北京)数字技术有限公司	1,324,701.83	1-2年	合同未执行完毕
河北电视台	1,233,675.00	2-3年、3年以上	合同未执行完毕
北京博创瑞思广告有限公司	1,205,628.65	2-3年	合同未执行完毕
合 计	13,918,074.71	—	—



## (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 134,429,446.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 21.91%。

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	9,800,000.00	948,437.50
其他应收款	272,849,474.09	258,493,104.90
合 计	282,649,474.09	259,441,542.40

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
应收股利	9,800,000.00	1,053,819.44
减：坏账准备		105,381.94
合 计	9,800,000.00	948,437.50

## ②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已发 生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	105,381.94			105,381.94
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	105,381.94			105,381.94
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额				

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	128,700,426.95
1 至 2 年	156,961,172.55
2 至 3 年	274,532,012.00
3 年以上	48,022,767.70
小 计	608,216,379.20
减：坏账准备	335,366,905.11
合 计	272,849,474.09

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	315,941,650.17	318,721,015.85
股权转让款	156,713,600.00	149,026,159.59
项目备用金	13,462,593.95	18,415,834.02
保证金及押金	121,243,033.77	83,804,662.04
其他代付款	507,390.92	520,709.07
其他	348,110.39	6,454,896.50
小 计	608,216,379.20	576,943,277.07
减：坏账准备	335,366,905.11	318,450,172.17
合 计	272,849,474.09	258,493,104.90

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已发 生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	16,172,248.03		302,277,924.14	318,450,172.17
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	12,245,761.81		5,636,650.00	17,882,411.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-965,678.87			-965,678.87

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已发 生信用减值）	
2019 年 12 月 31 日余额	27,452,330.97		307,914,574.14	335,366,905.11

## ④年末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
上海雅润文化传播有限公司	298,760,142.34	298,760,142.34	100.00	预计无法收回
霍尔果斯潘达文化有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
青海绿色创意文化传媒有限责任公司	1,168,480.00	1,168,480.00	100.00	预计无法收回
天越公关顾问（北京）有限公司	1,115,509.00	1,115,509.00	100.00	预计无法收回
上海中视国际广告有限公司	636,650.00	636,650.00	100.00	预计无法收回
烟台市公交集团有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
暴风集团股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
北京宝中合众国际投资有限公司	433,792.80	433,792.80	100.00	预计无法收回
北京星空伟达科技有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	307,914,574.14	307,914,574.14	—	—

## ⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	318,450,172.17	17,882,411.81			-965,678.87	335,366,905.11
合 计	318,450,172.17	17,882,411.81			-965,678.87	335,366,905.11

本期因处置子公司重庆年度广告传媒有限公司而减少其他应收款坏账准备 965,678.87 元。

## ⑥本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款情况。

## ⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款年末 余额合计数的 比例（%）	坏账准备 年末余额
上海雅润文化传播有限公司	往来款	298,760,142.34	1-2 年、2-3 年、3 年以 上	49.12	298,760,142.34
应臻恺	股权转让款	98,800,000.00	1-2 年	16.24	9,880,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款年末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
刘杨	股权转让款	40,950,000.00	1-2 年	6.73	4,095,000.00
重庆奇峰广告传媒有限公司	股权转让款	16,963,600.00	1 年以内	2.79	84,818.00
广州市一汽巴士有限公司	保证金及押金	13,694,460.00	1 年以内	2.25	68,472.30
合 计	——	469,168,202.34	——	77.13	312,888,432.64

## ⑧涉及政府补助的应收款项

年末无涉及政府补助的应收款项。

## ⑨因金融资产转移而终止确认的其他应收款

年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## ⑩转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 8、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,344.00		1,344.00
合 计	1,344.00		1,344.00

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,910,579.38	323,473.33	1,587,106.05
合 计	1,910,579.38	323,473.33	1,587,106.05

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余 额	本年增加金额		本年减少金额		年末 余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
库存商 品	323,473. 33	1,030,547. 32			1,354.02 0.65	
合 计	323,473. 33	1,030,547. 32			1,354.02 0.65	

本期因处置子公司重庆年度广告传媒有限公司而减少存货跌价准备 1,354,020.65 元。

## (3) 其他

年末无用于债务担保的存货。

## 9、持有待售资产

### (1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间	出售原因、方式	所属分部
<b>持有待售非流动资产</b>					—	—	—	—
其中：								
其他权益工具投资	14,010,497.96		14,010,497.96	17,857,009.26		1年以内	处置	本公司
总计	14,010,497.96		14,010,497.96	17,857,009.26	—	—	—	—

## 10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证、抵扣进项税	90,263,134.96	71,465,355.24
预缴（可退可抵）的所得税	2,016,581.64	29,396,144.62
已背书或贴现未终止确认的票据	1,002,402.93	
预付房租	847,146.86	1,150,630.74
银行理财产品		605,000,000.00
抵账获得并以出售为持有目的的房屋		19,300,815.17
其他	686,025.11	426,917.36
合计	94,815,291.50	726,739,863.13

11、 长期股权投资

	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
省广博报堂整合营销有限公司	42,023,568.75			13,550,627.12		
广东省广代思博报堂广告有限公司	33,464,808.22			1,044,205.60		
小 计	75,488,376.97			14,594,832.72		
二、联营企业						
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	32,638,489.44			1,101,306.74		
合宝文娱集团有限公司	29,698,345.37			1,341,435.02		
广州多触电商传媒有限公司	1,782,053.49			2,567.35		
省广聚合（北京）数字技术有限公司	2,721,101.16			88,294.23		
珠海市省广盛世体验营销有限公司	1,747,873.60			-99,773.45		
广东省广影业股份有限公司	10,502,976.99			-3,040,721.40		
上海凯淳实业股份有限公司	54,220,068.24			7,987,608.55	25,797.73	
北京省广阳光传媒有限公司						
上海瑞格市场营销股份有限公司	112,417,734.87			-7,623,325.76		
珠海市省广凯酷传媒有限公司	666,385.31			43,399.67		
中懋（广州）广告有限公司	238,706,588.51			-32,687,484.91		
珠海市省广华屹智能数字营销有限公司	1,174,671.08			-178,132.19		

	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
省广翰威（上海）广告有限公司	13,744,847.02			524,956.40		
上海恺达广告有限公司	131,405,634.23			2,534,004.31		
珠海市省广众烁数字营销有限公司	17,016,229.39			9,982,922.66		
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	7,417,537.91			206,269.57		
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	3,081,309.20			426,812.98		
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	3,953,412.39			12,936.50		
广东南奥文创集团有限公司				402,969.39		
北京创极科技有限公司	1,822,308.57			-188,531.10		
珠海市旭彩文化传媒合伙企业（有限合伙）	322,119,501.55			3,634.88		
媒捷（中国）有限公司						
广州开合科技有限公司						
小 计	986,837,068.32			-19,158,850.56	25,797.73	
合 计	1,062,325,445.29			-4,564,017.84	25,797.73	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
省广博报堂整合营销有限公司	10,000,000.00			45,574,195.87	
广东省广代思博报堂广告有限公司	1,700,000.00			32,809,013.82	
小 计	11,700,000.00			78,383,209.69	
二、联营企业					
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司				33,739,796.18	
合宝文娱集团有限公司				31,039,780.39	
广州多触电商传媒有限公司				1,784,620.84	
省广聚合（北京）数字技术有限公司				2,809,395.39	
珠海市省广盛世体验营销有限公司				1,648,100.15	
广东省广影业股份有限公司				7,462,255.59	
上海凯淳实业股份有限公司	5,976,000.00			56,257,474.52	
北京省广阳光传媒有限公司					
上海瑞格市场营销股份有限公司		11,600,000.00		104,794,409.11	85,600,000.00
珠海市省广凯酷传媒有限公司				709,784.98	
中懋（广州）广告有限公司		62,000,000.00		206,019,103.60	148,000,000.00
珠海市省广华屹智能数字营销有限公司				996,538.89	
省广翰威（上海）广告有限公司				14,269,803.42	
上海恺达广告有限公司	9,800,000.00	51,100,000.00		124,139,638.54	82,100,000.00
珠海市省广众烁数字营销有限公司				26,999,152.05	



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	1,517,934.50			6,105,872.98	
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司				3,508,122.18	
珠海市省广星美达文化传媒有限公司				3,966,348.89	
广东南奥文创集团有限公司				402,969.39	
北京创极科技有限公司				1,633,777.47	
珠海市旭彩文化传媒合伙企业（有限合伙）				322,123,136.43	
媒捷（中国）有限公司					
广州开合科技有限公司					
小 计	17,293,934.50	124,700,000.00		950,410,080.99	315,700,000.00
合 计	28,993,934.50	124,700,000.00		1,028,793,290.68	315,700,000.00

## 12、 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	47,999,226.12	67,999,226.12
其中：		
广州骏伯网络科技股份有限公司	28,795,640.79	28,795,640.79
深圳九字银河智能互联投资基金(有限合伙)	19,003,570.33	19,003,570.33
广东省轻工进出口股份有限公司	200,015.00	200,015.00
易简传媒科技集团股份有限公司		20,000,000.00
合 计	47,999,226.12	67,999,226.12

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	成本	年初金 额	本 年公允 价值变 动	本年转 出 (处置)	年末金 额	累计计入 其他综合收益 公允价值变动
广州骏伯网络 科技股份有限公司	28,795,640.79	28,795,640.79			28,795,640.79	
深圳九字银河 智能互联投资基金 (有限合伙)	20,000,000.00	19,003,570.33			19,003,570.33	-996,429. 67
广东省轻工进 出口股份有限公司	200,015.00	200,015.00			200,015.00	
易简传媒科技 集团股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,0 00.00		
合 计	68,995,655.79	67,999,226.12		20,000,0 00.00	47,999,2 26.12	-996,429. 67

(续)

项 目	本年确认 的股利收入	累计 利得	累 计损失	其他综合 收益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量且其 变动计入其他综 合收益的原因	其他 综合收益 转入留存 收益的原 因
广州骏伯网络 科技股份有限公司 深圳九字银河 智能互联投资基金 (有限合伙) 广东省轻工进 出口股份有限公司 易简传媒科技 集团股份有限公司					战略投资长 期持股，不是以 近期出售短期获 利为目的。投资 不符合本金加利 息的合同现金流 量特征	

项 目	本年确认 的股利收入	累计 利得	累 计 损 失	其他综合 收益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量且其 变动计入其他综 合收益的原因	其他 综合收益 转入留存 收益的原 因
合 计						

### 13、 其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	61,500,000.00	61,500,000.00
其中：		
权益工具投资	61,500,000.00	61,500,000.00
合 计	61,500,000.00	61,500,000.00

#### (1) 权益工具投资情况

项 目	年初金额	本年公 允价值变动	年末金额	指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的原因
深圳市东信时 代信息技术有限公司	61,500,000.00		61,500,000.00	战略投资长期持股，不是以近期 出售短期获利为目的。投资不符合本 金加利息的合同现金流量特征

### 14、 投资性房地产

#### (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、年初余额	255,623,400.00	255,623,400.00
二、本年变动	8,596,203.6	8,596,203.6
加：外购（抵账获得）	6,843,566.40	6,843,566.40
减：处置		
公允价值变动	1,752,637.20	1,752,637.20
三、年末余额	264,219,603.60	264,219,603.60

### 15、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	681,482,449.95	701,233,670.59
固定资产清理		
合 计	681,482,449.95	701,233,670.59

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	702,268,070.19	14,607,975.57	57,374,872.87	774,250,918.63
2、本年增加金额	498,997.53	982,059.07	4,293,655.63	5,774,712.23
(1) 购置	498,997.53	982,059.07	4,293,655.63	5,774,712.23
3、本年减少金额		1,586,582.06	2,330,266.49	3,916,848.55
(1) 处置或报废		1,467,957.01	1,355,625.09	2,823,582.10
(2) 其他转出		118,625.05	974,641.40	1,093,266.45
4、年末余额	702,767,067.72	14,003,452.58	59,338,262.01	776,108,782.31
二、累计折旧				
1、年初余额	23,680,565.18	11,919,397.05	37,417,285.81	73,017,248.04
2、本年增加金额	16,731,119.82	651,276.19	7,779,779.05	25,162,175.06
(1) 计提	16,731,119.82	651,276.19	7,779,779.05	25,162,175.06
3、本年减少金额		1,392,454.10	2,160,636.64	3,553,090.74
(1) 处置或报废		1,283,110.00	1,234,813.06	2,517,923.06
(2) 其他转出		109,344.10	925,823.58	1,035,167.68
4、年末余额	40,411,685.00	11,178,219.14	43,036,428.22	94,626,332.36
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	662,355,382.72	2,825,233.44	16,301,833.79	681,482,449.95
2、年初账面价值	678,587,505.01	2,688,578.52	19,957,587.06	701,233,670.59

② 本报告期无暂时闲置的固定资产

③ 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

④ 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

## 16、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	办公软件	数字化运营系统	著作权	合 计
-----	------	---------	-----	-----

项 目	办公软件	数字化运营系统	著作权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	12,376,614.47	69,078,374.77	25,602,880.00	107,057,869.24
2、本年增加金额	11,320,754.72	29,735,160.18	140,233.01	41,196,147.91
(1) 购置	11,320,754.72	14,150,943.40	140,233.01	25,611,931.13
(2) 内部研发		15,584,216.78		15,584,216.78
3、本年减少金额	160,000.00			160,000.00
(1) 其他转出	160,000.00			160,000.00
4、年末余额	23,537,369.19	98,813,534.95	25,743,113.01	148,094,017.15
二、累计摊销				
1、年初余额	4,734,888.89	33,773,677.79	4,431,628.06	42,940,194.74
2、本年增加金额	1,995,652.11	12,809,225.83	2,570,832.30	17,375,710.24
(1) 计提	1,995,652.11	12,809,225.83	2,570,832.30	17,375,710.24
3、本年减少金额	115,999.71			115,999.71
(1) 其他转出	115,999.71			115,999.71
4、年末余额	6,614,541.29	46,582,903.62	7,002,460.36	60,199,905.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,922,827.90	52,230,631.33	18,740,652.65	87,894,111.88
2、年初账面价值	7,641,725.58	35,304,696.98	21,171,251.94	64,117,674.50

注：年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 32.64%。

#### 17、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少	
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益
增强现实广告系统	5,677,244.14	9,906,972.64		15,584,216.78	
合 计	5,677,244.14	9,906,972.64		15,584,216.78	

(续)

项 目	年末余额	资本化开始时 点	资本化具体依据	年末研发进度
增强现实广告系 统		2018/07/01	形成软件著作权	100%
合 计		—	—	—

## 18、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成的	其 他	处 置	其 他	
重庆年度广告传媒有限公司	74,118,145.63			74,118,145.63		
南京金海洋窗之景广告有限 公司	6,782,948.04					6,782,948.04
重庆领地文化传媒有限公司	396,924.66			396,924.66		
上海窗之外广告有限公司	25,815,101.75					25,815,101.75
省广先锋（青岛）广告有限 公司	26,440,493.06					26,440,493.06
北京领先世广广告有限公司	122,384.78					122,384.78
青岛慧河广告有限公司	160,903.06					160,903.06
省广合众（北京）国际传媒 广告有限公司	112,027,895.14					112,027,895.14
广州旗智企业管理咨询有限 公司	2,559,258.18					2,559,258.18
上海传漾数字科技有限公司	520,114,284.92					520,114,284.92
上海韵翔广告有限公司	225,560,316.51					225,560,316.51
广州蓝门数字营销顾问有限 公司	64,406,683.44					64,406,683.44
上海晋拓文化传播有限公司	618,227,060.56					618,227,060.56
安徽昊月广告有限公司	662,295.63			662,295.63		
安徽沃达网络技术有限公司	211,837.04					211,837.04
海口中行天策传媒有限公司	14,471,700.50					14,471,700.50
上海拓畅信息技术有限公司	438,543,814.63					438,543,814.63
合 计	2,130,622,047.53			75,177,365.92		2,055,444,681.61

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计 提	其 他	处 置	其 他	
重庆年度广告传媒有限公司	74,118,145.63			74,118,145.63		
南京金海洋窗之景广告有限	6,782,948.04					6,782,948.04

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
公司						
重庆领地文化传媒有限公司	396,924.66			396,924.66		
上海窗之外广告有限公司	7,866,800.00	11,000,000.00				18,866,800.00
省广先锋(青岛)广告有限公司	26,440,493.06					26,440,493.06
北京领先世广广告有限公司	122,384.78					122,384.78
青岛慧河广告有限公司	160,903.06					160,903.06
省广合众(北京)国际传媒广告有限公司	112,027,895.14					112,027,895.14
广州旗智企业管理咨询有限公司						
上海传漾数字科技有限公司	34,000,000.00	35,000,000.00				69,000,000.00
上海韵翔广告有限公司	15,000,000.00	40,100,000.00				55,100,000.00
广州蓝门数字营销顾问有限公司	6,000,000.00	24,300,000.00				30,300,000.00
上海晋拓文化传播有限公司	21,000,000.00	11,400,000.00				32,400,000.00
安徽昊月广告有限公司	662,295.63			662,295.63		
安徽沃达网络技术有限公司	211,837.04					211,837.04
海口中行天策传媒有限公司						
上海拓畅信息技术有限公司		23,900,000.00				23,900,000.00
合计	304,790,627.04	145,700,000.00		75,177,365.92		375,313,261.12

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产评估报告号
上海窗之外广告有限公司	中科华评报字[2020]第 029 号
广州旗智企业管理咨询有限公司	中科华评报字[2020]第 023 号
上海传漾数字科技有限公司	中科华评报字[2020]第 024 号
上海韵翔广告有限公司	中科华评报字[2020]第 025 号
广州蓝门数字营销顾问有限公司	中科华评报字[2020]第 026 号
上海晋拓文化传播有限公司	中科华评报字[2020]第 027 号
海口中行天策传媒有限公司	中科华评报字[2020]第 030 号
上海拓畅信息技术有限公司	中科华评报字[2020]第 028 号

本集团对上述商誉所在资产组进行了减值测试，确定了与商誉相关的资产组，以全部资产负债剔除非经营性资产、溢余资产、非经营性负债和负息负债作为与商誉相关的资产组，资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。本集

团聘请北京中科华资产评估有限公司对上述资产组可收回金额进行了评估并出具评估报告，本期对商誉进行减值测试时，可收回金额按照评估结果确定。

(4) 商誉的减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①商誉的减值测试过程：

项 目	计算过程	上海窗之外	广州旗智	上海传漾
商誉账面余额	a	25,815,101.75	2,559,258.18	520,114,284.92
商誉减值准备余额	b	7,866,800.00		34,000,000.00
商誉的账面价值	c=a-b	17,948,301.75	2,559,258.18	486,114,284.92
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	17,244,446.78	2,460,863.79	121,528,571.23
商誉整体价值	e=c+d	35,192,748.53	5,020,121.97	607,642,856.15
资产组账面价值	f	3,802,478.62	176,979,601.74	218,744,120.90
包含整体商誉的资产组价值	g=e+f	38,995,227.15	181,999,723.71	826,386,977.05
资产组可收回金额	h	17,386,507.62	211,960,809.45	782,647,563.07
商誉减值损失	i=g-h (大于0时)	21,608,719.53		43,739,413.98
归属于母公司的商誉减值损失	按持股比例取整	11,000,000.00		35,000,000.00

(续)

项 目	计算过程	上海韵翔	广州蓝门	上海晋拓
商誉账面余额	a	225,560,316.51	64,406,683.44	618,227,060.56
商誉减值准备余额	b	15,000,000.00	6,000,000.00	21,000,000.00
商誉的账面价值	c=a-b	210,560,316.51	58,406,683.44	597,227,060.56
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	172,276,622.60	56,116,225.27	149,306,765.14
商誉整体价值	e=c+d	382,836,939.11	114,522,908.71	746,533,825.70
资产组账面价值	f	93,316,000.00	75,769,690.22	416,731,774.42
包含整体商誉的资产组价值	g=e+f	476,152,939.11	190,292,598.93	1,163,265,600.12
资产组可收回金额	h	403,343,400.00	142,761,400.00	1,149,127,716.45
商誉减值损失	i=g-h (大于0时)	72,809,539.11	47,531,198.93	14,137,883.67
归属于母公司的商誉减值损失	按持股比例取整	40,100,000.00	24,300,000.00	11,400,000.00

(续)

项 目	计算过程	海口中行天策	上海拓畅
商誉账面余额	a	14,471,700.50	438,543,814.63
商誉减值准备余额	b		



项 目	计算过程	海口中行天策	上海拓畅
商誉的账面价值	c=a-b	14,471,700.50	438,543,814.63
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	6,202,157.36	109,635,953.66
商誉整体价值	e=c+d	20,673,857.86	548,179,768.29
资产组账面价值	f	6,330,600.00	365,604,500.92
包含整体商誉的资产组价值	g=e+f	27,004,457.86	913,784,269.21
资产组可收回金额	h	27,479,007.34	883,926,240.58
商誉减值损失	i=g-h (大于 0 时)		29,858,028.63
归属于母公司的商誉减值损失	按持股比例取整		23,900,000.00

### ②关键参数:

评估报告基于资产组过去的业绩、公司对市场发展的预期估计等预测该资产组未来现金流量,将 2020 年至 2024 年确定为明确的预测期,2024 年后为稳定期,计算未来现金流量现值所采用的税前折现率分别为:上海窗之外 17.40%、广州旗智 15.58%、上海传漾 13.77%、上海韵翔 15.96%、广州蓝门 14.60%、上海晋拓 14.66%、海口中行天策 18.28%、上海拓畅 13.38%;预测 2020 年至 2024 年的增长率分别为:上海窗之外 4.43%-13.52%、广州旗智 0.98%-2.94%、上海传漾 7.77%-26.49%、上海韵翔 5.00%-20.00%、广州蓝门 3.05%-17.22%、上海晋拓 10.00%-20.00%、海口中行天策 5.00%-15.00%、上海拓畅 5.00%-20.00%。稳定期增长率均为 0。

### ③可收回金额的确定方法

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定:“资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”。

## 19、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
办公装修费	5,005,163.62	3,107,662.10	2,823,610.23	5,289,215.49
候车厅安装费	11,262,065.96	1,069,778.26	7,210,619.48	5,121,224.74
信息系统构建支出	8,367,234.68	463,711.64	3,979,623.85	4,851,322.47
广告灯箱	2,425,745.24	668,351.09	1,643,913.35	1,450,182.98
新办公楼房租	275,269.21	1,044,469.00	1,038,727.84	281,010.37
打印机租赁费	3,162.09		3,162.09	
其他需分摊支出	108,741.81	24,000.00	78,118.86	54,622.95
合 计	27,447,382.61	6,377,972.09	16,777,775.70	17,047,579.00

## 20、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	584,563,249.53	92,394,659.77	440,156,066.69	69,704,308.43
存货减值暂时性差异			259,072.00	64,768.00
预提工资费用	384,410.12	96,102.53	384,410.10	96,102.53
可抵扣亏损	41,790,016.65	6,652,431.83	72,984,286.56	14,122,178.03
内部交易未实现利润	47,946,137.70	7,760,148.61	76,223,089.43	18,904,357.26
预计负债			3,835,000.00	575,250.00
合 计	674,683,814.00	106,903,342.74	593,841,924.78	103,466,964.25

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,863,412.47	2,679,511.87	23,767,219.99	3,914,608.75
投资性房地产公允价值计量	98,317,261.19	14,747,589.18	96,532,769.48	14,479,915.42
合 计	116,180,673.66	17,427,101.05	120,299,989.47	18,394,524.17

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	360,652,567.32	284,396,896.87
可抵扣亏损	44,141,188.06	64,997,173.67
合 计	404,793,755.38	349,394,070.54

## (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	年末余额	年初余额
2019		4,165,781.82
2020	7,547,971.96	23,430,202.41
2021	3,332,537.38	9,313,586.90
2022	7,762,428.68	11,867,694.46
2023	10,437,831.68	16,219,908.08
2024	15,060,418.36	
合 计	44,141,188.06	64,997,173.67

## 21、 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	558,422,850.00	624,000,000.00
保证借款	42,261,250.00	8,300,000.00
保证/质押借款		10,000,000.00
应收票据贴现	402,402.93	
借款利息	608,410.75	1,077,958.45
合 计	601,694,913.68	643,377,958.45

#### 保证借款情况：

本公司之子公司广州蓝门数字营销顾问有限公司与中国光大银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订了合同号为 NS 贷字 51582019009 的《流动资金借款合同》，取得借款 3,761,250.00 元，该借款由关联方刘浩宇、史舒海、胡文恺提供担保。广州蓝门数字营销顾问有限公司与招商银行股份有限公司广州分行签订了合同号为 120543HT2019013001 的《借款合同》，取得借款 10,000,000.00 元，该借款由其关联方刘浩宇、胡茜、史舒海、胡文恺提供担保。

本公司之子公司上海拓畅信息技术有限公司与交通银行股份有限公司上海杨浦支行签订了合同号分别为 Z1904LN15604484 和 Z1910LN15639756 的《流动资金借款合同》，取得借款 18,500,000.00 元，该借款由关联方李健提供担保。上海拓畅信息技术有限公司与中国银行股份有限公司上海市宝山支行签订了 2019 年沪中宝借字 190046 号的《流动资金借款合同》，取得借款 10,000,000.00 元，该借款由关联方李健、上海浦东科技融资担保有限公司提供担保。另外，关联方李健为上海浦东科技融资担保有限公司的担保合同提供了反担保。

(2) 报告期无已逾期未偿还的短期借款。

## 22、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	89,521,421.65	80,603,681.61
合 计	89,521,421.65	80,603,681.61

注：截至 2019 年 12 月 31 日无到期未支付的应付票据。

## 23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,378,851,939.88	1,673,962,281.48
1 至 2 年	141,239,974.39	63,069,794.58
2 至 3 年	14,964,265.36	21,439,544.33
3 年以上	25,692,278.95	12,056,642.65

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,560,748,458.58	1,770,528,263.04

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海恺达广告有限公司	25,346,056.60	未到结算期
北京微梦创科网络技术有限公司	6,211,194.22	未到结算期
新乐视智家电子科技(天津)有限公司	4,180,957.20	未到结算期
上海千里马网络科技有限公司	4,029,120.00	未到结算期
深圳市快闪科技有限公司	3,615,028.11	未到结算期
合 计	43,382,356.13	——

## 24、 预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	244,070,008.81	307,807,691.86
1 至 2 年	45,869,824.88	23,027,563.34
2 至 3 年	4,739,469.22	90,158.20
3 年以上	778,742.47	1,609,951.35
合 计	295,458,045.38	332,535,364.75

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京亿起联科技有限公司	2,010,774.46	尚未满足履约条件
珠海省市广众烁数字营销有限公司	1,997,291.37	尚未满足履约条件
广西梧州制药(集团)股份有限公司	1,899,150.94	尚未满足履约条件
苏州聚和网络科技有限公司	1,407,100.75	尚未满足履约条件
海南妙游网络科技有限公司	1,283,873.69	尚未满足履约条件
上海趣狐文化传播有限公司	1,271,495.57	尚未满足履约条件
合 计	9,869,686.78	——

## 25、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	111,068,959.55	688,507,364.85	682,744,962.77	116,831,361.63
二、离职后福利-设定提存计划	574,619.67	52,087,426.36	51,846,459.81	815,586.22

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利	299,233.00	8,553,345.69	7,114,083.69	1,738,495.00
合 计	111,942,812.22	749,148,136.90	741,705,506.27	119,385,442.85

## (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	105,625,552.41	612,717,380.87	606,668,045.67	111,674,887.61
2、职工福利费	145.00	15,627,081.58	15,380,481.58	246,745.00
3、社会保险费	287,056.48	30,254,639.77	30,073,445.87	468,250.38
其中：				
医疗保险费	251,236.91	26,012,893.86	25,847,120.22	417,010.55
工伤保险费	14,656.64	580,972.96	577,280.34	18,349.26
生育保险费	21,162.93	3,119,424.29	3,107,696.65	32,890.57
其他		541,348.66	541,348.66	
4、住房公积金	2,454,932.12	24,962,957.33	25,976,413.05	1,441,476.40
5、工会经费和职工教育经费	2,701,273.54	4,837,536.02	4,538,807.32	3,000,002.24
6、其他短期薪酬		107,769.28	107,769.28	
合 计	111,068,959.55	688,507,364.85	682,744,962.77	116,831,361.63

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	555,976.99	50,314,708.15	50,084,203.27	786,481.87
2、失业保险费	18,642.68	1,772,718.21	1,762,256.54	29,104.35
合 计	574,619.67	52,087,426.36	51,846,459.81	815,586.22

注：除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 26、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	81,477,693.50	57,734,806.14
个人所得税	17,695,506.16	15,387,648.83
文化建设事业费	11,411,893.16	13,326,357.92
增值税	11,338,226.95	13,177,427.56
印花税	1,735,975.67	1,323,654.51
城市维护建设税	704,159.81	990,766.72

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	346,124.52	459,634.36
地方教育附加	228,306.59	264,005.53
契税	217,438.38	
房产税	80,871.30	37,541.12
地方水利建设基金	9,521.39	22,989.90
河道管理费	7,276.62	
代扣代缴税费		1,262,498.10
合 计	125,252,994.05	103,987,330.69

**27、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	16,235,088.67	1,536,721.72
其他应付款	75,708,355.34	49,589,486.13
合 计	91,943,444.01	51,126,207.85

**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	16,235,088.67	1,536,721.72
合 计	16,235,088.67	1,536,721.72

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	27,635,730.64	2,143,572.41
往来款	25,629,693.10	7,518,942.32
预提费用	11,246,012.46	28,805,631.55
暂收款	3,737,866.57	5,280,027.29
其他应付员工工资社保公积金款	2,603,912.87	1,019,005.01
其他	4,855,139.70	4,822,307.55
合 计	75,708,355.34	49,589,486.13

②年末无账龄超过 1 年且金额重大的其他应付款。

**28、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		72,602,000.00
合 计		72,602,000.00

**29、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	67,477,303.09	54,786,094.14
已背书未到期尚未终止确认的票据	600,000.00	
其他	916,308.89	
合 计	68,993,611.98	54,786,094.14

**30、 长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		202,839,000.00
减：一年内到期的长期借款		72,602,000.00
合 计		130,237,000.00

**31、 预计负债**

项 目	年末余额	年初余额
收购股权的或有对价	174,233,180.71	333,846,796.71
预计诉讼损失	1,235,410.00	5,070,410.00
合 计	175,468,590.71	338,917,206.71

**(1) 收购股权的或有对价项目**

根据公司收购股权与交易对手签订附条件合同约定，所收购标的公司经营达到一定的目标后，由公司向交易对手支付相关的股权转让款。在收购标的公司时，预期标的公司很可能实现经营目标，因此将预计未来很可能支付的股权转让款项计入预计负债。报告期末，由于收购标的公司暂未实现经营业绩的约定条件而未支付的股权转让款情况如下：

收购的标的公司	年末余额	年初余额
收购上海拓畅信息技术有限公司	118,805,100.00	154,081,000.00
收购上海传漾数字科技有限公司	16,313,700.00	16,313,700.00
收购省广先锋（青岛）广告有限公司	15,270,757.28	61,051,673.28
收购省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	13,238,930.05	13,238,930.05
收购广州旗智企业管理咨询有限公司	3,917,674.56	3,917,674.56
收购广州蓝门数字营销顾问有限公司	3,791,385.93	9,901,385.93
收购中懋（广州）广告有限公司	1,849,893.36	1,849,893.36
收购上海晋拓文化传播有限公司	532,539.53	73,492,539.53
收购海口中行天策传媒有限公司	513,200.00	
合 计	174,233,180.71	333,846,796.71

**32、 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	666,666.40		200,000.04	466,666.36	政府拨款项目
合 计	666,666.40		200,000.04	466,666.36	——

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
“GDAD 数字化品牌引擎建设项目”专项补助	666,666.40			200,000.04		466,666.36	与资产相关
合 计	666,666.40			200,000.04		466,666.36	—

### 33、 股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送 股	公积金转股	其 他	小 计	
股份总数	1,743,337,128.00						1,743,337,128.00

### 34、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,383,823,193.80		4,079,169.15	1,379,744,024.65
其他资本公积	25,088,712.14	29,978.56		25,118,690.70
合 计	1,408,911,905.94	29,978.56	4,079,169.15	1,404,862,715.35

本公司与珠海市诺利市场服务有限合伙企业（有限合伙）、施智芳、朱志航、许浩宇签订《股权转让协议》，由本公司受让其持有的省广诺时（广东）信息服务有限公司 35% 股权，收购价款为零元，与 35% 部分少数股东权益-1,149,727.91 元差异-1,149,727.91 元，减少资本公积（资本溢价）1,149,727.91 元。

子公司成都经典视线广告传媒有限公司与海南中行天策传媒有限公司签订《关于海口中行天策传媒有限公司之股权收购协议》，由成都经典视线广告传媒有限公司受让其持有的海口中行天策传媒有限公司 30% 股权，收购价款为 3,500,000.00 元，与 30% 部分少数股东权益 570,558.76 元差异-2,929,441.24 元，减少资本公积（资本溢价）2,929,441.24 元。



## 35、 其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-996,429.67							-996,429.67
其他权益工具投资公允价值变动	-996,429.67							-996,429.67
二、将重分类进损益的其他综合收益	74,295,464.04	12,839.14	-40,750.87			380,779.17	-327,189.16	74,676,243.21
其中：								
权益法下可转损益的其他综合收益	-40,750.87	-14,960.96	-40,750.87			25,789.91		-14,960.96
外币财务报表折算差额	-1,392,345.05	27,800.10				354,989.26	-327,189.16	-1,037,355.79
自有房产重分类为以公允价值计量的投资性房地产计入其他综合收益的金额	75,728,559.96							75,728,559.96
其他综合收益合计	73,299,034.37	12,839.14	-40,750.87			380,779.17	-327,189.16	73,679,813.54

**36、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	150,205,816.62	21,386,317.68		171,592,134.30
合 计	150,205,816.62	21,386,317.68		171,592,134.30

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**37、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,831,746,232.09	1,648,346,976.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	996,429.67	
调整后年初未分配利润	1,832,742,661.76	1,648,346,976.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	149,487,578.92	185,930,972.37
减：提取法定盈余公积	21,386,317.68	2,531,716.53
应付普通股股利	17,433,371.28	
其他	-42,083,039.55	
年末未分配利润	1,985,493,591.27	1,831,746,232.09

**38、 营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,525,862,872.71	9,792,192,619.93	12,105,800,781.87	10,371,798,578.70
其他业务	9,830,140.93	1,617,670.30	8,950,288.52	6,296,654.13
合 计	11,535,693,013.64	9,793,810,290.23	12,114,751,070.39	10,378,095,232.83

**(2) 营业收入按产品类别列示如下：**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	11,525,862,872.71	9,792,192,619.93	12,105,800,781.87	10,371,798,578.70
其中：				
品牌管理	173,073,868.41	29,984,269.38	239,354,866.14	43,984,197.14
自有媒体	282,947,470.25	157,559,320.67	291,954,953.55	127,271,758.99
数字营销	6,175,714,367.55	5,129,965,904.33	5,110,806,626.96	4,273,242,987.44

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
媒介代理	4,435,578,310.77	4,071,996,866.91	6,111,142,109.21	5,662,180,307.88
公关活动	458,548,855.73	402,686,258.64	352,542,226.01	265,119,327.25
2. 其他业务小计	9,830,140.93	1,617,670.30	8,950,288.52	6,296,654.13
其中：				
其他	9,830,140.93	1,617,670.30	8,950,288.52	6,296,654.13
合 计	11,535,693,013.64	9,793,810,290.23	12,114,751,070.39	10,378,095,232.83

**39、 税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
文化事业建设费	34,550,777.80	42,964,816.69
印花税	11,527,796.29	11,886,639.31
房产税	7,652,641.29	7,144,400.37
城市维护建设税	5,357,102.59	5,238,299.40
教育费附加	2,472,935.77	2,176,383.22
地方教育费附加	1,545,412.28	1,355,563.25
车船使用税	26,950.00	14,450.00
地方水利建设基金	24,970.15	12,829.53
土地使用税	12,431.72	12,897.63
土地增值税		166,297.39
合 计	63,171,017.89	70,972,576.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**40、 销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	429,835,096.56	397,305,359.46
业务及差旅费	49,390,745.31	82,292,323.14
房租水电	12,746,710.41	19,066,648.94
办公费	12,469,923.23	18,027,009.84
其他费用	30,416,426.68	30,375,784.00
合 计	534,858,902.19	547,067,125.38

**41、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	122,286,549.19	109,482,039.68
房租水电费	35,552,184.26	28,500,342.83

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	21,151,865.43	19,451,395.79
业务及差旅费	14,666,380.17	17,355,432.61
办公费	11,833,288.77	13,614,662.37
无形资产摊销	11,089,330.96	10,297,123.68
聘请中介机构费	8,970,911.98	11,440,761.53
市内交通费	4,948,284.84	5,646,012.76
其他费用	23,734,613.35	24,551,551.88
合 计	254,233,408.95	240,339,323.13

**42、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	190,375,006.65	243,163,615.05
服务费	23,585,953.45	22,148,766.67
折旧及摊销	9,098,775.57	8,027,277.61
其他	39,715,876.12	38,565,729.87
合 计	262,775,611.79	311,905,389.20

**43、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	34,651,618.08	61,860,822.05
减：利息收入	6,967,016.46	12,382,557.44
加：银行手续费	701,815.91	1,973,268.78
加：汇兑损益	38,496.32	-1,059,052.70
其他	1,496,231.35	1,610.40
合 计	29,921,145.20	50,394,091.09

**44、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	54,351,601.77	10,972,454.89	13,369,299.68
合 计	54,351,601.77	10,972,454.89	13,369,299.68

政府补助明细见附注六、58 政府补助。

**45、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,564,017.84	18,702,308.04

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-703,420.88	38,716,818.95
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	492,230.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	17,500,000.00
处置其他权益工具取得的投资收益	1,772,378.67	—
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		7,849,675.97
理财收益	38,790,890.73	20,843,172.50
其他	-1,053,819.44	35,328.44
合 计	34,242,011.24	104,139,533.93

**46、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	1,752,637.20	1,823,056.00
合 计	1,752,637.20	1,823,056.00

**47、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-1,674.65	—
应收账款减值损失	-132,716,893.19	—
其他应收款坏账损失	-17,777,029.87	—
应收款项融资减值损失	-3,000.00	—
合 计	-150,498,597.71	—

上表中, 损失以“-”号填列, 收益以“+”号填列。

**48、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-11,455,608.22
可供出售金融资产减值损失	—	-996,429.67
商誉减值损失	-145,700,000.00	-76,874,132.67
长期股权投资减值损失	-124,700,000.00	-191,000,000.00
存货跌价损失	-1,030,547.32	
计提的其他减值准备	2,684,596.42	
合 计	-268,745,950.90	-280,326,170.56

上表中, 损失以“-”号填列, 收益以“+”号填列。

**49、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	118,360.05	-18,874.55	118,360.05
合 计	118,360.05	-18,874.55	118,360.05

#### 50、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		32,912.33	
其中：固定资产		31,524.17	
无形资产		1,388.16	
债务重组利得		469,937.50	
与企业日常活动无关的政府补助	4,760,000.00	10,699,833.60	4,760,000.00
业绩补偿款	2,670,000.00		2,670,000.00
无法支付的应付款项	2,401,740.29		2,401,740.29
赔偿收入	2,149,006.18	19,174.55	2,149,006.18
其他	1,028,589.80	1,070,876.19	1,028,589.80
合 计	13,009,336.27	12,292,734.17	13,009,336.27

#### 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
增值税加计抵减		40,982,302.09					与收益相关
产业或地方扶持资金		6,232,941.63			3,291,020.71		与收益相关
企业研究开发补助资金		1,965,800.00			747,400.00		与收益相关
财政补贴或奖励		1,400,000.00					与收益相关
科技专项资金		946,000.00			2,002,000.00		与收益相关
发展专项资金		816,000.00					与收益相关
个税手续费等返还		734,688.59			672,368.76		与收益相关
高新技术企业认定受理补贴		530,500.00			520,000.00		与收益相关
高企海珠区配套资金奖励		340,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
数字化运营系统项目摊销		200,000.04			200,000.04		与资产相关
稳岗补贴		128,369.42			118,865.28		与收益相关
珠海横琴新区财政补贴收入		75,000.00			1,420,800.10		与收益相关
G-Rader 线下场景数据营销管理系统补助					2,000,000.00		与收益相关
地方政府财政补贴或奖励	4,760,000.00			10,227,315.57			
广州市社会保险基金管理中心失业保险				407,473.03			
文化信息类企业的补助款				61,595.00			
版权协会资助款				3,450.00			
合计	4,760,000.00	54,351,601.77		10,699,833.60	10,972,454.89		

## 51、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,906,523.32	791,183.96	1,906,523.32
其中：固定资产	1,906,523.32	791,183.96	1,906,523.32
债务重组损失		24,813,829.03	
对外捐赠支出	9,904.60	3,825.24	9,904.60
罚款支出	483,794.25	1,079,632.90	483,794.25
违约赔偿	82,896.00		82,896.00
诉讼赔偿	-2,484,793.71	4,065,464.69	-2,484,793.71
其他	825,703.62	940,842.99	825,703.62
合计	824,028.08	31,694,778.81	824,028.08

## 52、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	101,415,482.03	93,935,076.68

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-3,529,987.23	-13,382,345.71
合 计	97,885,494.80	80,552,730.97

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	280,328,007.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,049,201.09
子公司适用不同税率的影响	71,044,362.49
调整以前期间所得税的影响	-2,266,028.66
非应税收入的影响	-36,357,449.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,640,829.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-410,473.52
本年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	27,325,430.29
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	3,508,807.31
研发费加计扣除的影响	-9,642,433.94
残疾人工资加计扣除的影响	-6,751.09
所得税费用	97,885,494.80

## 53、 其他综合收益

详见附注六、35。

## 54、 现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	17,929,299.64	21,472,288.45
其他营业外收入	772,213.70	1,102,250.59
存款利息收入	6,967,016.46	12,382,557.44
收其他往来款	324,800,304.24	68,701,448.35
合 计	350,468,834.04	103,658,544.83

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的各项运营费用	263,696,784.85	410,527,049.10
支付的营业外支出	674,623.81	27,629,314.12
付其他款项	301,773,742.10	40,618,493.97
合 计	566,145,150.76	478,774,857.19



## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到关联方资金拆借归还的现金	16,000,000.00	
收到被投资企业支付的业绩补偿	2,670,000.00	
合 计	18,670,000.00	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还关联方资金拆借支付的现金	9,000,000.00	
收购少数股东股权支付的现金	2,986,800.00	
其他支出		50,000.00
合 计	11,986,800.00	50,000.00

## 55、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	182,442,512.43	252,612,556.07
加：资产减值准备	268,745,950.90	280,326,170.56
信用减值损失	150,498,597.71	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,162,175.06	23,819,477.42
无形资产摊销	17,375,710.24	14,424,556.47
长期待摊费用摊销	16,777,775.70	14,145,825.40
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）	-118,360.05	18,874.55
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,906,523.32	758,271.63
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,752,637.20	-1,823,056.00
财务费用（收益以“—”号填列）	33,317,704.18	60,801,769.35
投资损失（收益以“—”号填列）	-34,242,011.24	-104,139,533.93
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,436,378.49	-14,137,115.10
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-93,608.74	754,769.40
存货的减少（增加以“—”号填列）	270,991.07	300,696.68
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-92,322,968.95	-45,219,425.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-17,020,599.90	67,258,371.46
其他	-2,670,000.00	

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	544,841,376.04	549,902,208.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,377,114,193.95	693,674,486.85
减：现金的年初余额	693,674,486.85	1,181,720,719.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	683,439,707.10	-488,046,232.99

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	160,126,816.00
取得子公司支付的现金净额	160,126,816.00

## (3) 本年收到的处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金或现金等价物	7,630,000.00
其中：易简广告传媒集团股份有限公司	7,630,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	7,630,000.00

## (4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,377,114,193.95	693,674,486.85
其中：库存现金	327,652.75	554,280.61
可随时用于支付的银行存款	1,376,780,733.33	693,114,398.37
可随时用于支付的其他货币资金	5,807.87	5,807.87
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,377,114,193.95	693,674,486.85

项 目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 56、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	22,358,452.50	保函保证金，银行承兑汇票保证金等
应收款项融资	66,970,400.00	应收票据质押
合 计	89,328,852.50	

#### 57、 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,211,987.11	6.9762	8,455,064.48
港元	8,523.00	0.8958	7,634.90
应收账款			
其中：美元	10,282,499.12	6.9762	71,732,770.36
应付账款			
其中：美元	4,415,902.43	6.9762	30,806,218.53

#### 58、 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税加计抵减	40,982,302.09	其他收益	40,982,302.09
产业或地方扶持资金	6,232,941.63	其他收益	6,232,941.63
企业研究开发补助资金	1,965,800.00	其他收益	1,965,800.00
财政补贴或奖励	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
科技专项资金	946,000.00	其他收益	946,000.00
发展专项资金	816,000.00	其他收益	816,000.00
个税手续费等返还	734,688.59	其他收益	734,688.59
高新技术企业认定受理补贴	530,500.00	其他收益	530,500.00
高企海珠区配套资金奖励	340,000.00	其他收益	340,000.00
数字化运营系统项目摊销	200,000.04	其他收益	200,000.04
稳岗补贴	128,369.42	其他收益	128,369.42
珠海横琴新区财政补贴收入	75,000.00	其他收益	75,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
地方政府财政补贴或奖励	4,760,000.00	营业外收入	4,760,000.00
合计	59,111,601.77	/	59,111,601.77

## 七、 合并范围的变更

### 1、 处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆年度广告传媒有限公司	16,963,600.00	51.00	挂牌转让	2019/12/30	工商变更	36,366.36

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权的公允价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
重庆年度广告传媒有限公司						

注：挂牌转让的重庆年度广告传媒有限公司包含其下属子公司重庆你好广告传媒有限公司、天津星际广告传媒有限公司和乌鲁木齐你好广告传媒有限公司。

### 2、 其他原因的合并范围变动

#### (1) 本年新设子公司情况

子公司名称	设立日期	持股比例 (%)
上海泛觉数字科技有限公司	2019/10/31	100.00
上海市广韵翔广告有限公司	2019/10/16	100.00
上海御荣网络科技有限公司	2019/10/12	100.00
上海晶炙信息技术有限公司	2019/03/21	100.00
上海泓信信息技术有限公司	2019/07/05	100.00

## (2) 本年因工商注销而减少的子公司情况

子公司名称	处置日期	原持股比例 (%)
重庆领地广告文化传媒有限公司	2019/06/04	65.00
重庆畅游文化传播有限公司	2019/06/04	60.00
霍尔果斯省广领先整合数字营销有限公司	2019/01/25	100.00
省广横琴建设发展有限公司	2019/11/14	51.00
省广先锋（珠海）数字营销有限公司	2019/05/24	100.00
霍尔果斯拓畅信息技术有限公司	2019/07/03	100.00
安徽昊月广告有限公司	2019/12/16	100.00

## 八、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

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	
成都经典视线广告传媒有限公司	成都	成都	广告代理制作	100.00		设立
烟台经典视线广告传媒有限公司	山东	烟台	广告业		100.00	设立
福建经典视线文化传播有限公司	福建	福建	广告业		75.00	设立
海口中行天策传媒有限公司	海口	海口	广告业		100.00	收购
上海窗之外广告有限公司	上海	上海	广告发布		100.00	收购
上海窗外广告有限公司	上海	上海	广告发布		100.00	收购
北京北方窗外广告传媒有限公司	北京	北京	广告业		100.00	收购
上海窗之景广告有限公司	上海	上海	代理广告及形象策划		100.00	设立
南京金海洋窗之景广告有限公司	南京	南京	广告业		100.00	收购
深圳经典视线文化传播有限公司	深圳	深圳	广告代理制作	100.00		设立
海南经典视线广告传媒有限公司	海口	海口	广告业	100.00		设立
广东广旭整合营销传播有限公司	广州	广州	广告代理制作	60.00		设立
北京合力唯胜体育发展有限公司	北京	北京	体育项目经营、广告、公关	69.38		设立
广州旗智企业管理咨询有限公司	广州	广州	企业管理咨询、文化交流活动策划、广告	100.00		收购
省广先锋（青岛）广告有限公司	青岛	青岛	广告代理制作	100.00		收购
北京领先世广广告有限公司	北京	北京	广告代理制作		98.00	收购
上海美瀛联媒文化传播有限公司	上海	上海	策划、广告、咨询		100.00	设立

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	
青岛慧河广告有限公司	青岛	青岛	广告代理制作		90.00	收购
省广合众(北京)国际传媒广告有限公司	北京	北京	广告业	100.00		收购
江西合众光华国际传媒广告有限公司	江西	江西	广告业		100.00	收购
省广合众文化传媒有限公司	珠海	珠海	广告业		100.00	设立
广东广佛地铁广告资源经营有限公司	佛山	佛山	广告业	60.00		设立
上海传漾数字科技有限公司	上海	上海	广告业	80.00		收购
上海泛觉数字科技有限公司	上海	上海	广告业		100.00	设立
上海韵翔广告有限公司	上海	上海	广告业	55.00		收购
广州韵翔广告有限公司	广州	广州	广告业		100.00	收购
珠海省市广韵翔广告有限公司	珠海	珠海	广告设计		100.00	设立
上海省市广韵翔广告有限公司	上海	上海	广告业		100.00	设立
省广诺时(广东)信息服务有限公司	广州	珠海	广告业	75.00		设立
珠海省市广汽车营销有限公司	广州	珠海	广告业	51.00		设立
广州蓝门数字营销顾问有限公司	广州	广州	广告业	51.00		收购
广州蓝门精睿数字商业有限公司	广州	广州	广告业		100.00	收购
广州蓝门信息科技有限公司	广州	广州	广告业		100.00	收购
上海晋拓文化传播有限公司	上海	上海	广告业	80.00		收购
上海御明信息技术有限公司	上海	上海	广告业		100.00	收购
安徽沃达网络技术有限公司	上海	芜湖县	广告业		100.00	收购
上海御泽信息技术有限公司	上海	上海	广告业		100.00	收购
上海御欣网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	设立
珠海意合未来文化传播有限公司(注)	广州	珠海	商务服务业		30.00	设立
上海御荣网络科技有限公司	上海	上海	广告业		100.00	设立
深圳前海省广资本管理有限公司	深圳	深圳	投资	100.00		设立
国际整合营销传播集团控股有限公司	香港	香港	营销活动	100.00		设立
上海拓畅信息技术有限公司	北京	上海	营销活动	80.00		收购
北京拓畅信息技术有限公司	北京	北京	营销活动		100.00	收购
香港拓畅信息技术有限公司	北京	香港	营销活动		100.00	收购
上海晶炙信息技术有限公司	北京	上海	广告业		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海泓信信息技术有限公司	北京	上海	广告业		100.00	设立
珠海省市广益松新动力投资合伙企业(有限合伙)	广州	珠海	投资活动	99.97		设立
珠海省市广益松壹号文化传媒合伙企业(有限合伙)	广州	珠海	商务服务业		99.98	设立
省广营销集团有限公司	广州	广州	营销活动	100.00		设立
广东三赢广告传播有限公司	广州	广州	广告代理制作		100.00	设立
广东赛铂互动传媒广告有限公司	广州	广州	广告代理发布、网络开发网站设计；		100.00	设立
广州指标品牌管理咨询有限公司	广州	广州	市场分析调查 品牌管理咨询、商务咨询、市场调研、会议策划		100.00	设立

注：本公司之子公司上海晋拓文化传播有限公司持有珠海意合未来文化传播有限公司（以下简称“珠海意合”）30%股权。根据公司章程及出资协议约定，上海晋拓文化传播有限公司按 55% 的比例行使表决权。珠海意合不设董事会，只设一名执行董事，执行董事及财务总监由本公司委派，其生产经营活动在本公司控制下进行，本公司将其纳入合并报表范围。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广东广旭整合营销传播有限公司	40.00	-1,629,948.81	538,987.41	2,251,772.79
上海传漾数字科技有限公司	20.00	5,952,348.09	12,464,800.00	34,591,249.07
上海韵翔广告有限公司	45.00	13,170,176.47	27,000,000.00	30,148,861.31
上海晋拓文化传播有限公司	20.00	9,902,279.89		71,196,582.43
广州蓝门数字营销顾问有限公司	49.00	2,268,370.64		34,228,633.37
上海拓物信息技术有限公司	20.00	15,371,546.27	4,971,650.00	61,758,035.53

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东广旭整合营销传播有限公司	11,000,476.75	3,492,291.72	14,492,768.47	8,863,336.48		8,863,336.48
上海传漾数字科技有限公司	382,669,766.48	33,875,479.48	416,545,245.96	225,544,346.86		225,544,346.86
上海韵翔广告有限公司	201,242,978.68	821,151.41	202,064,130.09	135,066,660.49		135,066,660.49
上海晋拓文化传播有限公司	902,347,554.39	9,634,803.56	911,982,357.95	535,055,176.07		535,055,176.07
广州蓝门数字营销顾问有限公司	112,785,251.71	8,926,813.61	121,712,065.32	51,857,711.49		51,857,711.49
上海拓畅信息技术有限公司	587,701,687.44	25,274,261.20	612,975,948.64	301,506,259.22	2,679,511.87	304,185,771.09

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东广旭整合营销传播有限公司	32,676,227.03	1,261,917.08	33,938,144.11	22,886,371.56		22,886,371.56
上海传漾数字科技有限公司	464,935,925.59	32,282,396.29	497,218,321.88	203,033,368.21		203,033,368.21
上海韵翔广告有限公司	228,327,228.84	781,541.32	229,108,770.16	131,378,359.39		131,378,359.39
上海晋拓文化传播有限公司	627,780,102.35	3,326,306.54	631,106,408.89	278,241,614.77		278,241,614.77
广州蓝门数字营销顾问有限公司	125,935,597.71	10,444,645.86	136,380,243.57	67,320,217.58	3,835,000.00	71,155,217.58
上海拓畅信息技术有限公司	414,813,543.61	24,232,141.44	439,045,685.05	194,156,854.31	3,040,794.37	197,197,648.68

(续)



子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东广旭整合营销传播有限公司	80,957,134.30	-4,074,872.03	-4,074,872.03	-9,349,846.34	64,209,126.36	1,497,187.26	1,497,187.26	4,251,342.45
上海传漾数字科技有限公司	454,959,975.92	47,806,394.18	47,806,394.18	29,769,330.62	387,325,849.93	55,637,875.22	55,637,875.22	-58,363,124.93
上海韵翔广告有限公司	281,062,564.50	29,267,058.83	29,267,058.83	16,948,893.98	463,602,372.18	28,299,854.20	28,299,854.20	44,715,391.06
上海晋拓文化传播有限公司	1,931,956,095.00	70,901,906.83	70,901,906.83	-66,188,067.89	1,259,010,674.26	65,827,521.09	65,827,521.09	2,884,323.57
广州蓝门数字营销顾问有限公司	150,999,599.96	4,629,327.84	4,629,327.84	-14,086,583.28	200,724,290.59	5,173,559.71	5,173,559.71	-9,669,756.98
上海拓畅信息技术有限公司	1,714,246,489.81	78,904,998.85	78,932,708.68	-51,390,905.40	1,069,486,507.29	86,851,308.85	87,226,756.59	-3,988,134.15

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
省广博报堂整合营销有限公司	广州	广州	广告业	5.00		权益法
广东省广代思博报堂广告有限公司	广州	广州	广告业	5.00		权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	省广博报堂整合营销有限公司	广东省广代思博报堂广告有限公司	省广博报堂整合营销有限公司	广东省广代思博报堂广告有限公司
流动资产	356,846,799.86	199,647,136.24	337,967,996.01	162,281,446.03
其中：现金和现金等价物	153,965,627.55	23,036,659.41	172,523,126.36	30,409,436.51
非流动资产	2,230,301.40	1,940,291.41	2,588,790.42	1,814,504.58
资产合计	359,077,101.26	201,587,427.65	340,556,786.43	164,095,950.61
流动负债	267,928,709.52	135,969,400.01	256,509,648.93	97,166,334.17
非流动负债				
负债合计	267,928,709.52	135,969,400.01	256,509,648.93	97,166,334.17
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	91,148,391.74	65,618,027.64	84,047,137.50	66,929,616.44
按持股比例计算的净资产份额	45,574,195.87	32,809,013.82	42,023,568.75	33,464,808.22
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值	45,574,195.87	32,809,013.82	42,023,568.75	33,464,808.22
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,267,780,109.58	449,050,166.77	1,472,722,168.90	593,891,289.94

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	省广博报堂整合营销有限公司	广东省广代思博报堂广告有限公司	省广博报堂整合营销有限公司	广东省广代思博报堂广告有限公司
财务费用	-3,003,228.41	-571,401.31	-2,053,899.37	-929,102.05
所得税费用	9,350,743.39	847,061.94	10,063,509.84	2,666,712.44
净利润	27,101,254.24	2,088,411.20	29,570,308.98	6,694,260.76
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	27,101,254.24	2,088,411.20	29,570,308.98	6,694,260.76
本年收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	1,700,000.00	4,000,000.00	2,250,000.00

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	950,410,080.99	1,020,272,362.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-19,158,850.56	723,777.46
—其他综合收益	25,797.73	73,319.05
—综合收益总额	-19,133,052.83	797,096.51

(4) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年末确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
广东南奥文创集团有限公司	-85,826.64	488,796.03	
媒捷(中国)有限公司	-112,609.95	-19,873.49	-132,483.44
广州开合科技有限公司	-133,799.56	286,593.83	
北京省广阳光传媒有限公司		-1,169,659.42	-1,169,659.42

(6) 不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(7) 不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、港元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、港元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、港元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
货币资金			
其中：美元	1,211,987.11	959,772.17	959,772.17
港元	8,523.00	17,860.18	17,860.18
应收账款			
其中：美元	10,282,499.12	12,230,571.64	12,230,571.64
应付账款			
其中：美元	4,415,902.43	12,039,112.89	12,039,112.89
港元		8,000.00	8,000.00

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外

汇风险。

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、21)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

## 2、信用风险

2019 年 12 月 31 日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注六、21“短期借款”中披露的本公司借款及担保情况。

为降低信用风险,本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### (二) 金融资产转移

#### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

2019 年度,本集团子公司上海拓畅信息技术有限公司向银行贴现银行承兑汇票 408,894.70 元,取得现金对价 402,402.93 元。如该银行承兑汇票到期未能承兑,银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险,本集团继续全额确认应收票据/其他流动资产的账面金额,并将因转让而收到的款项确认为短期借款。(参见附注六、21)。

#### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

### (三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

## 十、 公允价值的披露

### 1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			10,900,000.00	10,900,000.00
(二) 应收款项融资			164,105,358.25	164,105,358.25
(三) 其他权益工具投资			47,999,226.12	47,999,226.12
(四) 其他非流动金融资产			61,500,000.00	61,500,000.00
(五) 投资性房地产		264,219,603.60		264,219,603.60
其中：				
出租的建筑物		264,219,603.60		264,219,603.60
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		264,219,603.60	284,504,584.37	548,724,187.97

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

对于类似房地产交易活跃的投资性房地产，本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为比较法和收益法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

### 3、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，因不存在活跃的交易市场，其公允价值不能持续可靠取得，且预计对财务报表影响不重大，本公司以投资成本作为公允价值。

(2) 第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收票据，主要为银行承兑汇票，其信用风险可以忽略不计，且剩余期限较短（小于 12 个月），账面价值与公允价值相近，本公司以账面价值作为公允价值。

(3) 第三层次公允价值计量的其他权益工具投资、其他非流动金融资产为公司持有的非上市公司的股权，如被投资公司在接近报告日进行了股权融资，本公司以此次融资价格作为公允价值；如被投资公司在接近报告日无可参考的股权融资价格，本公司以按照权益法核算的结果

或投资成本作为公允价值。

#### 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广东省广新控股集团有限公司	广州	股权管理、资本运营	162,000.00	21.16	21.16

注：本公司的最终控制方是广东省人民政府。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
省广博报堂整合营销有限公司	合营企业
广东省广代思博报堂广告有限公司	合营企业
北京省广阳光传媒有限公司	联营企业
广东省广影业股份有限公司	联营企业
广州多触电商传媒有限公司	联营企业
广州开合科技有限公司	联营企业
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	联营企业
合宝文娱集团有限公司	联营企业
上海恺达广告有限公司	联营企业
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	联营企业
省广翰威（上海）广告有限公司	联营企业
省广聚合（北京）数字技术有限公司	联营企业
中懋（广州）广告有限公司	联营企业
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
珠海省广华屹智能数字营销有限公司	联营企业
珠海省广凯酷传媒有限公司	联营企业
珠海省广盛世体验营销有限公司	联营企业
珠海省广星美达文化传媒有限公司	联营企业
珠海省广众烁数字营销有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广东珠江桥生物科技股份有限公司	受同一母公司控制
国义招标股份有限公司	受同一母公司控制
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	联营企业之合营企业
北京畅思互娱科技合伙企业（有限合伙）	公司子公司之少数股东
广东广佛轨道交通有限公司	公司子公司之少数股东
珠海市诺利市场服务有限合伙企业(有限合伙)	公司子公司之少数股东
株式会社 ADK MARKETING SOLUTIONS	公司子公司之少数股东
深圳东信时代信息技术有限公司	其他关联方
重庆年度广告传媒有限公司	其他关联方
刘浩宇、史舒海、胡文恺	公司子公司之少数股东
胡茜	少数股东之配偶
李健	公司子公司之法定代表人
陈钿隆	本公司董事长、股东、党委书记
何滨	本公司副董事长、总经理、股东
胡镇南	监事会主席
廖浩	董事、副总经理、董秘
吴柱鑫	副董事长（离任）
夏跃	董事（离任）、股东
杨远征	董事、副总经理
姚文骏	党委副书记
袁志	副总经理
周旭	董事、财务总监

#### 5、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
珠海市省广众烁数字营销有限公司	接受劳务	92,206,204.14	
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	接受劳务	35,015,778.45	
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	接受劳务	32,640,498.75	42,306,526.25
广东省广影业股份有限公司	接受劳务	21,040,980.94	10,643,992.61
广东广佛轨道交通有限公司	接受劳务	15,679,527.06	15,618,137.17
上海恺达广告有限公司	接受劳务	13,926,753.05	
广州开合科技有限公司	接受劳务	12,475,267.95	765,654.71
省广博报堂整合营销有限公司	接受劳务	8,482,909.33	
合宝文娱集团有限公司	接受劳务	3,398,575.96	6,556,027.28
中懋（广州）广告有限公司	接受劳务	3,221,725.56	3,368,596.76
省广翰威（上海）广告有限公司	接受劳务	3,008,962.18	
珠海市省广凯酷传媒有限公司	接受劳务	2,646,182.01	2,030,188.64
深圳东信时代信息技术有限公司	接受劳务	2,610,231.36	
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	接受劳务	2,325,754.72	4,586,658.33
广东珠江桥生物科技股份有限公司	接受劳务	74,482.76	
省广聚合（北京）数字技术有限公司	接受劳务	50,235.84	
珠海市省广盛世体验营销有限公司	接受劳务	40,410.38	4,301,886.80
北京省广阳光传媒有限公司	接受劳务		16,603,773.59
广州多触电商传媒有限公司	接受劳务		1,218,301.88
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	接受劳务		211,320.75

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
省广博报堂整合营销有限公司	提供劳务	813,711,991.94	830,171,779.42
广东省广代思博报堂广告有限公司	提供劳务	171,791,492.81	277,753,353.78
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	提供劳务	162,394,955.51	160,377,358.45
省广聚合（北京）数字技术有限公司	提供劳务	40,133,109.73	5,799,358.97
珠海市省广众烁数字营销有限公司	提供劳务	29,295,036.67	
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	提供劳务	20,948,461.55	
广东省广影业股份有限公司	提供劳务	19,470,102.83	18,663,509.71
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	提供劳务	13,189,620.36	1,215,029.72
广东珠江桥生物科技股份有限公司	提供劳务	2,372,110.35	3,292,385.85
省广翰威（上海）广告有限公司	提供劳务	1,296,147.04	
珠海市省广凯酷传媒有限公司	提供劳务	975,957.79	47,169.81
株式会社 ADK MARKETING SOLUTIONS	提供劳务	616,400.00	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州多触电商传媒有限公司	提供劳务	380,559.05	
广东广佛轨道交通有限公司	提供劳务	336,435.38	1,824,362.18
广州开合科技有限公司	提供劳务	141,720.78	
珠海省广盛世体验营销有限公司	提供劳务	86,005.99	5,791,960.67
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	提供劳务	81,094.48	
合宝文娱集团有限公司	提供劳务		7,928,448.85

## (2) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

本集团本报告期无作为担保方的关联担保情况。

## ②本集团作为被担保方

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
刘浩宇、史舒海、胡文恺	3,761,250.00	2019/01/18	2020/05/28	否
刘浩宇、史舒海、胡文恺、胡茜	10,000,000.00	2019/01/31	2020/03/27	是
李健	8,500,000.00	2019/04/02	2020/03/20	是
李健	10,000,000.00	2019/11/28	2020/09/26	否
李健	10,000,000.00	2019/09/27	2020/04/02	是

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入： 广州多触电商传媒有限公司	9,000,000.00	2018/03/29	2019/01/31	
拆出： 广州开合科技有限公司	15,000,000.00	2018/01/26	2021/01/25	

## (4) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
珠海省广众烁数字营销有限公司	投资性房地产	822,126.23	690,063.36
珠海省广凯酷传媒有限公司	投资性房地产	263,352.43	529,142.56
广州开合科技有限公司	投资性房地产	141,720.78	40,542.56
珠海省广盛世体验营销有限公司	投资性房地产	86,005.99	298,723.90
广东省广影业股份有限公司	投资性房地产		1,029,434.96

## ②本集团作为承租方

无。

## (5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	11,400,185.00	14,892,152.40

## (6) 其他关联交易

本集团本报告期无其他关联交易事项。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
省广博报堂整合营销有限公司	144,351,002.61	721,755.00	145,489,214.75	727,446.07
广东省广代思博报堂广告有限公司	68,725,674.27	343,628.37	35,296,769.83	176,483.85
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	21,938,519.17	109,692.60		
省广聚合（北京）数字技术有限公司	15,282,203.64	76,411.02	4,392,639.64	21,963.20
广东省广影业股份有限公司	5,817,579.86	29,087.90		
珠海省市广众烁数字营销有限公司	2,646,468.28	13,232.34	6,876,290.66	34,381.45
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	2,550,901.17	12,754.51	400,000.00	2,000.00
上海恺达广告有限公司	2,490,185.89	249,018.59	4,953,995.89	24,769.98
广东广佛轨道交通有限公司	423,201.50	2,116.01	1,960,265.00	9,801.33
中懋（广州）广告有限公司	106,087.04	10,608.70		
珠海省市广盛世体验营销有限公司			478,409.00	2,392.05
珠海省市广星美达文化传媒有限公司			1,811,320.77	9,056.60
广东珠江桥生物科技股份有限公司			61,132.08	305.66
合 计	264,331,823.43	1,568,305.04	201,720,037.62	1,008,600.19
应收款项融资：				
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	266,850.00			
合 计	266,850.00			
预付款项：				
省广聚合（北京）数字技术有限公司	1,324,701.83		1,493,394.99	
珠海省市广华屹智能数字营销有限公司	68,098.12			
广东省广影业股份有限公司			1,000,000.00	
中懋（广州）广告有限公司			197,466.32	
合 计	1,392,799.95		2,690,861.31	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广州开合科技有限公司	4,317,204.17	21,586.02	15,045,099.12	75,225.50
广东省广影业股份有限公司	2,000,000.00	300,000.00		
中懋（广州）广告有限公司	291,653.81	29,165.38	291,153.81	1,455.77
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	180,000.00	900.00		
北京省广阳光传媒有限公司	90,420.62	18,084.12	90,420.62	9,042.06
珠海市省广凯酷传媒有限公司	76,169.45	380.85		
广东广佛轨道交通有限公司	50,000.00	250.00	50,000.00	250.00
珠海市省广盛世体验营销有限公司	25,777.72	128.89		
珠海市诺利市场服务有限合伙企业(有限合伙)	25,000.00	600.00		
国义招标股份有限公司	20,000.00	100.00		
合计	7,076,225.77	371,195.26	15,476,673.55	85,973.33

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
上海恺达广告有限公司	25,346,056.60	56,313,236.64
珠海市省广众烁数字营销有限公司	9,533,177.41	
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	5,292,624.00	2,943,485.00
广东广佛轨道交通有限公司	4,445,431.44	5,861,030.33
中懋（广州）广告有限公司	3,202,085.99	
珠海省广纳思博报堂广告有限公司	2,971,420.06	
广东省广影业股份有限公司	1,856,667.67	4,378,750.30
合宝文娱集团有限公司	1,632,707.69	
省广翰威（上海）广告有限公司	1,590,000.00	
珠海市省广凯酷传媒有限公司	1,370,182.00	400,000.00
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	995,939.78	2,495,939.78
深圳东信时代信息技术有限公司	985,719.00	
珠海市省广盛世体验营销有限公司	949,962.70	2,736,000.00
北京省广阳光传媒有限公司		3,520,000.00
合计	60,171,974.34	78,648,442.05
预收款项：		
广东省广影业股份有限公司	3,195,728.69	

项目名称	年末余额	年初余额
珠海省广众烁数字营销有限公司	2,082,510.14	
广东省广新控股集团有限公司	231,132.07	
珠海省广凯酷传媒有限公司	13,811.31	
广东广佛轨道交通有限公司		375,839.67
广州开合科技有限公司		136,792.46
广东珠江桥生物科技股份有限公司		176,297.17
合 计	5,523,182.21	688,929.30
其他应付款：		
重庆年度广告传媒有限公司	8,670,000.00	
北京畅思互娱科技合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00	
上海恺达广告有限公司	1,368,000.00	1,493,148.52
广东广佛轨道交通有限公司	388,834.23	
珠海省广众烁数字营销有限公司	161,392.08	167,004.56
珠海省广盛世体验营销有限公司	104,931.00	54,931.00
省广聚合（北京）数字技术有限公司	60,000.00	
中懋（广州）广告有限公司	500.00	
广东省广影业股份有限公司		189,298.20
广州多触电商传媒有限公司		9,000,000.00
合 计	14,503,657.31	10,904,382.28

## 十二、 股份支付

无。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

#### （1） 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	30,045,811.98	7,768,304.34
资产负债表日后第 2 年	17,180,300.51	7,332,595.08
资产负债表日后第 3 年	9,145,443.37	
以后年度	2,326,271.02	
合 计	58,697,826.88	15,100,899.42

#### （2） 其他承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 本公司与被告祝卫东股权转让纠纷一案

按照本公司在收购上海雅润文化传播有限公司（以下简称“上海雅润”）的重组交易中与祝卫东签订《盈利预测补偿协议》的减值补偿约定，作为收购上海雅润股权的对价，本公司在本次重组交易中向交易对方祝卫东支付现金 56,305,027.50 元和 168,915,078.52 元价值的股份（根据本公司历次转送计算后，支付的股份数量为 17,169,195 股），并约定祝卫东负有对上海雅润于业绩承诺期满按照减值测试的减值额对本公司进行补偿的义务。根据减值测试评估，由于上海雅润股权在 2016 年 12 月 31 日发生减值，本公司与祝卫东协商注销股份数量时，在减值金额的计算上存在不同的理解，为获取上述补偿，本公司已向广东省广州市中级人民法院提起诉讼。广东省广州市中级人民法院于 2018 年 10 月 23 日立案受理，并依法组成合议庭于 2019 年 4 月 9 日、2019 年 9 月 12 日公开开庭审理本案。

2019 年 10 月 21 日，广东省广州市中级人民法院出具本案判决书并于 2019 年 10 月 23 日送达。判决结果如下：①被告祝卫东向原告本公司支付现金补偿 294,761,600.00 元；②被告祝卫东向原告本公司支付律师费 60,000.00 元；③被告祝卫东向原告本公司支付诉讼费 1,515,908.00 元；④被告祝卫东如未按时履行给付金钱义务，应依法加倍支付迟延履行期间的债务利息。

上述判决书于 2020 年 1 月 6 日发生法律效力，因祝卫东未按期履行生效法律文书确定的给付义务，本公司已于 2020 年 1 月 20 日向广东省广州市中级人民法院申请执行立案。广东省广州市中级人民法院已立案受理本案。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

2020 年 4 月 28 日经公司第五届董事会第二次会议审议通过，本公司 2019 年度利润分配预案：本公司拟以实施 2019 年度分红派息股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.23 元（含税），预计派发现金红利总额为 40,096,753.94 元（含税），公司不进行资本公积金转增股本，不送红股。该议案尚需经过股东大会审议通过。

## 十五、其他重要事项

无。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	688,512,350.80

账 龄	年末余额
1 至 2 年	124,373,703.45
2 至 3 年	39,469,548.77
3 年以上	18,345,423.92
小 计	870,701,026.94
减：坏账准备	105,994,461.57
合 计	764,706,565.37

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	81,728,135.62	9.39	81,728,135.62	100.00	764,706,565.37
按组合计提坏账准备的应收账款	788,972,891.32	90.61	24,266,325.95	3.08	
其中：					
账龄组合	788,972,891.32	90.61	24,266,325.95	3.08	
合 计	870,701,026.94	—	105,994,461.57	—	764,706,565.37

(续)

类 别	年初余额				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	21,720,030.76	1.81	21,720,030.76	100.00	1,162,224,409.42
按组合计提坏账准备的应收账款	1,178,823,440.95	98.19	16,599,031.53	1.41	
其中：					
账龄组合	1,178,823,440.95	98.19	16,599,031.53	1.41	
合 计	1,200,543,471.71	—	38,319,062.29	—	1,162,224,409.42

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆比速汽车销售有限公司	22,854,129.49	22,854,129.49	100.00	预计无法收回
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	22,112,181.50	22,112,181.50	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海雅润文化传播有限公司	12,784,585.76	12,784,585.76	100.00	预计无法收回
浙江子也自动化设备有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回
湖南猎豹汽车股份有限公司	7,041,793.87	7,041,793.87	100.00	预计无法收回
浙江青年莲花汽车有限公司	5,698,730.00	5,698,730.00	100.00	预计无法收回
浙江青年乘用车集团有限公司	3,236,715.00	3,236,715.00	100.00	预计无法收回
合计	81,728,135.62	81,728,135.62	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	675,470,556.93	3,377,352.80	0.05
1 至 2 年	93,394,768.67	9,339,476.87	10.00
2 至 3 年	10,697,586.80	2,139,517.36	20.00
3 年以上	9,409,978.92	9,409,978.92	100.00
合计	788,972,891.32	24,266,325.95	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	38,319,062.29	67,675,399.28				105,994,461.57
合计	38,319,062.29	67,675,399.28				105,994,461.57

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 417,254,790.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.92%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,872,688.14 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 2、其他应收款



项 目	年末余额	年初余额
应收利息	1,320,153.97	829,716.79
应收股利	126,557,200.19	36,932,056.57
其他应收款	317,473,008.91	187,469,948.86
合 计	445,350,363.07	225,231,722.22

**(1) 应收利息**

## ①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
借款利息	1,320,153.97	829,716.79
小 计	1,320,153.97	829,716.79
减：坏账准备		
合 计	1,320,153.97	829,716.79

**(2) 应收股利**

## ①应收股利情况

项 目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
上海传漾数字科技有限公司	49,859,200.00	
上海晋拓文化传播有限公司	46,839,519.07	
上海韵翔广告有限公司	19,250,000.00	
上海恺达广告有限公司	9,800,000.00	
广东广旭整合营销传播有限公司	808,481.12	
广州旗智企业管理咨询有限公司		24,374,173.99
省广先锋（青岛）广告股份有限公司		10,252,800.00
广东广佛地铁广告资源经营有限公司		2,305,082.58
小 计	126,557,200.19	36,932,056.57
减：坏账准备		
合 计	126,557,200.19	36,932,056.57

**(3) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	187,288,152.81
1 至 2 年	144,041,627.93
2 至 3 年	265,361,202.93
3 年以上	43,040,012.62

账 龄	年末余额
小 计	639,730,996.29
减：坏账准备	322,257,987.38
合 计	317,473,008.91

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	438,293,697.94	311,828,199.25
股权转让款	156,713,600.00	149,026,159.59
保证金及押金	41,244,839.97	30,334,888.48
项目备用金	3,478,858.38	1,419,958.90
其他		1,746,613.71
小 计	639,730,996.29	494,355,819.93
减：坏账准备	322,257,987.38	306,885,871.07
合 计	317,473,008.91	187,469,948.86

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	8,125,728.73		298,760,142.34	306,885,871.07
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	15,372,116.31			15,372,116.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	23,497,845.04		298,760,142.34	322,257,987.38

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	306,885,871.07	15,372,116.31				322,257,987.38
合计	306,885,871.07	15,372,116.31				322,257,987.38

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

本年不存在以前年度全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，在本年收回或转回的情况。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款年末 余额合计数的 比例（%）	坏账准备 年末余额
上海雅润文化传播有限公司	往来款	298,760,142.34	2-3 年	46.70	298,760,142.34
应臻恺	股权转让款	98,800,000.00	1-2 年	15.44	9,880,000.00
上海晋拓文化传播有限公司	往来款	60,000,000.00	1 年内	9.38	300,000.00
刘杨	股权转让款	40,950,000.00	1-2 年	6.40	4,095,000.00
上海拓畅信息技术有限公司	往来款	29,388,000.00	1 年内	4.59	146,940.00
合计	——	527,898,142.34	——	82.51	313,182,082.34

⑦涉及政府补助的应收款项

年末无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	3,453,183,933.40	235,618,388.20	3,217,565,545.20	3,471,683,933.40	285,178,388.20	3,186,505,545.20
对联营、合营企业投资	662,973,317.63	342,765,056.12	320,208,261.51	752,109,104.48	218,065,056.12	534,044,048.36
合 计	4,116,157,251.03	578,383,444.32	3,537,773,806.71	4,223,793,037.88	503,243,444.32	3,720,549,593.56

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东广旭整合营销传播有限公司	4,574,776.40			4,574,776.40		
成都经典视线广告传媒有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广东三赢广告传播有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
北京合力唯胜体育发展有限公司	5,550,000.00			5,550,000.00		5,550,000.00
重庆年度广告传媒有限公司	105,705,000.00		105,705,000.00			
广州旗智企业管理咨询有限公司	182,515,300.00			182,515,300.00		
深圳经典视线文化传播有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广东赛铂互动传媒广告有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
广州指标品牌管理咨询有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
省广先锋（青岛）广告有限公司	215,845,800.00			215,845,800.00		26,440,493.06
省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	382,846,137.00			382,846,137.00		112,027,895.14

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南经典视线广告传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广东广佛地铁广告资源经营有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00		
上海传漾数字科技有限公司	572,000,000.00			572,000,000.00		34,000,000.00
上海韵翔广告有限公司	237,735,900.00			237,735,900.00	15,600,000.00	30,600,000.00
上海晋拓文化传播有限公司	686,400,000.00			686,400,000.00		21,000,000.00
广州蓝门数字营销顾问有限公司	72,930,000.00			72,930,000.00		6,000,000.00
珠海市省广汽车营销有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
省广诺时（广东）信息服务有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
深圳前海省广资本管理有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00		
国际整合营销传播集团控股有限公司	86,020.00			86,020.00		
省广横琴建设发展有限公司	2,295,000.00	30,000.00	2,325,000.00			
上海拓畅信息技术有限公司	528,000,000.00			528,000,000.00		
珠海市省广益松新动力投资合伙企业（有限合伙）	330,000,000.00	40,000,000.00		370,000,000.00		
省广营销集团有限公司	500,000.00	74,500,000.00		75,000,000.00		
合计	3,471,683,933.40	114,530,000.00	133,030,000.00	3,453,183,933.40	15,600,000.00	235,618,388.20

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
省广博报堂整合营销有限公司	42,023,568.75			13,550,627.12		
广东省广代思博报堂广告有限公司	33,464,808.22			1,044,205.60		
小 计	75,488,376.97			14,594,832.72		
二、联营企业						
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	32,638,489.44			1,101,306.74		
合宝文娱集团有限公司	29,698,345.37			1,341,435.02		
广州多触电商传媒有限公司	1,782,053.49			2,567.35		
省广聚合（北京）数字技术有限公司	2,721,101.16			88,294.23		
珠海市省广盛世体验营销有限公司	1,747,873.60			-99,773.45		
广东省广影业股份有限公司	10,502,976.99			-3,040,721.40		
上海凯淳实业股份有限公司	54,220,068.24		54,220,068.24			
北京省广阳光传媒有限公司						
上海瑞格市场营销股份有限公司	121,380,083.53			-7,623,325.76		
珠海市省广凯酷传媒有限公司	666,385.31			43,399.67		
中懋（广州）广告有限公司	232,336,350.51			-32,687,484.91		
珠海市省广华屹智能数字营销有限公司	1,174,671.08			-178,132.19		
省广翰威（上海）广告有限公司	13,744,847.02			524,956.40		
上海恺达广告有限公司	164,840,928.35			2,534,004.31		
珠海市省广众烁数字营销有限公司	9,166,553.42			9,982,922.66		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小 计	676,620,727.51		54,220,068.24	-28,010,551.33		
合 计	752,109,104.48		54,220,068.24	-13,415,718.61		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
省广博报堂整合营销有限公司	10,000,000.00			45,574,195.87	
广东省广代思博报堂广告有限公司	1,700,000.00			32,809,013.82	
小 计	11,700,000.00			78,383,209.69	
二、联营企业					
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司				33,739,796.18	
合宝文娱集团有限公司				31,039,780.39	
广州多触电商传媒有限公司				1,784,620.84	
省广聚合（北京）数字技术有限公司				2,809,395.39	
珠海市省广盛世体验营销有限公司				1,648,100.15	
广东省广影业股份有限公司				7,462,255.59	
上海凯淳实业股份有限公司					
北京省广阳光传媒有限公司					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海瑞格市场营销股份有限公司		11,600,000.00		113,756,757.77	85,600,000.00
珠海市省广凯酷传媒有限公司				709,784.98	
中懋（广州）广告有限公司		62,000,000.00		199,648,865.60	141,629,762.00
珠海市省广华屹智能数字营销有限公司				996,538.89	
省广翰威（上海）广告有限公司				14,269,803.42	
上海恺达广告有限公司	9,800,000.00	51,100,000.00		157,574,932.66	115,535,294.12
珠海市省广众烁数字营销有限公司				19,149,476.08	
小 计	9,800,000.00	124,700,000.00		584,590,107.94	342,765,056.12
合 计	21,500,000.00	124,700,000.00		662,973,317.63	342,765,056.12



## 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,935,609,337.81	5,083,339,965.18	7,701,989,980.99	6,910,740,583.53
其他业务	9,953,073.65	1,395,349.30	7,835,420.69	
合 计	5,945,562,411.46	5,084,735,314.48	7,709,825,401.68	6,910,740,583.53

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	240,917,179.43	72,119,603.95
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-25,906,400.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-13,415,718.61	21,874,023.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,691,145.80	39,073,623.91
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	492,230.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	17,500,000.00
处置其他权益工具取得的投资收益	1,772,378.67	
理财收益	38,652,926.28	20,570,854.72
合 计	228,329,219.97	171,630,335.68

## 十七、 补充资料

## 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-716,405.48	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	18,129,299.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	38,790,890.73	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	1,752,637.20	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,576,455.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	66,532,877.54	
所得税影响额	-11,027,612.07	
少数股东权益影响额(税后)	-4,188,768.39	
合 计	51,316,497.08	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

**2、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	2.83	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.86	0.06	0.06

广东省广告集团股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日