

成都博瑞传播股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-117

审计报告

XYZH/2024CDAA4B0070
成都博瑞传播股份有限公司

成都博瑞传播股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了成都博瑞传播股份有限公司(以下简称博瑞传播)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023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,公允反映了博瑞传播2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于博瑞传播,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。



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如博瑞传播财务报表附注“五、42. 营业收入、营业成本”所示，2023 年公司营业收入为 575,845,170.19 元。</p> <p>营业收入确认是否适当对博瑞传播财务报表影响重大，且 2020 年收购子公司四川生学教育科技有限公司本年度在业绩承诺期，因此我们将博瑞传播的营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评价并测试与营业收入确认相关的关键内部控制；</p> <p>(2) 选取样本，检查签订的销售合同，识别与商品所有权相关的风险报酬转移的条款和条件，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求且一贯运用；</p> <p>(3) 实施分析性复核程序，判断营业收入是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 实施细节测试，选取样本检查与营业收入确认相关的招投标资料、销售合同或订单、项目实施过程资料、客户签收资料、项目验收资料、销售发票、销售回款等支撑性资料；</p> <p>(5) 对于重大项目，选择主要客户函证本期交易金额、应收账款余额及关键合同条款，以核实收入的发生、完整性、准确性；</p> <p>(6) 查询重要客户工商信息，延伸选取客户执行访谈程序；</p> <p>(7) 对营业收入执行截止性测试；</p> <p>(8) 检查营业收入的列报是否恰当。</p>
2. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如博瑞传播财务报表附注“五、20. 商誉”所示，截至 2023 年 12 月 31 日，博瑞传播合并资产负债表商誉净值为 420,734,760.91 元。</p> <p>博瑞传播管理层于每年年度终了对商誉进行减值测试。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设的采用及减值判断的复核和审批；</p> <p>(2) 评价管理层聘请的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>(3) 获取外部独立评估机构出具的评估报告及管理层对商誉减值的测算过程，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性；</p> <p>(4) 复核商誉减值测试结果的计算是否准确；</p> <p>(5) 评价管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注的披露是否恰当。</p>

四、其他信息

博瑞传播管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括博瑞传播 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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，管理层负责评估博瑞传播的持续经营能力，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博瑞传播、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博瑞传播的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博瑞传播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博瑞传播不能持续经营。

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

（6）就博瑞传播中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：

闫丹



中国 北京

二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	487,631,152.90	643,939,838.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		1,000,000.00
应收账款	五、3	413,371,715.44	329,471,775.21
应收款项融资	五、4		5,889,255.00
预付款项	五、5	26,265,193.63	22,450,337.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	44,842,878.92	34,291,364.15
其中：应收利息		3,888,027.72	1,791,409.42
应收股利		2,022,473.19	
买入返售金融资产			
存货	五、7	33,864,103.90	25,600,054.95
合同资产	五、8	22,910,303.22	10,488,385.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	48,934,948.54	
其他流动资产	五、10	6,215,389.01	4,103,124.56
流动资产合计		1,084,035,685.56	1,077,234,135.00
非流动资产：			
发放贷款和垫款	五、11	547,237,740.22	438,477,720.51
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、12	29,157,691.25	5,592,814.56
长期股权投资	五、13	466,173,086.75	453,165,925.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、14	150,591,812.59	170,794,761.10
投资性房地产	五、15	565,291,955.46	565,291,955.46
固定资产	五、16	175,226,850.74	188,437,741.62
在建工程	五、17		180,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、18	14,324,592.28	7,606,268.96
无形资产	五、19	37,635,833.96	45,012,512.89
开发支出			
商誉	五、20	420,734,760.91	420,734,760.91
长期待摊费用	五、21	3,244,328.67	3,754,192.78
递延所得税资产	五、22	50,777,710.32	42,200,599.70
其他非流动资产	五、23	458,068,133.15	445,163,925.65
非流动资产合计		2,918,464,496.30	2,786,413,179.95
资产总计		4,002,500,181.86	3,863,647,314.95

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)

2023年12月31日

编制单位: 成都传媒传播股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、25	68,962,519.58	108,768,034.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、26	155,207,713.20	82,218,191.37
预收款项	五、27	160,763.62	127,981.84
合同负债	五、28	38,718,706.68	10,165,417.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、29	25,691,701.11	27,142,178.63
应交税费	五、30	32,474,415.48	16,964,342.65
其他应付款	五、31	301,279,460.95	294,935,165.21
其中: 应付利息		10,605.28	111,406.93
应付股利		3,540,541.67	3,533,392.62
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	2,901,093.10	2,400,878.12
其他流动负债	五、33	1,281,192.79	808,655.80
流动负债合计		626,677,566.51	543,530,845.31
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、34	15,492,370.88	6,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	11,022,283.98	4,945,893.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、36	1,774,144.03	1,080,463.12
递延收益			
递延所得税负债	五、22	104,325,153.54	102,536,789.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		132,613,952.43	114,563,146.20
负 债 合 计		759,291,518.94	658,093,991.51
股东权益:			
股本	五、37	1,093,332,092.00	1,093,332,092.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、38	853,986,314.13	853,981,238.66
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、39	356,501,221.67	355,529,886.30
一般风险准备	五、40	22,137,147.54	20,803,992.24
未分配利润	五、41	706,246,121.79	685,603,354.51
归属于母公司股东权益合计		3,032,202,897.13	3,009,250,563.71
少数股东权益		211,005,765.79	196,302,759.73
股东权益合计		3,243,208,662.92	3,205,553,323.44
负债和股东权益总计		4,002,500,181.86	3,863,647,314.95

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		68,547,949.66	146,847,988.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	3,363,380.76	4,562,946.69
应收款项融资			
预付款项		160,377.35	193,553.46
其他应收款	十五、2	619,304,115.44	551,506,784.60
其中：应收利息			
应收股利		17,022,473.19	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,980,926.88	1,656,408.81
流动资产合计		695,356,750.09	704,767,682.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,899,130,562.14	1,890,125,141.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		109,085,695.38	109,288,643.89
投资性房地产			
固定资产		793,334.99	1,017,875.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		130,968.20	177,517.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		270,125.70	
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,982,212.00	4,982,212.00
非流动资产合计		2,014,392,898.41	2,005,591,389.94
资产总计		2,709,749,648.50	2,710,359,072.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 成都博瑞传播股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,082.05	56,602.72
预收款项		49,818.32	49,818.32
合同负债			
应付职工薪酬		5,141,628.38	5,146,365.17
应交税费		48,143.75	1,107,276.14
其他应付款		105,125,790.57	100,691,193.01
其中: 应付利息		10,605.28	8,158.34
应付股利		3,540,541.67	3,533,392.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		110,448,463.07	107,051,255.36
非流动负债:			
长期借款		5,400,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		23,197,767.51	23,197,767.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,597,767.51	29,197,767.51
负债合计		139,046,230.58	136,249,022.87
股东权益:			
股本		1,093,332,092.00	1,093,332,092.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		804,902,808.85	804,902,808.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		264,358,062.61	263,386,727.24
未分配利润		408,110,454.46	412,488,421.22
股东权益合计		2,570,703,417.92	2,574,110,049.31
负债和股东权益总计		2,709,749,648.50	2,710,359,072.18

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
2023年度

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		614,405,404.70	506,956,963.39
其中：营业收入	五、42	575,845,170.19	468,394,890.36
利息收入	五、43	38,560,234.51	38,562,073.03
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		517,221,631.83	445,171,246.11
其中：营业成本	五、42	328,138,303.07	260,097,067.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	10,803,400.04	9,429,065.22
销售费用	五、45	34,170,108.69	36,887,378.91
管理费用	五、46	101,384,088.38	101,458,801.75
研发费用	五、47	50,532,471.26	42,489,443.37
财务费用	五、48	-7,806,739.61	-5,190,510.42
其中：利息费用		5,046,880.27	4,616,119.16
利息收入		12,757,246.40	8,490,938.53
加：其他收益	五、49	5,437,086.35	4,699,657.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	6,029,634.13	13,945,539.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,029,634.13	13,945,539.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-42,609,935.13	-10,441,008.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-3,229,372.45	-2,691,490.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	55,792.38	54,855.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,866,978.15	67,353,270.88
加：营业外收入	五、54	1,276,369.41	2,044,937.38
减：营业外支出	五、55	822,651.24	945,545.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,320,696.32	68,452,662.52
减：所得税费用	五、56	12,556,650.56	15,809,545.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,764,045.76	52,643,117.35
（一）按经营持续性分类		50,764,045.76	52,643,117.35
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,764,045.76	52,643,117.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		50,764,045.76	52,643,117.35
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,067,243.05	40,235,505.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,696,802.71	12,407,612.17
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,764,045.76	52,643,117.35
归属于母公司股东的综合收益总额		36,067,243.05	40,235,505.18
归属于少数股东的综合收益总额		14,696,802.71	12,407,612.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2023年度

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	47,636.79	8,745,283.02
减：营业成本	十五、4	307,938.08	6,686,933.08
税金及附加		6,302.58	13,562.80
销售费用			
管理费用		27,162,004.32	27,920,181.86
研发费用			
财务费用		-5,670,954.95	-5,436,353.63
其中：利息费用		253,540.27	136,466.68
利息收入		5,931,151.70	5,579,333.17
加：其他收益		319,384.66	72,119.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	31,027,893.85	40,126,631.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,027,893.85	14,926,631.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		74,524.94	-312,724.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		54,873.25	58,934.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,719,023.46	19,505,919.99
加：营业外收入			
减：营业外支出		5,669.75	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,713,353.71	19,505,919.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,713,353.71	19,505,919.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,713,353.71	19,505,919.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		9,713,353.71	19,505,919.99

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
2023年度

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		505,209,538.80	388,330,858.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		42,718,999.89	42,237,058.45
客户贷款及垫款净收回额			141,688,469.97
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,180,471.93	1,588,037.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	28,549,329.22	32,028,609.78
经营活动现金流入小计		578,658,339.84	605,873,034.32
购买商品、接受劳务支付的现金		288,775,054.71	254,403,915.89
客户贷款及垫款净增加额		112,363,462.69	
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额（适用新三板/北交所）			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		170,949,643.36	156,772,006.81
支付的各项税费		52,314,226.42	50,692,084.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	68,945,509.21	58,031,719.34
经营活动现金流出小计		693,347,896.39	519,899,727.00
经营活动产生的现金流量净额		-114,689,556.55	85,973,307.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,202,948.51	359,856.11
取得投资收益收到的现金			2,105,097.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		965,348.85	263,833.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	798,090.33	
投资活动现金流入小计		21,966,387.69	2,728,786.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,703,807.26	14,798,766.23
投资支付的现金		9,000,000.00	80,515,600.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、57		
投资活动现金流出小计		24,703,807.26	95,314,366.23
投资活动产生的现金流量净额		-2,737,419.57	-92,585,579.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款所收到的现金		82,237,906.00	112,000,000.00
发行债券收到的现金（适用新三板/北交所）			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57	530,649.32	14,807,735.96
筹资活动现金流入小计		82,768,555.32	156,807,735.96
偿还债务所支付的现金		111,376,726.88	45,364,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,104,460.48	35,163,268.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	2,738,373.10	12,909,302.07
筹资活动现金流出小计		132,219,560.46	93,436,570.28
筹资活动产生的现金流量净额		-49,451,005.14	63,371,165.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,633.39	
五、现金及现金等价物净增加额		-166,879,614.65	56,758,893.14
加：期初现金及现金等价物余额		633,341,231.44	576,582,338.30
六、期末现金及现金等价物余额		466,461,616.79	633,341,231.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：成都博瑞传播股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,958,203.52	6,266,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,897,490.18	25,652,549.73
经营活动现金流入小计		16,855,693.70	31,918,549.73
购买商品、接受劳务支付的现金		966,025.00	45,578.00
支付给职工以及为职工支付的现金		22,379,666.78	20,842,299.80
支付的各项税费		362.58	11,193.09
支付其他与经营活动有关的现金		5,794,420.54	6,817,084.82
经营活动现金流出小计		29,140,474.90	27,716,155.71
经营活动产生的现金流量净额		-12,284,781.20	4,202,394.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		202,948.51	359,856.11
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	27,305,097.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,310.65	73,829.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		55,000,000.00	55,084,062.50
投资活动现金流入小计		65,286,259.16	82,822,845.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		391,194.92	401,025.00
投资支付的现金		5,000,000.00	77,525,600.00
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	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		120,391,194.92	87,926,625.00
投资活动产生的现金流量净额		-55,104,935.76	-5,103,779.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		530,649.32	2,962,092.99
筹资活动现金流入小计		530,649.32	8,962,092.99
偿还债务支付的现金		600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,022,363.68	27,443,145.25
支付其他与筹资活动有关的现金			6,512.86
筹资活动现金流出小计		15,622,363.68	27,449,658.11
筹资活动产生的现金流量净额		-15,091,714.36	-18,487,565.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		145,536,788.35	164,925,739.30
六、期末现金及现金等价物余额			
		63,055,357.03	145,536,788.35

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

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1,093,332,092.00		853,981,238.66				355,529,886.30	20,803,992.24	685,603,354.51		3,009,250,563.71	196,302,759.73	3,205,553,323.44
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、本年年初余额	1,093,332,092.00		853,981,238.66				355,529,886.30	20,803,992.24	685,603,354.51		3,009,250,563.71	196,302,759.73	3,205,553,323.44
三、本年增减变动的金额（减少以“-”号填列）			5,075.47				971,335.37	1,333,155.30	20,642,787.28		22,952,333.42	14,703,006.06	37,655,339.48
（一）综合收益总额													
（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													
1. 提取盈余公积							971,335.37	1,333,155.30	-15,424,475.77		-13,119,985.10		-13,119,985.10
2. 提取一般风险准备							971,335.37	1,333,155.30	-971,335.37				
3. 对股东的分配									-1,333,155.30				
4. 其他									-13,119,985.10				-13,119,985.10
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,093,332,092.00		853,986,314.13				356,501,221.67	22,137,147.54	706,246,121.79		3,032,202,897.13	211,005,765.79	3,243,208,662.92



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)
2023年度

单位:人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1,093,332,092.00	839,284,321.49		353,098,468.90	19,120,306.25	673,884,495.69	-70,874.53			2,978,719,884.33	183,828,095.58	3,162,547,779.91
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并		7,600,000.00		480,825.40		2,521,808.46				10,602,633.86	3,348,200.16	13,950,834.02
其他												
二、本年年初余额	1,093,332,092.00	846,884,321.49		353,579,294.30	19,120,306.25	676,335,429.62				2,989,251,443.66	187,155,819.77	3,176,407,263.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		7,095,917.17		1,950,592.00	1,683,685.99	9,267,924.89				19,999,120.05	9,146,939.96	29,146,060.01
(一)综合收益总额						40,235,505.18				40,235,505.18	12,407,612.17	52,643,117.35
(二)股东投入和减少资本		28,561,676.96								28,561,676.96	1,539,327.79	30,101,004.75
1.股东投入的普通股											30,000,000.00	30,000,000.00
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		28,561,676.96								28,561,676.96	-28,460,672.21	101,004.75
(三)利润分配				1,950,592.00	1,683,685.99	-30,967,580.29				-27,333,302.30	-4,800,000.00	-32,133,302.30
1.提取盈余公积				1,950,592.00		-1,950,592.00						
2.提取一般风险准备					1,683,685.99	-1,683,685.99						
3.对股东的分配						-27,333,302.30				-27,333,302.30	-4,800,000.00	-32,133,302.30
4.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他		-21,464,759.79								-21,464,759.79		-21,464,759.79
四、本年年末余额	1,093,332,092.00	853,981,238.66		355,529,886.30	20,803,992.24	685,603,354.51				3,009,250,563.71	196,302,759.73	3,205,553,323.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	2023年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	合计		
	股本		其他权益工具								资本公积	减：库存股
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	999,332,092.00				804,902,808.85		263,386,727.24	412,488,421.22		2,574,110,049.31		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,099,332,092.00				804,902,808.85		263,386,727.24	412,488,421.22		2,574,110,049.31		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							971,335.37	-4,377,985.76		-3,406,650.39		
（一）综合收益总额												
（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												
1. 提取盈余公积							971,335.37	-14,091,320.47		-13,119,985.10		
2. 对股东的分配							971,335.37	-971,335.37				
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,099,332,092.00				804,902,808.85		264,358,062.61	408,110,454.46		2,570,703,417.92		



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,093,332,092.00				819,658,465.64				261,436,135.24	422,266,395.53		2,596,693,088.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,093,332,092.00				819,658,465.64				261,436,135.24	422,266,395.53		2,596,693,088.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-14,755,656.79				1,950,592.00	-9,777,974.31		-22,583,039.10
（一）综合收益总额										19,505,919.99		19,505,919.99
（二）股东投入和减少资本					-10,816,497.00							-10,816,497.00
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					-10,816,497.00							-10,816,497.00
（三）利润分配									1,950,592.00	-29,283,894.30		-27,333,302.30
1. 提取盈余公积									1,950,592.00	-1,950,592.00		
2. 对股东的分配										-27,333,302.30		-27,333,302.30
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,093,332,092.00				804,902,808.85				263,386,727.24	412,488,421.22		2,574,110,049.31
					-3,939,159.79							-3,939,159.79



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

成都博瑞传播股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1966年10月19日,注册地为成都市锦江工业园区。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市。

本公司属信息传播服务行业,主要从事广告的发布与制作、教育、游戏软件的开发与销售等业务。

本财务报表于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

基于本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债的确认、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	—	单项金额占该项总额的比重 1%以上的且单项金额超过 500.00 万元
应收款项（合同资产）本年坏账准备收回或转回金额重要的/本年重要的应收款项（合同资产）核销	—	单项金额占该项总额的比重 1%以上的且单项金额超过 500.00 万元
合同资产账面价值发生重大变动	—	单项变动金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款及预付款项	—	单项金额占该项总额的比重 1%以上的且单项金额超过 500.00 万元
账龄超过 1 年重要的预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 1%以上的且单项金额超过 500.00 万元
重大合同变更或重大交易价格调整	—	单项调整占本集团合并报表收入的 5%以上的
重要的投资活动	—	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 2,000 万元
重要的非全资子公司	七、1	单一主体收入占本集团合并报表收入的 8%以上或单一主体对本集团净利润贡献 10%以上
重要的联合营企业	七、2	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团归母净资产的 1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十二、十三、十四	金额超过净利润的 10%事项或涉及重组、并购等性质重要的事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算

为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：投资性房地产、其他非流动金融资产

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信

用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确定日期账龄。

②其他应收款、长期应收款的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见“三、11.（4）1）应收款项和合同资产的减值测试方法”所述。

③金融类业务的减值测试方法

贷款损失准备的计提范围为承担风险和损失的资产，具体包括各类小额贷款。

对于发放贷款，除已发生信用减值的金融资产以外，根据信用风险是否发生显著增加以及金融工具是否已发生信用减值，本公司对不同的金融工具分别以12个月或整个存续期的预期信用损失确认损失准备。预期信用损失结合当前状况并考虑前瞻性信息，以及考虑违约概率、违约损失率及违约风险敞口等因素。

公司贷款损失准备包括一般准备和贷款减值准备。

一般准备用于弥补尚未识别的可能性损失的准备，每年按信贷业务税后净利润的10%提取，累计计提的一般风险准备不低于全部贷款余额的1.5%，当累计提取的一般准备达到初始信贷资产的10%时，原则上不再提取。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司季末对每单项贷款按其信贷资产质量划分为正常、关注、次级、可疑和损失五类,预期信用损失率对照表如下:

风险分类	计提比例	备注
正常类贷款	1%	
关注类贷款	3%	
次级类贷款	30%	
可疑类贷款	60%	
损失类贷款	100%	

风险分类标准如下:

正常:借款人能够履行合同或协议,没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。

关注:尽管借款人目前有能力偿还,但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素的债权类资产;借款人的现金偿还能力出现明显问题,但借款人的抵押或质押的可变现资产大于等于债务本金及收益。

次级:借款人的偿还能力出现明显问题,完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益,即使执行担保,也可能会造成一定损失。

可疑:借款人无法足额偿还债务本金及利息,即使执行担保,也肯定要造成较大损失。

损失:在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后,资产及收益仍然无法收回,或只能收回极少部分。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本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。

12. 存货

本集团存货主要包括低值易耗品、库存商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

13. 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

16. 投资性房地产

本集团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和已出租的房屋建筑物。采用公允价值模式计量。

本集团投资性房地产坐落于成都市锦江区三色路38号,位于成都市锦江工业园区内地区,有活跃的房地产交易市场,本集团能够从市场上获取类似房地产的市场价格及相关信息,能够持续对投资性房地产的公允价值作出合理估计,因此本集团选择以公允价值对投资性房地产进行后续计量。

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备及其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-40	3	2.43-9.70
2	专用设备	3-14	3	6.93-32.33
3	通用设备	3-14	3	6.93-32.33
4	运输设备	4-12	3	8.08-24.25
5	其他设备	3-10	3	9.70-32.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件著作权、应用软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;著作权、信息应用系统、3D游戏引擎软件及计算机软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。本集团无形资产具体分类折旧年限如下:

项目	土地使用权	著作权	信息应用系统	3D游戏引擎软件	计算机软件
摊销年限	50年	3-5年	5年	5年	3-10年

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面

价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、20。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费,租入固定资产改良支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生,在辞退职工时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

24. 预计负债

本集团对发生的产品质量保证,根据具体情况综合判断本集团是否承担现时义务,该义务的履行很可能导致经济利益流出企业且该义务的金额能否可靠计量确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。

在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。

合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

附有质量保证条款的合同评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

本集团的营业收入主要包括软件产品销售收入、系统集成业务收入、游戏业务收入、媒体业务收入、租赁业务收入、发放贷款业务收入。

(1) 软件产品销售收入

本集团的软件产品销售业务,以软件产品控制权转移给购买方时点确认收入,具体为软件产品完成交付并经客户验收或在验收期满时确认收入;对合同规定由公司负责质保期内的软件产品,在确认收入的同时,按合同金额的0.3%预提软件维护费用。定制软件销售收入公司将其作为在某一时点内履行的履约义务,公司于定制的软件产品交付给客户且客户取得产品的控制权时确认收入,具体为软件产品完成交付并经客户验收或在验收期满时确认收入。

(2) 系统集成业务收入

本集团在将系统集成产品交付给客户,并取得客户的验收报告时确认收入。

(3) 游戏业务收入

本集团游戏营业收入主要包括玩家充值分成收入和游戏授权金收入。

充值分成收入:对于本集团合作的第三方平台运营商的分成收入或自有网络平台游戏玩家的充值收入,根据与自有网络平台游戏玩家、授权运营商之间的协议,游戏公司在有充分证据证明已提供了相应的服务,并且与服务相关的对价很可能收回的情况下,予以确认游戏收入。

游戏授权金收入:公司将取得的授权金收入予以递延,在游戏的协议约定的许可期间内分期确认收入。

(4) 媒体业务收入

广告发布:本集团一般根据与客户签订的广告发布合同,在广告内容见诸媒体并经客户确认,收款或取得收款的权利时,本集团按广告发布期确认销售收入。

活动策划:对于承接的非演艺类专业设计及制作业务,本集团在非演艺类专业设计及制作已经完成验收,即客户取得相关商品及服务控制权时确认收入实现。同时,本集团将非演艺类专业设计及制作业务实际发生的人员工资、设备采购成本、折旧费、差旅费、运输费、租赁费等各项支出确认成本。

(5) 租赁业务收入

本集团将投资性房地产用于出租,按租赁协议约定的租赁期限与租金额,在相关租金已经收到或取得了收款的证据时,按照直线法在租赁期内确认收入。同时,本集团将此类业务于租赁期间发生的折旧费、维护费等各项支出确认成本。

(6) 发放贷款业务

本集团根据与客户签定的借款合同或协议,在借款已经发放,本集团收取利息或取得收取利息的权利时,根据借款合同或协议约定的借款利率和借款本金按照归属于本期的借款期间确认发放贷款利息收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束

前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余

值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号—所得税》的规定进行追溯调整。

本集团依据前述会计政策变更调整2022年年初财务报表相关项目金额，列报项目主要影响如下：

受影响的项目	2022年12月31日 (2022年1-12月)			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	40,745,347.06	1,455,252.64	42,200,599.70	41,417,717.89	902,668.08	42,320,385.97
递延所得税负债	100,979,703.17	1,557,085.99	102,536,789.16	100,979,703.17	994,018.58	101,973,721.75
未分配利润	685,685,145.50	-81,790.99	685,603,354.51	676,406,304.15	-70,874.53	676,335,429.62
少数股东权益	196,322,802.09	-20,042.36	196,302,759.73	187,176,295.74	-20,475.97	187,155,819.77
所得税费用	15,799,062.32	10,482.85	15,809,545.17	—	—	—
净利润	52,653,600.20	-10,482.85	52,643,117.35	—	—	—
其中：归属于母公司净利润	40,246,421.64	-10,916.46	40,235,505.18	—	—	—
少数股东损益	12,407,178.56	433.61	12,407,612.17	—	—	—

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、5%、6%、9%、13%

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	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	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
四川博瑞眼界文化传媒有限公司(以下简称“博瑞眼界”)	25%
四川博瑞麦迪亚置业有限公司(以下简称“麦迪亚置业”)	25%
深圳市博瑞创业广告有限公司(以下简称“深圳创业”)	25%
四川博瑞教育有限公司(以下简称“博瑞教育”)	25%
成都梦工厂网络信息有限公司(以下简称“成都梦工厂”)	15%
武汉博瑞银福广告有限公司(以下简称“博瑞银福”)	25%
成都博瑞小额贷款有限公司(以下简称“博瑞小额贷”)	25%
北京漫游谷信息技术有限公司(以下简称“北京漫游谷”)	25%
成都博瑞利保投资管理有限公司(以下简称“利保资管”)	20%
四川生学教育科技有限公司(以下简称“生学教育”)	15%
四川才子软件信息网络有限公司(以下简称“才子软件”)	15%
成都博瑞利保投资中心(有限合伙)(以下简称“利保投资”)	0%
成都文化产权交易所有限公司(以下简称“文交所”)	25%
成都红星智慧数字传媒股份有限公司(以下简称“红星智慧”)	20%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)以及四川省国家税务局公告2011年第8号《四川省国家税务局关于软件产品增值税即征即退有关问题的公告》规定,纳税人销售软件产品按法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。公司控股子公司生学教育、才子软件报告期内享受增值税即征即退政策。

(2) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司成都梦工厂符合上述文件的规定，享受西部大开发税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司控股子公司生学教育于2021年12月15日取得编号为GR202151002459的高新技术企业证书，本公司控股子公司才子软件及于2022年11月2日取得编号为GR202251003342的高新技术企业证书有效期均为三年，报告期内享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第13号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），2022年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2023年1月1日至2024年12月31日期间，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。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司下属子公司利保资管、红星智慧符合小微企业税收减免政策条件，2023年享受小微企业所得税税收优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司下属子公司成都梦工厂、北京漫游谷、生学教育及才子软件在2023年度享受研究开发费用税前加计100%扣除优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年12月31日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,720.75	29,596.12
银行存款	441,817,260.07	642,403,278.84
其他货币资金	45,798,172.08	1,506,963.51
存放财务公司存款		

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	487,631,152.90	643,939,838.47
其中:存放在境外的款项总额		

注:年末银行存款中因起诉保全被冻结等事项导致使用权受到限制的金额为15,679,943.48元。

年末其他货币资金主要系:(1)子公司北京漫游谷存放于宁波银行股份有限公司北京分行的两年期定期存单40,000,000.00元,管理层没有明确持有到期目的,可根据需要随时提前支取;(2)2020年完成对生学教育60%股权收购,公司根据收购协议临时存放于公司开立的共管账户的股权受让款5,489,592.63元(年初金额1,311,200.33元),该项其他货币资金使用受限。

2. 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		1,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,000,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按信用风险组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00
其中:银行承兑汇票	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	299,825,628.44	248,841,099.16
1-2年	117,930,431.67	56,056,126.17
2-3年	20,935,642.31	37,882,035.36
3年以上	53,537,083.12	36,064,557.99
其中:3-4年	19,096,222.81	7,105,891.74

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	6,658,909.65	10,509,076.77
5年以上	27,781,950.66	18,449,589.48
合计	492,228,785.54	378,843,818.68

(2) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备	76,296,182.49	15.50	38,681,502.88	50.70	37,614,679.61
其中: 债务人完全丧失清偿能力	28,679,081.22	5.83	28,679,081.22	100.00	
已开始相关诉讼程序	47,617,101.27	9.67	10,002,421.66	21.01	37,614,679.61
按组合计提坏账准备	415,932,603.05	84.50	40,175,567.22	9.66	375,757,035.83
其中: 账龄组合	415,932,603.05	84.50	40,175,567.22	9.66	375,757,035.83
合计	492,228,785.54	100.00	78,857,070.10	16.02	413,371,715.44

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	24,217,293.15	6.39	24,217,293.15	100.00	
其中: 债务人完全丧失清偿能力	10,877,601.31	2.87	10,877,601.31	100.00	
已开始相关诉讼程序	13,339,691.84	3.52	13,339,691.84	100.00	
按组合计提坏账准备	354,626,525.53	93.61	25,154,750.32	7.09	329,471,775.21
其中: 账龄组合	354,626,525.53	93.61	25,154,750.32	7.09	329,471,775.21
合计	378,843,818.68	100.00	49,372,043.47	13.03	329,471,775.21

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京运筹致盛国际	35,850,129.57	670,397.42	36,873,038.33	5,622,862.08	15.25	预计无法

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
传媒广告有限公司 (注1)						全额收回
成都时创互娱科技有限公司	8,255,714.49	8,255,714.49	8,255,714.49	8,255,714.49	100.00	预计无法收回
精传(天津)广告传媒有限公司 (注2)	19,575,859.20	366,068.57	7,955,629.20	1,591,125.84	20.00	预计无法全额收回
其他公司	15,961,578.66	15,961,578.66	23,211,800.47	23,211,800.47	100.00	预计无法收回
合计	79,643,281.92	25,253,759.14	76,296,182.49	38,681,502.88	—	—

注1: 本公司控股子公司博瑞眼界与北京运筹致盛国际传媒广告有限公司(以下简称“运筹致盛”)于2021-2022年期间签署合同委托博瑞眼界投放户外广告大牌、LED灯箱、高速公路广告牌、轨道交通媒体等多项户外广告。2023年运筹致盛因广告合同纠纷被限制高消费、列为失信执行人;2024年2月运筹致盛被自然人债权人申请破产,并于2024年3月经北京市第一中级人民法院受理。针对上述款项,运筹致盛及其实际控制人肖轶于2024年2月出具了《关于〈户外广告发布框架暨最高额保证协议〉项下债务的清偿计划》。该清偿计划制定了包括:分期偿还安排、债务抵减约定、项目合作安排、关联方代清偿计划等还款措施。依据分期偿还安排,第三方加入北京运筹债务偿还计划,北京运筹及第三方于2024年-2026年期间分期偿还24,100,000.00元。基于双方历史合作情况、结合北京运筹实控人还款意愿,公司分析认为按照上述清偿计划收回款项具有可行性;如北京运筹信用风险进一步恶化,公司拟采取进一步措施避免造成大额损失。期末博瑞眼界应收运筹致盛余额36,873,038.33元,考虑博瑞眼界其他应付款-运筹致盛11,000,000.00元后债权债务净额25,873,038.33元,本年已单项计提坏账准备5,622,862.08元。

注2: 精传广告系本公司控股子公司博瑞眼界的客户,委托博瑞眼界投放户外广告。2023年,精传广告因广告合同纠纷被限制高消费、列为失信执行人。公司已采取法律措施避免造成大额损失。截至2023年12月31日,精传广告尚欠博瑞眼界广告发布款项7,955,629.20元,本年已单项计提坏账准备1,591,125.84元。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	291,384,047.68	11,626,944.13	3.99

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	81,469,505.17	9,408,443.94	11.55
2-3年	19,658,634.97	4,207,128.41	21.40
3年以上	23,420,415.23	14,933,050.74	63.76
合计	415,932,603.05	40,175,567.22	—

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11(4)。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	24,217,293.15	14,464,209.73				38,681,502.88
组合计提	25,154,750.32	15,020,816.90				40,175,567.22
合计	49,372,043.47	29,485,026.63				78,857,070.10

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
马尔康嘉绒投资集团有限责任公司	92,260,303.45	11,183,648.05	103,443,951.50	19.47%	4,958,308.95
江西小视科技有限公司	26,330,500.00	14,284,500.00	40,615,000.00	7.64%	1,946,771.32
北京运筹致盛国际传媒广告有限公司	36,873,038.33		36,873,038.33	6.94%	5,622,862.08
恒信东方文化股份有限公司	26,486,420.00		26,486,420.00	4.98%	1,269,555.65
四川虹信软件股份有限公司	18,306,862.72		18,306,862.72	3.45%	2,809,314.50
合计	200,257,124.50	25,468,148.05	225,725,272.55	42.48%	16,606,812.50

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
长虹融单		5,889,255.00
合计		5,889,255.00

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	5,889,255.00	100.00			5,889,255.00
合计	5,889,255.00	100.00			5,889,255.00

注: 本年末应收款项融资减少系上期以长虹融单结算的货款于本期到期承兑。本公司认为长虹融单不存在重大信用风险, 故未计提减值准备。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	17,803,763.71	67.78	14,761,435.86	65.75
1—2年	6,492,271.75	24.72	7,244,432.40	32.27
2—3年	1,745,743.48	6.65	299,179.62	1.33
3年以上	223,414.69	0.85	145,289.60	0.65
合计	26,265,193.63	100.00	22,450,337.48	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
四川蜀天信息技术有限公司	5,880,000.00	1年以内	22.39
大美数文化艺术发展有限公司	2,970,000.00	1年以内	11.31
天津宽厚智能科技有限公司	2,914,000.00	1至3年	11.09
杭州正汇餐饮管理有限公司	1,897,724.89	1年以内	7.23
四川艺云联众网络科技有限公司	1,600,000.00	1年以内	6.09
合计	15,261,724.89	—	58.11

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,888,027.72	1,791,409.42
应收股利	2,022,473.19	
其他应收款	38,932,378.01	32,499,954.73
合计	44,842,878.92	34,291,364.15

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
存款利息	2,561,053.07	772,588.49
发放贷款利息	1,326,974.65	1,018,820.93
合计	3,888,027.72	1,791,409.42

6.2 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
成都小企业融资担保有限责任公司	2,022,473.19	
合计	2,022,473.19	

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	136,768,125.09	141,139,961.97
押金及保证金	48,935,949.41	31,173,971.98
备用金	2,685,518.93	1,023,376.54
其他	533,566.29	4,179,659.69
合计	188,923,159.72	177,516,970.18

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	21,522,206.64	4,127,432.86
1-2年	1,288,201.57	10,849,124.17
2-3年	6,004,845.52	14,848,235.51
3年以上	160,107,905.99	147,692,177.64
其中: 3-4年	12,459,238.51	10,872,387.20
4-5年	10,868,269.00	5,861,210.27
5年以上	136,780,398.48	130,958,580.17
合计	188,923,159.72	177,516,970.18

注: 本公司账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款主要系已单项计提坏账的应收款项; 详见本附注“五、6.3(3)1) 其他应收款按单项计提坏账准备”。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	132,859,402.45	70.32	132,859,402.45	100.00	
其中：长期逾期未收回	132,859,402.45	70.32	132,859,402.45	100.00	
按组合计提坏账准备	56,063,757.27	29.68	17,131,379.26	30.56	38,932,378.01
其中：支付的代理保证金	11,071,152.92	5.86			11,071,152.92
账龄组合	44,992,604.35	23.82	17,131,379.26	38.08	27,861,225.09
合计	188,923,159.72	100.00	149,990,781.71	79.39	38,932,378.01

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	132,560,822.21	74.68	132,560,822.21	100.00	
其中：长期逾期未收回	132,560,822.21	74.68	132,560,822.21	100.00	
按组合计提坏账准备	44,956,147.97	25.32	12,456,193.24	27.71	32,499,954.73
其中：支付的代理保证金	11,263,756.11	6.34			11,263,756.11
账龄组合	33,692,391.86	18.98	12,456,193.24	36.97	21,236,198.62
合计	177,516,970.18	100.00	145,017,015.45	81.69	32,499,954.73

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43	100.00	注1
AINA CO LTD (韩国)	17,082,981.21	17,082,981.21	17,372,660.45	17,372,660.45	100.00	注2
四川火星蚂蚁电子科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	注2
北京大圣信息技术有限公司	6,748,000.00	6,748,000.00	6,748,000.00	6,748,000.00	100.00	注2

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他公司	24,212,077.57	24,212,077.57	24,220,978.57	24,220,978.57	100.00	预计无法收回
合计	132,560,822.21	132,560,822.21	132,859,402.45	132,859,402.45	—	—

注1:原控股子公司借支的款项,在股权转让前已用于其经营支出且无力偿还,本公司于股权转让后全额计提坏账准备。

注2:预付的游戏授权金、分成款等,预计无法收回并全额计提坏账准备。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,375,220.12	1,068,761.00	5.00
1-2年	692,835.17	69,283.51	10.00
2-3年	3,431,332.47	1,029,399.74	30.00
3-4年	4,711,255.56	2,355,627.78	50.00
4-5年	10,868,269.00	8,694,615.20	80.00
5年以上	3,913,692.03	3,913,692.03	100.00
合计	44,992,604.35	17,131,379.26	—

注:组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11.(4)。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	12,456,193.24		132,560,822.21	145,017,015.45
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-8,901.00		8,901.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	4,684,087.02		289,679.24	4,973,766.26
本年转回				

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	17,131,379.26		132,859,402.45	149,990,781.71

注:组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11.(4)。

4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	132,560,822.21	298,580.24				132,859,402.45
组合计提	12,456,193.24	4,675,186.02				17,131,379.26
合计	145,017,015.45	4,973,766.26				149,990,781.71

(4) 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
成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	往来款	77,517,763.43	5年以上	41.03	77,517,763.43
AINA CO LTD (韩国)	应收预付分成款	17,372,660.45	5年以上	9.20	17,372,660.45
上海贝冑广告中心	应收预付分成款	14,000,000.00	3-5年	7.41	10,339,730.89
马尔康嘉绒投资集团有限责任公司	履约保证金	13,160,118.00	1年以内	6.97	658,005.90
北京巴士传媒股份有限公司广告分公司	广告业务保证金	10,000,000.00	2-4年	5.29	
合计	—	132,050,541.88	—	69.90	105,888,160.67

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	39,337.29		39,337.29
库存商品	16,567,833.91	3,180,354.57	13,387,479.34

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	20,437,287.27		20,437,287.27
合计	37,044,458.47	3,180,354.57	33,864,103.90

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	5,597.29		5,597.29
库存商品	20,881,484.67	3,180,354.57	17,701,130.10
合同履约成本	7,893,327.56		7,893,327.56
合计	28,780,409.52	3,180,354.57	25,600,054.95

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,180,354.57					3,180,354.57
合计	3,180,354.57					3,180,354.57

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	24,063,733.90	1,153,430.68	22,910,303.22
合计	24,063,733.90	1,153,430.68	22,910,303.22

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	10,689,068.71	200,683.53	10,488,385.18
合计	10,689,068.71	200,683.53	10,488,385.18

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
江西小视科技有限公司	14,284,500.00	本期新增业务按约定确认合同质保金

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	变动金额	变动原因
合计	14,284,500.00	—

(3) 合同资产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 (%)	
按组合计提坏账准备	24,063,733.90	100.00	1,153,430.68	4.79	22,910,303.22
合计	24,063,733.90	100.00	1,153,430.68	4.79	22,910,303.22

(续上表)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	10,689,068.71	100.00	200,683.53	1.88	10,488,385.18
合计	10,689,068.71	100.00	200,683.53	1.88	10,488,385.18

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,063,733.90	1,153,430.68	4.79
合计	24,063,733.90	1,153,430.68	4.79

注：组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11.(4)。

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
坏账准备	952,747.15			按账龄组合计提坏账准备
合计	952,747.15			—

9. 一年内到期的非流动资产

组合名称	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
一年内到期的长期应收款	52,225,609.90	3,290,661.36	48,934,948.54			

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	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
合计	52,225,609.90	3,290,661.36	48,934,948.54			

注：计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11.（4）。

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	2,485,590.25	2,707,902.73
待抵扣进项税	2,480,192.19	1,392,780.97
其他预缴税费	1,249,606.57	2,440.86
合计	6,215,389.01	4,103,124.56

11. 发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款情况

项目	年末余额	年初余额
保证贷款	238,998,417.95	85,254,252.97
信用贷款	2,611,969.74	3,546,398.05
质押贷款	20,915,746.99	22,286,990.92
抵押贷款	402,224,704.37	441,398,134.42
合计	664,750,839.05	552,485,776.36
贷款减值准备	117,513,098.83	114,008,055.85
账面价值	547,237,740.22	438,477,720.51

(2) 发放贷款及垫款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 (%)	
按组合计提坏账准备	664,750,839.05	100.00	117,513,098.83	17.68	547,237,740.22
其中：正常类贷款	334,035,000.00	50.25	3,340,350.00	1.00	330,694,650.00
关注类贷款	95,466,030.04	14.36	2,863,980.89	3.00	92,602,049.15
次级类贷款	139,415,232.95	20.97	41,824,569.88	30.00	97,590,663.07
可疑类贷款	65,875,945.05	9.91	39,525,567.05	60.00	26,350,378.00
损失类贷款	29,958,631.01	4.51	29,958,631.01	100.00	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
合计	664,750,839.05	100.00	117,513,098.83	17.68	547,237,740.22

(续上表)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	552,485,776.36	100.00	114,008,055.85	20.64	438,477,720.51
其中:正常类贷款	219,530,000.00	39.73	2,195,300.00	1.00	217,334,700.00
关注类贷款	98,928,361.20	17.91	2,967,850.84	3.00	95,960,510.36
次级类贷款	145,183,321.64	26.28	43,554,996.49	30.00	101,628,325.15
可疑类贷款	58,885,462.51	10.66	35,331,277.51	60.00	23,554,185.00
损失类贷款	29,958,631.01	5.42	29,958,631.01	100.00	
合计	552,485,776.36	100.00	114,008,055.85	20.64	438,477,720.51

(3) 发放贷款及垫款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	2,195,300.00	2,967,850.84	108,844,905.01	114,008,055.85
2023年1月1日发放贷款及垫款账面余额在本年	—	—	—	—
—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	1,145,050.00		2,463,862.93	3,608,912.93
本年转回		103,869.95		103,869.95
本年转销				
本年核销				

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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)	
其他变动				
2023年12月31日余额	3,340,350.00	2,863,980.89	111,308,767.94	117,513,098.83

(4) 发放贷款及垫款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
组合计提	114,008,055.85	3,608,912.93	103,869.95			117,513,098.83
合计	114,008,055.85	3,608,912.93	103,869.95			117,513,098.83

12. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
软件集成项目分期收款	30,625,649.81	1,467,958.56	29,157,691.25	4.18%-4.65%
合计	30,625,649.81	1,467,958.56	29,157,691.25	—

(续上表)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
软件集成项目分期收款	5,705,335.22	112,520.66	5,592,814.56	4.18%-4.65%
合计	5,705,335.22	112,520.66	5,592,814.56	—

(2) 长期应收款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(%)	
按组合计提坏账准备	30,625,649.81	100.00	1,467,958.56	4.79	29,157,691.25
其中:销售商品分期收款计提坏账准备	30,625,649.81	100.00	1,467,958.56	4.79	29,157,691.25
合计	30,625,649.81	100.00	1,467,958.56	4.79	29,157,691.25

(续上表)

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	5,705,335.22	100.00	112,520.66	1.97	5,592,814.56
其中：销售商品分期收款计提坏账准备	5,705,335.22	100.00	112,520.66	1.97	5,592,814.56
合计	5,705,335.22	100.00	112,520.66	1.97	5,592,814.56

注：计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11.（4）。

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	112,520.66	1,355,437.90				1,467,958.56
合计	112,520.66	1,355,437.90				1,467,958.56

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额		
			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	宣告发放现金 股利或利润			计提 减值 准备	其他
一、合营企业												
成都天星 数字科技 有限公司	1,692,373.61				808,538.83						2,500,912.44	
小计	1,692,373.61				808,538.83						2,500,912.44	
二、联营企业												
成都文趣 星球科技 有限公司					-3,878,501.17	6,000,000.00					2,121,498.83	
成都博瑞 银杏旅游 文化发展 有限公司	9,577,520.37				-327,456.42						9,250,063.95	
成都海经 传媒有限 公司	63,712,484.94				5,999,134.86						69,711,619.80	
四川岁月 文化艺术 有限公司	7,150,493.49				-277,077.00						6,873,416.49	
成都全搜 索科技有 限责任公 司	4,080,032.39				89,223.84						4,169,256.23	
成都联创 博瑞股权	30,909,569.83				180,176.34						31,089,746.17	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额		
			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	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			其他	
投资基金 管理中心 (有限合伙)													
成都小企 业融资担 保有限责 任公司	323,757,104.95				3,247,601.55					2,022,473.19			324,982,233.31
成都天府 文创金融 科技有限 公司	2,171,632.11				139,712.52								2,311,344.63
成都天府 影业有限 公司	7,658,292.42				33,272.98								7,691,565.40
红星视频 (成都)文 化传媒有 限公司	2,139,887.32				501,563.13								2,641,450.45
北京神龙 游科技有 限公司		2,723,871.29											2,723,871.29
四川省成 文交文化 科技有限 公司	316,534.38				-486,555.33								2,829,979.05
四川新成 至普科技 有限公司													

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额		
			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	宣告发放现金 股利或利润			计提 减值 准备	其他
小计	451,473,552.20	2,723,871.29	9,000,000.00		5,221,095.30				2,022,473.19		463,672,174.31	2,723,871.29
合计	453,165,925.81	2,723,871.29	9,000,000.00		6,029,634.13				2,022,473.19		466,173,086.75	2,723,871.29

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
股权投资	150,591,812.59	170,794,761.10
其中:上海哔哩哔哩电竞信息科技有限公司(注1)	50,000,000.00	50,000,000.00
杭州干杯创业投资合伙企业(有限合伙) (注2)	50,000,000.00	50,000,000.00
上海洛合体育发展有限公司(注3)	31,316,117.21	31,316,117.21
上海利保华辰投资中心(有限合伙)(注4)	7,984,695.38	8,187,643.89
北京无限自在文化传媒股份有限公司(注5)	6,190,000.00	6,190,000.00
成都斯普奥汀科技有限公司(注6)	2,000,000.00	2,000,000.00
深圳橙色之星文化科技有限公司(注7)	2,000,000.00	2,000,000.00
贵州万东房地产开发股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
成都兴业股份有限公司	101,000.00	101,000.00
广州米娅信息科技有限公司(注8)		20,000,000.00
贵州天和磷业股份有限公司(注9)		
无锡电工厂招待所(注10)		
合计	150,591,812.59	170,794,761.10

注1:2021年1月4日,经本公司十届董事会第七次会议决议通过,本公司出资5000万元参与上海哔哩哔哩电竞信息科技有限公司(简称:哔哩哔哩电竞)的首轮市场融资,投资完成后本公司持有哔哩哔哩电竞6.02%股份。2021年2月2日,公司与哔哩哔哩电竞签订股东协议约定本协议签署后四年内未能实现上市合格,公司有权要求哔哩哔哩电竞、创始股东按年化利率8%回购。

注2:杭州干杯创业投资合伙企业(有限合伙)系由杭州干杯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)作为普通合伙人发起设立的基金,基金认缴出资总额为人民币6.61亿元。2022年1月5日,根据本公司与杭州干杯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)签订的《杭州干杯创业投资合伙企业(有限合伙)合伙协议》以及《补充协议》,公司作为基金有限合伙人以自有资金认缴出资5,000万元,占合伙企业初始认缴出资总额的6.67%;截至本年末,本公司实缴出资5,000万元。本公司实缴出资5,000万元。根据合伙协议,投资决策委员会根据管理人的投资管理建议就合伙企业的投资、投资退出等重大事宜作出决策。投资决策委员会由4名委员组成,均由普通合伙人委派,投资决策委员会以3名以上委员多数同意形成最终有效决议。本公司委派1名观察员列席投资决策委员会会议,无项目独立决策权。

注3:2021年4月26日,本公司控股子公司利保投资2021年度第一次投资决策委员会决议通过出资1999.97万元,取得上海洛合体育发展有限公司4.1666%的股权。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注4:上海利保华辰投资中心(有限合伙)系由上海荣正利保投资管理有限公司和上海荣正投资咨询有限公司作为普通合伙人发起设立的基金,基金认缴出资总额为人民币肆亿元。2016年10月12日,根据公司与上海荣正利保投资管理有限公司和上海荣正投资咨询有限公司等签订的《上海利保华辰投资中心(有限合伙)有限合伙合同》以及《有限合伙合同之补充协议》,公司作为基金有限合伙人以自有资金认缴出资1,000万元,占合伙企业初始认缴出资总额的2.5%。本期收到上海利保华辰投资中心(有限合伙)退回的投资本金后,投资余额为7,984,695.38元。

注5:2021年12月2日,本公司控股子公司利保投资2021年度第三次投资决策委员会决议通过以6.19元每股的价格投资北京无限自在文化传媒股份有限公司。

注6:2021年7月19日,本公司控股子公司利保投资2021年度第二次投资决策委员会决议通过出资200万元,认购成都斯普奥汀科技有限公司4.7399%的股权。

注7:2021年7月19日,本公司控股子公司成都博瑞利保投资中心(有限合伙)第二次投资决策委员会决议通过出资200万元人民币,认购深圳橙色之星文化科技有限公司2.6667%的股权。

注8:本公司全资子公司北京漫游谷与北京爱奇艺科技有限公司、北京众创永联投资管理中心(有限合伙)、钟爱文、沙焯以现金方式共同出资人民币10,000万元,认购广州米娅信息科技有限公司(以下简称“广州米娅”)50%股权,其中漫游谷投资2,000万元占广州米娅增资后总股本的10%。2023年11月,北京漫游谷以投资成本2,000万元全额退股。

注9:本公司对贵州天和磷业股份有限公司的股权投资成本180,000.00元,已全额计提减值损失。

注10:本公司对无锡电工厂招待所的股权投资成本30,000.00元,已全额计提减值损失。

15. 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	565,291,955.46	565,291,955.46
二、本年变动		
加:外购		
减:处置		
其他转出		
加:公允价值变动		
三、年末余额	565,291,955.46	565,291,955.46

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	175,226,850.74	188,437,741.62
固定资产清理		
合计	175,226,850.74	188,437,741.62

16.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	387,916,595.05	32,671,434.74	4,980,311.71	14,099,395.17	439,667,736.67
2. 本年增加金额	28,646.44			1,017,667.80	1,046,314.24
(1) 购置	28,646.44			1,017,667.80	1,046,314.24
3. 本年减少金额	29,065,251.01	1,770,500.88	800,008.00	286,351.04	31,922,110.93
(1) 处置或报废	29,065,251.01	1,770,500.88	800,008.00	286,351.04	31,922,110.93
4. 年末余额	358,879,990.48	30,900,933.86	4,180,303.71	14,830,711.93	408,791,939.98
二、累计折旧					
1. 年初余额	207,472,755.40	23,217,096.73	4,252,719.15	11,094,243.40	246,036,814.68
2. 本年增加金额	8,602,011.25	4,024,787.35	248,720.88	1,039,796.63	13,915,316.11
(1) 计提	8,602,011.25	4,024,787.35	248,720.88	1,039,796.63	13,915,316.11
3. 本年减少金额	28,811,977.86	1,714,475.79	776,007.76	277,760.51	31,580,221.92
(1) 处置或报废	28,811,977.86	1,714,475.79	776,007.76	277,760.51	31,580,221.92
4. 年末余额	187,262,788.79	25,527,408.29	3,725,432.27	11,856,279.52	228,371,908.87
三、减值准备					
1. 年初余额	5,193,180.37				5,193,180.37
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	5,193,180.37				5,193,180.37
四、账面价值					

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 年末账面价值	166,424,021.32	5,373,525.57	454,871.44	2,974,432.41	175,226,850.74
2. 年初账面价值	175,250,659.28	9,454,338.01	727,592.56	3,005,151.77	188,437,741.62

(2) 暂时闲置的固定资产

本公司年末不存在闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

本公司年末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	6,031,940.32	博瑞教育9号楼学生宿舍,因学校处于转制期,暂未办理产权证书

17. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
装修及景观工程		180,000.00
合计		180,000.00

18. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	8,450,417.16	8,450,417.16
2. 本年增加金额	9,712,410.67	9,712,410.67
(1) 租入	9,712,410.67	9,712,410.67
3. 本年减少金额	531,630.18	531,630.18
(1) 退租	531,630.18	531,630.18
4. 年末余额	17,631,197.65	17,631,197.65
二、累计折旧		
1. 年初余额	844,148.20	844,148.20
2. 本年增加金额	2,648,527.67	2,648,527.67
(1) 计提	2,648,527.67	2,648,527.67
3. 本年减少金额	186,070.50	186,070.50
(1) 退租	186,070.50	186,070.50
4. 年末余额	3,306,605.37	3,306,605.37

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	14,324,592.28	14,324,592.28
2. 年初账面价值	7,606,268.96	7,606,268.96

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	信息应用系统	著作权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	23,739,179.07	9,842,728.53	1,701,603.74	152,945,196.92	188,228,708.26
2. 本年增加金额			73,962.26	11,243,752.21	11,317,714.47
(1) 购置			73,962.26	11,243,752.21	11,317,714.47
3. 本年减少金额		1,600,000.00		529,461.41	2,129,461.41
(1) 处置		1,600,000.00		529,461.41	2,129,461.41
4. 年末余额	23,739,179.07	8,242,728.53	1,775,566.00	163,659,487.72	197,416,961.32
二、累计摊销					
1. 年初余额	9,508,229.14	7,326,281.47	441,511.13	125,940,173.63	143,216,195.37
2. 本年增加金额	476,913.12	447,963.50	351,415.14	15,895,935.28	17,172,227.04
(1) 计提	476,913.12	447,963.50	351,415.14	15,895,935.28	17,172,227.04
3. 本年减少金额		444,444.44		162,850.61	607,295.05
(1) 处置		444,444.44		162,850.61	607,295.05
4. 年末余额	9,985,142.26	7,329,800.53	792,926.27	141,673,258.30	159,781,127.36
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	13,754,036.81	912,928.00	982,639.73	21,986,229.42	37,635,833.96
2. 年初账面价值	14,230,949.93	2,516,447.06	1,260,092.61	27,005,023.29	45,012,512.89

20. 商誉

(1) 商誉原值

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
博瑞教育(注1)	16,022,994.64			16,022,994.64
成都梦工厂(注2)	363,998,494.43			363,998,494.43
北京漫游谷(注3)	761,435,434.18			761,435,434.18
生学教育(注4)	181,562,394.20			181,562,394.20
合计	1,323,019,317.45			1,323,019,317.45

注1:2003年本公司及下属子公司成都英康贸易有限责任公司共同出资4,500.00万元收购博瑞教育(原四川新南洋教育有限公司),初始投资成本大于享有的被购买方净资产份额的部份,本公司自2003年11月起分10年进行平均摊销。根据《企业会计准则第38号-首次执行企业会计准则》的规定,本公司将截至2006年末的股权投资借方摊销余额作为首次执行日的认定成本,在合并报表时形成商誉。

注2:系本公司受让成都梦工厂100%股权形成的商誉。

注3:系本公司持有北京漫游谷88.8889%股权形成的商誉。

注4:本公司与陈长志、天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津生学”)于2020年10月签订《股权收购协议》,受让陈长志以及天津生学合计持有生学教育60%股权,收购价款为人民币21,000.00万元。本公司在确定购买日生学教育各项可辨认资产、负债的公允价值后,按合并成本大于购买日享有生学教育可辨认净资产公允价值的部分,在合并报表时确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
博瑞教育				
成都梦工厂	315,579,833.58			315,579,833.58
北京漫游谷	586,704,722.96			586,704,722.96
生学教育				
合计	902,284,556.54			902,284,556.54

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京漫游谷资产组	北京漫游谷经营性长期资产组	游戏业务	是
成都梦工厂资产组	成都梦工厂经营性长期资产组	游戏业务	是
生学教育资产组	生学教育商誉的资产组组合为生学教育及其全资子公司四川才子软件信息网络有限公司与软件机及系统相关的经营性长期资产组组合	软件及系统集成	是

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
博瑞教育资产组	教育公司的经营性长期资产组	教育学校	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
博瑞教育资产组	96,750,329.99	280,020,000.00		采用成本法计算委估资产组的公允价值,再根据相关规定计算处置费用,从而计算公允价值减处置费用后净额		
合计	96,750,329.99	280,020,000.00		—	—	—

注:本公司针对收购博瑞教育公司100%股权形成的商誉1,602.30万元,委托具有证券从业资格的评估机构北京北方亚事资产评估事务所(以下简称“北方亚事”)对形成商誉涉及的资产组以财务报告为目的进行了减值测试,评估基准日为2023年12月31日。北方亚事出具了《成都博瑞传播股份有限公司拟对合并四川博瑞教育有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可收回金额资产评估报告》(北方亚事评报字[2024]第01-171号)。本公司本年采用公允价值减去处置费用的方法确定博瑞教育公司资产组的可收回价值,与上年的方法一致。

估值方法的考虑:2021年5月14日,国务院出台了《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》(以下简称“条例”),条例自2021年9月起实行。根据条例规定,博瑞教育公司将自有主要资产出租给包含义务教育阶段的树德博瑞学校并收取租金在未来是否存续难以预测,因此本次商誉减值测试不适用收益法。因此,本次商誉减值测试采用在相关资产组的公允价值考虑处置费用的方法确定。根据评估结果,2023年12月31日,本公司不含分摊商誉的资产组账面价值为8,072.73万元,资产组含商誉账面价值9,675.03万元,可回收价值为28,002.00万元。评估报告结论为商誉减值测试提供了参考依据。根据内控制度及评估结果,本公司编制了《四川博瑞教育有限公司商誉减值测试报告》,认定收购博瑞教育公司100%股权形成的商誉在2023年12月31日未发生减值。

商誉资产组或资产组组合的相关情况:按照中国证监会“关于2019年度商誉减值审计与评估专项检查情况的通报”的意见,资产组一般以长期资产为主,不包括流动资产、流动负债、非流动负债、溢余资产与负债、非经营性资产与负债,除非不考虑相关资产或负债便难以预计资产组的可收回金额。公司商誉减值测试所确定的资产组范围主要以长期资产为主,包括相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用等。博瑞教育公司的固定资产7,097.22万元、无形资产975.52万元等构成资产组。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值（还原少数股东商誉）	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期关键参数	稳定期关键参数
北京漫游谷资产组	197,027,703.51	200,019,000.00		预测期五年和稳定期	1. 收入增长率 4.90%-6.42% 2. 净利率 17%-23% 3. 折现率 12.65%	1. 收入增长率 0% 2. 净利率 23% 3. 折现率 12.65%
成都梦工厂资产组	48,551,702.75	49,950,000.00		预测期五年和稳定期	1. 收入增长率 1.14%-38.22% 2. 净利率 2.25%-31.09% 3. 折现率 12.88%	1. 收入增长率 0% 2. 净利率 31.09% 3. 折现率 12.88%
生学教育资产组	320,706,795.35	351,757,669.43		预测期五年和稳定期	1. 收入增长率 20%、10%、3%、 1%、1% 2. 息税前利润率 19.71%、18.25%、 17.73%、17.62%、 17.54% 3. 折现率 14.50%	1. 收入增长率 0% 2. 息税前利润率 17.54% 3. 折现率 14.50%
合计	566,286,201.61	601,726,669.43		—	—	—

现金流量折现法是将预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值的具体方法，遵循了《企业会计准则第8号—资产减值》的规定。在具体评估过程中，一般选用两段式折现模型，将评估对象的预计未来现金流量分为明确预测期和永续年期两个阶段。首先对明确预测期（评估基准日后至2028年末）各年的预计现金净流量进行预测，并在明确预测期最后一年的预计现金净流量水平基础上，预测永续年期的预计现金净流量，并将预测的预计未来现金流量进行折现后求和，得到评估对象的预计未来现金流量的现值。其基本估算公式如下：

资产组预计未来现金流量现值=明确的预测期期间的净现金流量现值+明确的预测期之后的净现金流量现值

预测期内每年净现金流量=息税折旧摊销前利润（EBITDA）-资本性支出-净营运资本变动

明确的预测期之后的净现金流量=预测期内最后一年息税折旧摊销前利润（EBITDA）-永续期资本性支出

A、游戏业务未来现金流预测关键参数说明

（1）游戏业务及未来收入增长率预测

1) 北京漫游谷

北京漫游谷收入主要是玩家充值分成收入和游戏授权金收入。本公司坚定“游戏出海”和“布局小游戏赛道”两大核心发展战略，业绩保持稳定增长态势。自主研发以“全民主公”、“七雄争霸”等知名IP为题材网络游戏，产品线覆盖手游、页游及端游，以及《全民主公 II》6月中旬登陆韩国市场，均反应良好。公司根据游戏行业

流水递减的规律,预测了未来流水及分成收入。同时,为保持市场份额,公司每年均会布局新游戏的研发。本公司依据研发情况对即将上线的游戏根据游戏美术、剧情设定、充值设定等情况综合考虑预计即将上线的游戏流水,参考历史流水分成预计北京漫游谷的未来收入。

预测期5年内的营业收入、营业成本、相关费用及增长率等关键假设均以各资产组历史经营业绩及未来经营规划为基础,相关预测数据业经公司管理层批准。北京漫游谷预测期内营业收入的增长率分别为6.42%、6.40%、4.90%、6.30%和5.15%;稳定期内各期按第六年的预测值确定,并假设永续不变,即稳定期内增长率均为0%。

2) 成都梦工厂

成都梦工厂收入主要是游戏运营收入,根据游戏玩家实际充值及消费金额,按照与运营商合作协议计算分成收入。

具体收入预测原则包括:(1)现有端游和页游,随着游戏经营周期加长预测年度收入呈下降趋势;(2)手游,包括原上线的战地指挥官和海外上线的侠义道,以及预测年度即将上线的与北京漫游谷合作开发的《代号5000》等项目,系成都梦工厂未来的主要收入来源;(3)游戏+教育/体育,包括已研发并实现销售的《诗词年华》、校园通项目以及即将上线的新游戏,系成都梦工厂积极开拓的业务方向。

预测期5年内的营业收入、营业成本、相关费用及增长率等关键假设均以各资产组历史经营业绩及未来经营规划为基础,相关预测数据业经公司管理层批准。成都梦工厂预测期内营业收入的增长率分别为2.52%、38.22%、2.82%、1.14%和2.97%;稳定期内各期按第六年的预测值确定,并假设永续不变,即稳定期内增长率均为0%。其中,预测期2025年的收入增长率较高,主要系2024年下半年拟上线与北京漫游谷联合开发的《代号5000》、《代号石器》预计收入增长较快。

(2) 折现率

根据折现率应与所选收益指标配比的原则,本次评估采用税前口径折现率,选取税前加权平均资本成本(WACCBT)的方式估算折现率。估算公式如下:

$$\text{公式: } WACCBT = \frac{E}{(E+D)} \frac{R_e}{(1-T)} + \frac{D}{(E+D)} R_d$$

式中: Re: 权益资本成本

Rd: 债务资本成本

T: 所得税率

E/(D+E): 股权占总资本比率

D/(D+E): 债务占总资本比率

其中: $R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$

Rf: 无风险回报率

β : 风险系数

ERP: 市场风险超额回报率

R_s : 公司特有风险超额回报率

上式中的 R_f 取值为基准日中央国债登记结算有限责任公司公布的10年期国债到期收益率2.56%。

β 取值选择选取同花顺 iFinD 公布的 β 计算器计算的 β 值(指数选取沪深300指数)。可比上市公司剔除资本结构因素的 β (Unlevered β)平均值为0.5125。经计算,资产组含资本结构因素的 β 值为0.5242。

根据同花顺 iFinD 对我国沪深300各成份股的平均收益率测算分析,测算结果为5年(2018年—2022年)的平均收益率(几何平均收益率,计算周期为周,收益率计算方式为对数收益率)为10.00%,对应5年(2005年—2022年)无风险报酬率平均值(R_{f1})为3.10%,则本次评估中的市场风险溢价($R_m - R_{f1}$)取6.87%。

估算特有风险收益率 R_s ,企业特定风险调整系数的确定需要重点考虑以下几方面因素:企业规模;历史经营情况;企业的财务风险;企业经营业务、产品和地区的分布;企业内部管理及控制机制;管理人员的经验和资历;对主要客户及供应商的依赖等。根据特定风险调整系数评分表,结合资产组所在单位的实际情况,对资产组所在单位的特定风险溢价打分确定北京漫游谷资产组所在单位特定风险调整系数确定为4.8%,成都梦工厂资产组所在单位特定风险调整系数确定为5.0%,

根据计算结果,北京漫游谷以12.65%、成都梦工厂以12.88%作为折现率。

本公司委托具有证券从业资格的评估机构深圳中科华资产评估有限公司对收购游戏业务股权形成的商誉涉及的资产组进行了以财务报告为目的商誉减值测试评估,评估基准日为2023年12月31日。深圳中科华资产评估有限公司分别出具了《成都博瑞传播股份有限公司拟对合并北京漫游谷信息技术有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可收回金额资产评估报告书》(深中科华评报字[2024]第043号)和《成都博瑞传播股份有限公司拟对合并成都梦工厂网络信息有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可收回金额资产评估报告书》(深中科华评报字[2024]第044号)。

B、生学教育未来现金流预测关键参数说明

未来收入增长率预测:预测期5年内的营业收入、营业成本、相关费用及增长率等关键假设均以生学教育业务资产组历史经营业绩及未来经营规划为基础进行预测,相关预测数据已经公司管理层批准。生学教育近年来业绩稳步增长,但收购后收入结构有所变化。本公司根据2023年度生学教育的收入结构,结合生学教育管理层的预测,预计2024年至2028年增长率分别为20%、10%、3%、1%、1%。2029年进入永续期后的收入增长率为0%。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经生学教育管理层反复沟通确认,2024年整体业绩持续增长趋势明显。主要业务来源包括:(1)生学教育可能承接部分已进入合同签订环节的大型智慧新基建项目,以及预计开工建设的智算中心项目;(2)前期持续深耕的溱浦区域、阿坝州、射洪等区域延续项目已进入立项环节;(3)投入主要科研力量集中开发的AI+智慧校园心理健康软件产品,因同类竞品稀缺预计2024年将打开新的市场局面。

折现率:选取税前加权平均资本成本(WACCBT)的方式估算折现率。

本次评估时上式中的Rf取值为基准日中央国债登记结算有限责任公司公布的10年期国债到期收益率2.56%。

β 取值,可比上市公司剔除资本结构因素的 β (Unlevered β)平均值为0.9898。经计算,生学公司资本结构(D/E)为0.1696,其有财务杠杆 β 值为1.1325。

根据同花顺iFinD对我国沪深300各成份股的平均收益率测算分析,测算结果为4年(2019年—2022年)的平均收益率Rm为9.86%,对应4年无风险报酬率平均值(Rf1)为2.98%,则本次测试中的市场风险溢价(Rm-Rf1)取6.88%。

根据计算结果,生学教育以14.50%作为折现率。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况(万元)						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
扣除非经常性损益的净利润	5,000.00	4,350.12	87.00%	4,200.00	4,457.75	106.14%		
合计	5,000.00	4,350.12	87.00%	4,200.00	4,457.75	106.14%		

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修及园林绿化费用	1,956,015.91	317,794.92	324,466.98		1,949,343.85
户外广告位购买费	108,714.12	1,856,723.66	1,965,437.78		
租入固定资产改良支出	835,496.01	1,702.14	292,809.44		544,388.71
其他	853,966.74	9,385.00	112,755.63		750,596.11
合计	3,754,192.78	2,185,605.72	2,695,469.83		3,244,328.67

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	186,783,824.98	42,890,316.47	147,796,876.74	35,383,768.92
可抵扣亏损	15,825,183.87	3,956,295.97	17,880,367.34	4,470,091.84
预计负债	1,774,144.03	266,121.61	1,080,463.12	162,069.47
租赁	13,923,377.08	3,213,174.81	7,346,772.04	1,455,252.64
预提费用	1,807,205.84	451,801.46	2,917,667.29	729,416.83
合计	220,113,735.80	50,777,710.32	177,022,146.53	42,200,599.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
投资性房地产公允价值变动	262,113,967.97	65,528,492.00	262,113,967.97	65,528,492.00
非同一控制企业合并资产评估增值	92,791,070.04	23,197,767.51	92,791,070.04	23,197,767.51
固定资产税法折旧大于会计折旧金额	49,013,774.64	12,253,443.66	49,013,774.64	12,253,443.66
租赁	14,324,592.33	3,345,450.37	7,606,268.96	1,557,085.99
合计	418,243,404.98	104,325,153.54	411,525,081.61	102,536,789.16

(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	1,068,718,249.02	1,070,544,299.07
可抵扣亏损	521,247,155.01	509,970,167.83
可辨认无形资产公允价值摊销	103,012,573.93	99,254,788.75
预提的游戏研发费用	5,152,122.39	5,152,122.39
网络游戏已充值未消耗金额	1,493,931.03	1,785,347.08
其他	60,463.74	120,156.94
合计	1,699,684,495.12	1,686,826,882.06

(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	年末金额	年初金额	备注
2023年		1,555,879.83	
2024年	17,193,081.39	17,193,081.39	
2025年	44,148,207.31	44,148,207.31	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2026年	65,356,151.27	65,356,151.27	
2027年	122,521,036.18	122,521,036.18	
2028年	175,146,043.62	175,146,043.62	
2029年	16,809,447.46	16,809,447.46	
2030年	26,991,056.37	26,991,056.37	
2031年	29,106,151.11	29,106,151.11	
2032年	11,143,113.29	11,143,113.29	
2033年	12,832,867.01		
合计	521,247,155.01	509,970,167.83	—

23. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
艺术品	11,203,813.00		11,203,813.00
抵债资产	49,498,543.22		49,498,543.22
预付长期资产款	2,552,233.85		2,552,233.85
1年以上到期的质保金	15,043,291.55	721,059.92	14,322,231.63
成都市郫都区博瑞实验学校	360,929,809.96		360,929,809.96
成都市郫都区小红星艺术培训学校	22,680,818.71	3,119,317.22	19,561,501.49
合计	461,908,510.29	3,840,377.14	458,068,133.15

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
艺术品	10,453,391.19		10,453,391.19
抵债资产	49,544,338.89		49,544,338.89
预付软件款	1,615,000.00		1,615,000.00
预付长期资产款	1,504,318.74		1,504,318.74
成都市郫都区博瑞实验学校	360,929,809.96		360,929,809.96
成都市郫都区小红星艺术培训学校	22,680,818.71	1,563,751.84	21,117,066.87
合计	446,727,677.49	1,563,751.84	445,163,925.65

24. 所有权或使用权受到限制的资产

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,169,536.11	21,169,536.11	冻结	根据收购协议存放的共管账户的股权转让款、诉讼冻结
合计	21,169,536.11	21,169,536.11	—	—

(续上表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,598,607.03	10,598,607.03	冻结	根据收购协议存放的共管账户的股权转让款、诉讼冻结
合计	10,598,607.03	10,598,607.03	—	—

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款(注1)	48,962,519.58	90,000,000.00
信用借款(注2)	20,000,000.00	13,000,000.00
其他借款(注3)		5,768,034.50
合计	68,962,519.58	108,768,034.50

注1:年末保证借款系本公司控股子公司生学教育向银行申请的流动资产借款本金4,890.00万元及对应未到期应计利息。其中,中信银行股份有限公司成都西月城支行短期借款3,000.00万元,成都银行股份有限公司成华分行短期借款1,890.00万元,均由本公司及生学教育股东陈长志提供连带责任保证担保。

注2:年末信用借款系生学教育向中国银行股份有限公司成都锦城支行申请的无担保短期借款2,000.00万元,将于2024年6月到期。

注3:年初其他借款列报金额系生学教育已贴现尚未到期的应收数字化应收账款债权凭证(长虹融单)未终止确认形成的金融负债。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

本集团年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

26. 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	127,583,891.46	64,574,844.27

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
1-2年	13,480,252.30	11,087,486.49
2-3年	8,932,162.41	3,862,309.71
3年以上	5,211,407.03	2,693,550.90
合计	155,207,713.20	82,218,191.37

27. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内	40,581.78	7,800.00
1-2年		
2-3年		
3年以上	120,181.84	120,181.84
合计	160,763.62	127,981.84

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
游戏分成款及版权金	23,883,379.44	1,102,125.65
系统集成业务	7,821,957.24	2,950,290.99
租金及物管费	4,521,728.51	3,181,386.27
广告媒体业务	1,806,006.61	2,121,922.65
其他	685,634.88	809,691.63
合计	38,718,706.68	10,165,417.19

(2) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
广州贪玩信息技术有限公司	8,725,366.91	预收的游戏分成款，暂未达到收入确认条件
合计	8,725,366.91	—

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	26,704,028.14	151,790,298.77	153,296,219.66	25,198,107.25
离职后福利-设定提存计划	420,582.14	14,091,519.29	14,128,496.92	383,604.51

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	17,568.35	1,876,701.00	1,784,280.00	109,989.35
合计	27,142,178.63	167,758,519.06	169,208,996.58	25,691,701.11

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,742,298.79	131,353,852.95	132,932,831.05	24,163,320.69
职工福利费	162,406.72	2,578,666.24	2,513,666.24	227,406.72
社会保险费	302,419.19	7,657,752.12	7,618,826.99	341,344.32
其中: 医疗保险费	234,969.80	7,059,630.77	7,018,139.77	276,460.80
工伤保险费	15,111.30	175,221.47	181,194.85	9,137.92
生育保险费	40,557.17	285,909.12	282,501.61	43,964.68
其他保险费	11,780.92	136,990.76	136,990.76	11,780.92
住房公积金	68,496.74	8,703,959.14	8,704,066.14	68,389.74
工会经费和职工教育经费	428,406.70	1,496,068.32	1,526,829.24	397,645.78
合计	26,704,028.14	151,790,298.77	153,296,219.66	25,198,107.25

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	407,766.20	13,574,883.25	13,615,629.37	367,020.08
失业保险费	12,815.94	481,601.56	477,833.07	16,584.43
企业年金缴费		35,034.48	35,034.48	
合计	420,582.14	14,091,519.29	14,128,496.92	383,604.51

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	22,481,992.95	10,252,902.48
企业所得税	6,524,434.00	2,711,356.01
个人所得税	1,297,852.95	2,122,644.18
城市维护建设税	853,033.46	709,259.57
教育费附加	295,362.85	233,818.32
地方教育费附加	160,957.50	119,903.01
文化事业建设费	751,051.29	726,941.21
房产税		65,791.42

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
印花税	109,730.48	21,726.45
合计	32,474,415.48	16,964,342.65

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	10,605.28	111,406.93
应付股利	3,540,541.67	3,533,392.62
其他应付款	297,728,314.00	291,290,365.66
合计	301,279,460.95	294,935,165.21

31.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	10,605.28	8,158.34
短期借款应付利息		103,248.59
合计	10,605.28	111,406.93

31.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,540,541.67	3,533,392.62
合计	3,540,541.67	3,533,392.62

注:应付股利年末余额中超过1年尚未支付金额为3,533,392.62元,系部分股东股利尚未领取所致。

31.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	222,750,816.93	225,666,168.66
保证金及押金	26,058,368.68	19,176,848.71
代收及代垫款项	501,008.55	608,675.73
其他	48,418,119.84	45,838,672.56
合计	297,728,314.00	291,290,365.66

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目(单位名称)	年末余额	未偿还或结转的原因
成都市郫都区博瑞实验学校	196,172,715.36	暂未完成学校业务转型
上海越瀛广告有限公司	16,698,899.36	涉诉
抵债资产税款	14,582,936.73	抵债资产尚未完成过户手续
陈长志	17,505,182.90	借款未到还款期
北京运筹致盛国际传媒广告有限公司	11,000,000.00	详见本附注“五、3.应收账款”
合计	255,959,734.35	—

32. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,901,093.10	2,400,878.12
合计	2,901,093.10	2,400,878.12

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,281,192.79	808,655.80
合计	1,281,192.79	808,655.80

34. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款(注1)	5,400,000.00	6,000,000.00
保证借款(注2)	10,092,370.88	
合计	15,492,370.88	6,000,000.00

注1:年末质押借款系本公司以持有控股子公司生学教育的股权进行质押借款,本期归还本金60万元,本公司已于2023年11月解除股权质押。

注2:年末保证借款系本公司以持有控股子公司生学教育向成都农村商业银行股份有限公司东光支行申请两年期长期借款,由其股东陈长志提供连带责任保证担保。

35. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	11,022,283.98	4,945,893.92
合计	11,022,283.98	4,945,893.92

注:租赁负债本年末较年初增加6,076,390.06元,增长122.86%,系本公司控股子公司博瑞眼界本期新增广告屏租赁,租赁期18年。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	1,774,144.03	1,080,463.12	注
合计	1,774,144.03	1,080,463.12	—

注：本集团对合同规定由本集团负责质保期内的软件产品销售业务，在确认收入的同时，按合同金额的0.3%预提软件维护费用。

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,093,332,092.00						1,093,332,092.00

38. 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	785,604,751.86			785,604,751.86
股权投资准备	3,390,549.21			3,390,549.21
其他资本公积	64,985,937.59	5,075.47		64,991,013.06
其中：同一控制下企业合并调整	-1,651,720.97			-1,651,720.97
投资企业的其他权益变动	13,691,696.15	5,075.47		13,696,771.62
原制度资本公积转入	16,422,037.09			16,422,037.09
收购子公司少数股东股权	8,007,700.49			8,007,700.49
被动稀释股权但不丧失对子公司控制权形成的资本公积	28,516,224.83			28,516,224.83
合计	853,981,238.66	5,075.47		853,986,314.13

39. 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	343,413,668.15	971,335.37		344,385,003.52
任意盈余公积	12,116,218.15			12,116,218.15
合计	355,529,886.30	971,335.37		356,501,221.67

注：本期增加系本公司按照母公司税后净利润的10%计提的盈余公积。

40. 一般风险准备

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	20,803,992.24	1,333,155.30		22,137,147.54
合计	20,803,992.24	1,333,155.30		22,137,147.54

注:一般风险准备系本公司控股子公司博瑞小额贷款按税后净利润的10%计提的归属于母公司所有者权益的发放贷款准备金。

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	685,603,354.51	673,884,495.69
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		2,450,933.93
其中:同一控制合并范围变更		2,521,808.46
《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		-70,874.53
调整后年初未分配利润	685,603,354.51	676,335,429.62
加:本年归属于母公司所有者的净利润	36,067,243.05	40,235,505.18
减:提取法定盈余公积	971,335.37	1,950,592.00
提取一般风险准备	1,333,155.30	1,683,685.99
应付普通股股利	13,119,985.10	27,333,302.30
本年年末余额	706,246,121.79	685,603,354.51

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	572,516,353.35	327,585,685.70	459,069,273.31	253,239,270.23
其他业务	3,328,816.84	552,617.37	9,325,617.05	6,857,797.05
合计	575,845,170.19	328,138,303.07	468,394,890.36	260,097,067.28

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发及系统集成业务	296,344,373.52	177,288,868.95	176,778,290.46	71,738,670.62
游戏业务	113,920,337.59	53,500,825.88	89,562,761.67	51,448,647.95
媒体业务	102,191,223.32	75,681,434.91	136,197,005.33	113,994,263.98
楼宇租赁业务	52,319,639.86	17,180,028.36	50,117,759.87	12,683,973.86

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,740,779.06	3,934,527.60	6,413,455.98	3,373,713.82
合计	572,516,353.35	327,585,685.70	459,069,273.31	253,239,270.23

43. 利息收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	38,560,234.51	38,562,073.03
合计	38,560,234.51	38,562,073.03

44. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税及土地使用税	6,914,634.76	6,662,727.36
城市维护建设税	1,849,495.05	1,264,649.45
教育费附加及地方教育费附加	1,321,054.01	902,762.13
文化事业建设费及其他税费	718,216.22	598,926.28
合计	10,803,400.04	9,429,065.22

45. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,012,057.55	28,489,149.13
发放贷款业务信息服务费	3,259,029.39	3,264,949.12
业务宣传费	1,717,300.13	1,773,819.29
产品质量保证	1,126,031.82	60,965.30
差旅费	445,027.88	591,367.34
其他	2,610,661.92	2,707,128.73
合计	34,170,108.69	36,887,378.91

46. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	67,316,517.46	64,907,494.57
折旧与摊销	9,835,323.13	10,779,676.87
中介机构费	8,652,296.54	9,272,896.75
租赁及水电物管费	3,150,109.50	5,370,941.17
办公费	2,452,477.65	1,656,980.84

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	2,034,251.13	1,013,408.83
差旅费	1,349,553.56	545,555.93
交通运输费	430,209.56	451,513.16
其他	6,163,349.85	7,460,333.63
合计	101,384,088.38	101,458,801.75

47. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,688,480.83	30,773,077.43
折旧与摊销	3,164,898.73	3,118,901.38
委托制作费	3,476,974.35	5,297,786.27
租赁及水电物管费	808,438.46	1,096,121.81
技术服务费	663,377.00	1,655,414.13
其他	730,301.89	548,142.35
合计	50,532,471.26	42,489,443.37

48. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,046,880.27	4,616,119.16
减: 利息收入	12,757,246.40	8,490,938.53
汇兑收益	348,480.07	1,857,525.04
加: 汇兑损失		453,798.97
其他支出	252,106.59	88,035.02
合计	-7,806,739.61	-5,190,510.42

49. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,994,209.58	4,433,192.46
其他	442,876.77	266,465.21
合计	5,437,086.35	4,699,657.67

50. 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	6,029,634.13	13,945,539.36

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	6,029,634.13	13,945,539.36

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		280,188.00
应收账款坏账损失	-29,485,026.63	-11,382,771.30
其他应收款坏账损失	-4,973,766.26	-5,326,680.40
长期应收款坏账损失	-1,355,437.90	-104,372.74
贷款及垫款减值损失	-3,505,042.98	6,092,627.57
一年内到期非流动资产坏账损失	-3,290,661.36	
合计	-42,609,935.13	-10,441,008.87

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,724,137.94
合同资产减值损失	-952,747.15	596,399.75
其他非流动资产减值损失	-2,276,625.30	-1,563,751.84
合计	-3,229,372.45	-2,691,490.03

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	55,792.38	54,855.47
其中：固定资产处置收益	54,873.25	54,855.47
使用权资产处置收益	919.13	
合计	55,792.38	54,855.47

54. 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
非流动资产处置利得	869,053.41		869,053.41
政府补助		1,625,194.65	
盘盈利得		2,330.00	
其他	407,316.00	417,412.73	407,316.00
合计	1,276,369.41	2,044,937.38	1,276,369.41

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赞助支出	81,700.00	511,760.00	81,700.00
抵债资产相关税费	711,829.48		711,829.48
非流动资产毁损报废损失	5,669.75		5,669.75
其他	23,452.01	433,785.74	23,452.01
合计	822,651.24	945,545.74	822,651.24

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	19,345,396.80	15,126,691.49
递延所得税费用	-6,788,746.24	682,853.68
合计	12,556,650.56	15,809,545.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	63,320,696.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,830,174.08
子公司适用不同税率的影响	1,584,259.82
调整以前期间所得税的影响	-2,999,999.75
非应税收入的影响	-7,756,973.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	329,664.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,711,195.64
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	12,928,021.34
前期已确认递延所得税资产本期转回的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,315,785.35
税收优惠	-10,590,011.38
企业境外所得税的影响	204,534.06
所得税费用	12,556,650.56

57. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收回保证金及代垫款项	19,637,402.09	27,887,659.97
利息收入	5,464,617.86	
政府补助	2,919,998.85	3,768,986.99
其他	527,310.42	371,962.82
合计	28,549,329.22	32,028,609.78

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金及往来款	27,291,591.70	26,289,889.78
中介机构费	12,078,602.80	9,272,896.75
办公费	7,006,622.10	6,694,661.41
员工备用金	4,650,439.27	1,519,448.86
差旅费	2,933,825.81	1,136,923.27
业务招待费	2,057,679.71	1,209,296.17
业务宣传费	2,085,659.27	1,773,819.29
受限资金	6,392,536.78	
其他	4,448,551.77	10,134,783.81
合计	68,945,509.21	58,031,719.34

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回股权投资款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付股权投资款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资利息收益	798,090.33	
合计	798,090.33	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

本集团本期及上期无支付的其他与投资活动有关的现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
红利税	530,649.32	1,463,395.70
利息收入		7,455,085.26
融单贴现		5,889,255.00
合计	530,649.32	14,807,735.96

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	2,738,373.10	3,889,860.35
受限资金		8,737,406.70
融单贴现及其他手续费		282,035.02
合计	2,738,373.10	12,909,302.07

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	108,768,034.50	71,900,000.00	62,519.58	106,000,000.00	5,768,034.50	68,962,519.58
应付股利	3,533,392.62		13,133,101.46	13,125,952.41		3,540,541.67
长期借款	6,000,000.00	10,337,906.00	12,932.88	858,468.00		15,492,370.88
租赁负债 (含1年内到期部分)	7,346,772.04		9,596,565.44	2,706,010.32	313,950.08	13,923,377.08
合计	125,648,199.16	82,237,906.00	22,805,119.36	122,690,430.73	6,081,984.58	101,918,809.21

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	50,764,045.76	52,643,117.35
加: 资产减值准备	3,229,372.45	2,691,490.03
信用减值损失	42,609,935.13	10,441,008.87

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,915,316.11	15,147,356.78
使用权资产折旧	2,648,527.67	3,810,949.38
无形资产摊销	17,172,227.04	14,406,161.13
长期待摊费用摊销	2,695,469.83	5,641,688.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-55,792.38	-54,855.47
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-863,383.66	-2,330.00
财务费用(收益以“-”填列)	-559,889.71	-3,303,620.47
投资损失(收益以“-”填列)	-6,029,634.13	-13,945,539.36
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-8,577,110.62	119,786.27
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,788,364.38	563,067.41
存货的减少(增加以“-”填列)	-8,264,048.95	-2,517,060.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-264,295,726.87	-93,249,605.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	151,397,834.09	-48,106,777.11
发放贷款减少(增加以“-”号填列)	-112,265,062.69	141,688,469.97
经营活动产生的现金流量净额	-114,689,556.55	85,973,307.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	466,461,616.79	633,341,231.44
减: 现金的年初余额	633,341,231.44	576,582,338.30
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	-166,879,614.65	56,758,893.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	466,461,616.79	633,341,231.44
其中: 库存现金	15,720.75	29,596.12
可随时用于支付的银行存款	441,817,260.07	633,115,872.14
可随时用于支付的其他货币资金	24,628,635.97	195,763.18
年末现金和现金等价物余额	466,461,616.79	633,341,231.44
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
诉讼冻结	15,679,943.48	9,287,406.70	资金冻结
收购协议临时存放于公司开立的共管账户的股权转让款	5,489,592.63	1,311,200.33	
合计	21,169,536.11	10,598,607.03	—

59. 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	—	—	605,697.42
其中：美元	85,517.87	7.0827	605,697.42
应收账款	—	—	2,402,853.15
其中：美元	339,256.66	7.0827	2,402,853.15
其他应收款	—	—	17,372,660.46
其中：美元	2,452,830.20	7.0827	17,372,660.46

注：本集团外币货币性项目主要系控股子公司北京漫游谷的境外外币结算游戏业务。

(2) 境外经营实体

本公司本期无境外经营实体。

60. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	467,539.58	184,816.05
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,280,741.52	1,042,569.18
与租赁相关的总现金流出	6,125,773.10	6,010,732.81

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
土地及房屋建筑物	47,801,353.71	
合计	47,801,353.71	

61. 其他

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,688,480.83	30,773,077.43
折旧与摊销	3,164,898.73	3,118,901.38
委托制作费	3,476,974.35	5,297,786.27
租赁及水电物管费	808,438.46	1,096,121.81
技术服务费	663,377.00	1,655,414.13
其他	730,301.89	548,142.35
合计	50,532,471.26	42,489,443.37
其中：费用化研发支出	50,532,471.26	42,489,443.37

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
博瑞眼界	2,150.5377	成都	成都	广告设计、制作与发布	93.00		设立
麦迪亚置业	5,000.00	成都	成都	房屋租赁、物业管理	100.00		设立
深圳创业(注)	200.00	深圳	深圳	广告代理	67.50		设立
博瑞教育	1,000.00	成都	成都	教育	100.00		非同一控制下企业合并
成都梦工厂	2,000.00	成都	成都	网络游戏	100.00		非同一控制下企业合并
博瑞银福	2,000.00	武汉	武汉	广告设计、制作与发布	60.00		设立
博瑞小额贷	50,000.00	成都	成都	小额贷款	84.00		设立
北京漫游谷	1,125.00	北京	北京	网络游戏	88.8889		非同一控制下企业合并
利保资管	1,000.00	成都	成都	基金投资管理	60.00		设立
生学教育	1,113.33	成都	成都	软件开发、系统集成、信息技术咨询服务、在线教育	60.00		非同一控制下企业合并
才子软件	1,586.50	绵阳	绵阳	软件开发、系统集成、信息技术咨询服务、在线教育		60.00	非同一控制下企业合并
利保投资	8,010.00	成都	成都	基金投资管理	74.77	0.19	设立

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
文交所	10,000.00	成都	成都	文化产权交易服务	45.00		同一控制下企业合并
红星智慧	1,000.00	成都	成都	数字内容制作服务、广告设计、制作与发布、营销策划	76.00		同一控制下企业合并

注：深圳市博瑞创业广告有限公司已办理税务注销手续，工商注销尚未办理完毕。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
博瑞小额贷	16.00%	2,539,343.42		105,508,618.34
北京漫游谷	11.1111%	1,885,058.70		4,244,089.29
生学教育	40.00%	18,127,313.23		69,323,222.65
博瑞眼界	7.00%	-788,189.90		4,144,615.28
文交所	55.00%	-5,164,735.53		36,911,436.02

(3) 重要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
博瑞小额贷款	54,656,174.16	625,923,772.75	680,579,946.91	21,151,082.19		21,151,082.19
北京漫游谷	137,225,736.33	4,793,045.60	142,018,781.93	101,529,015.41	2,347,046.13	103,876,061.54
生学教育	500,039,086.00	74,835,731.01	574,874,817.01	389,700,245.47	11,866,514.91	401,566,760.38
博瑞眼界	203,381,046.38	24,002,009.02	227,383,055.40	157,333,432.31	10,840,833.27	168,174,265.58
文交所	60,986,865.96	9,460,524.99	70,447,390.95	2,952,462.51	383,226.57	3,335,689.08

(续上表)

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
博瑞小额贷款	148,774,026.66	517,165,074.46	665,939,101.12	22,381,132.78		22,381,132.78
北京漫游谷	76,568,938.47	26,835,714.82	103,404,653.29	77,755,426.76	4,472,051.42	82,227,478.18
生学教育	341,066,907.86	43,511,191.00	384,578,098.86	255,507,862.19	1,080,463.12	256,588,325.31
博瑞眼界	239,283,010.23	14,887,271.31	254,170,281.54	183,701,635.97		183,701,635.97
文交所	75,570,083.10	5,672,129.61	81,242,212.71	4,144,900.58	606,460.84	4,751,361.42

(续)

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博瑞小额贷款	40,545,894.89	15,870,896.38	15,870,896.38	-94,244,923.79
北京漫游谷	99,003,243.70	16,965,545.28	16,965,545.28	30,821,729.21
生学教育	296,344,373.52	45,318,283.08	45,318,283.08	-39,953,692.62
博瑞眼界	58,191,456.54	-11,259,855.75	-11,259,855.75	-7,184,337.58
文交所	5,662,591.59	-9,390,428.24	-9,390,428.24	-11,173,676.78
(续上表)				
子公司名称	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
博瑞小额贷款	38,562,073.03	20,043,880.77	20,043,880.77	156,613,171.38
北京漫游谷	73,537,806.57	7,833,807.25	7,833,807.25	5,235,673.99
生学教育	176,778,290.46	41,343,635.79	41,343,635.79	-32,426,440.63
博瑞眼界	115,209,527.47	969,147.69	969,147.69	-16,181,743.73
文交所	4,691,001.46	-10,002,196.16	-10,002,196.16	-8,118,207.61

2. 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 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都小企业融资担保有限责任公司(以下简称“小保公司”)	成都	成都	融资担保业务	12.6616		权益法
成都每经传媒有限公司(以下简称“每经传媒”)	成都	成都	编辑、发行《每日经济新闻》	35.00		权益法
成都联创博瑞股权投资基金管理中心(有限合伙)(以下简称“成都联创”)	成都	成都	非公开交易的股权投资以及相关咨询服务	28.6367		权益法

本公司对小保公司持股比例为12.6616%但具有重大影响的原因:本公司于2016年9月受让国际金融公司持有的对小保公司20%的股权,收购完成后委派董事1名。2019年,小保公司股东成都产业集团以现金对小保公司增资5亿元人民币,增资完成后本公司持股比例由20%下降至15.4254%。2020年度小保公司股东会决议再次协议增资扩股10亿元,增资完成后本公司持股比例由15.4254%下降至12.6616%。本公司于2016年9月至今均向小保公司委派董事1名,享有决策权且具有重大影响,故对小保公司按权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		
	小保公司	每经传媒	成都联创
流动资产	2,963,914,505.41	419,625,869.93	10,194,168.42
其中:现金和现金等价物	952,753,219.49	152,059,344.97	294,168.42
非流动资产	392,219,325.31	10,393,282.77	98,913,708.00
资产合计	3,356,133,830.72	430,019,152.70	109,107,876.42
流动负债	300,745,709.78	216,510,797.85	541,750.00
非流动负债	104,358,636.87		
负债合计	405,104,346.65	216,510,797.85	541,750.00
净资产合计	2,951,029,484.07	213,508,354.85	108,566,126.42
其中:少数股东权益	88,359,811.80	14,332,298.26	
归属于母公司股东权益	2,862,669,672.27	199,176,056.59	
按持股比例计算的净资产份额	362,459,783.22	69,711,619.80	31,089,746.17

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		
	小保公司	每经传媒	成都联创
调整事项-其他	-37,477,549.91		
对联营企业权益投资的账面价值	324,982,233.31	69,711,619.80	31,089,746.17
营业收入	141,015,643.69	258,649,558.63	
财务费用	-7,082,492.42	-3,752,111.91	-529.01
所得税费用	24,372,230.85	4,401,158.59	
净利润	26,840,644.54	18,883,226.94	-270,819.99
综合收益总额	26,840,644.54	18,883,226.94	-270,819.99
本年度收到的来自联营企业的股利	2,022,473.19		

(续上表)

项目	年初余额/上年发生额		
	小保公司	每经传媒	成都联创
流动资产	2,996,417,508.25	443,124,467.25	9,924,038.41
其中：现金和现金等价物	717,625,705.07	141,861,994.84	24,038.41
非流动资产	432,498,924.47	11,739,263.51	98,913,708.00
资产合计	3,428,916,432.72	454,863,730.76	108,837,746.41
流动负债	165,493,051.52	260,238,602.85	800.00
非流动负债	321,743,768.64		
负债合计	487,236,820.16	260,238,602.85	800.00
净资产合计	2,941,679,612.56	194,625,127.91	108,836,946.41
其中：少数股东权益	88,685,815.94	12,589,456.64	
归属于母公司股东权益	2,852,993,796.62	182,035,671.27	
按持股比例计算的净资产份额	361,234,654.86	63,712,484.94	31,167,300.06
调整事项-其他	-37,477,549.91		-257,730.23
对联营企业权益投资的账面价值	323,757,104.95	63,712,484.94	30,909,569.83
营业收入	121,642,021.49	255,536,561.58	
财务费用	-1,523,072.76	-10,361,720.56	-1,280.90
所得税费用	22,227,014.67	6,328,380.79	
净利润	60,799,189.05	22,321,324.71	-77,669.10
综合收益总额	60,799,189.05	22,321,324.71	-77,669.10
本年度收到的来自联营企业的股利	2,105,097.04		

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(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	2,500,912.44	1,692,373.61
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	808,538.83	192,373.61
—其他综合收益		
—综合收益总额	808,538.83	192,373.61
联营企业	—	—
投资账面价值合计	37,888,575.03	33,094,392.48
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	-4,205,817.45	-3,060,440.59
—其他综合收益		
—综合收益总额	-4,205,817.45	-3,060,440.59

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
北京神龙游科技有限公司	6,129,285.54		6,129,285.54

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司的控股子公司红星智慧于2022年9月23日与成都天府新区教育投资有限公司共同出资成立成都天星数字科技有限公司，注册资本1,000万元，分别认缴出资500万元，持股比例各50%。截止2023年12月31日，红星智慧已实缴出资150万元。

八、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末不存在按应收金额确认的政府补助。

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与收益相关	4,994,209.58	6,058,387.11

九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。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。

1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本集团的下属子公司北京漫游谷信息技术有限公司海外游戏业务以美元结算外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	85,517.87	0.02
应收账款-美元	339,256.66	
其他应收款-美元	2,452,830.20	2,452,830.20
预收账款-美元	511,801.24	87,908.75

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至本年末，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同和浮动利率借款合同。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

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有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:225,725,272.55元,占本公司应收账款及合同资产总额的42.48%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023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。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为133,662,094.00元，其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币30,000,000.00元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	487,631,152.90				487,631,152.90
应收账款	492,228,785.54				492,228,785.54
应收利息	3,888,027.72				3,888,027.72
应收股利	2,022,473.19				2,022,473.19
其他应收款	188,923,159.72				188,923,159.72
一年内到期的非流动资产	52,225,609.90				52,225,609.90
长期应收款		30,625,649.81			30,625,649.81
金融负债					
短期借款	68,962,519.58				68,962,519.58
应付账款	155,207,713.20				155,207,713.20
应付利息	10,605.28				10,605.28
应付股利	3,540,541.67				3,540,541.67
其他应付款	297,728,314.00				297,728,314.00
应付职工薪酬	25,691,701.11				25,691,701.11
一年内到期的非流动负债	2,901,093.10				2,901,093.10
长期借款		15,492,370.88			15,492,370.88

2. 敏感性分析

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的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	-727,900.43	-727,900.43	-631,972.52	-631,972.52
所有外币	对人民币贬值5%	727,900.43	727,900.43	631,972.52	631,972.52

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-603,799.32	-603,799.32	-366,315.07	-366,315.07
浮动利率借款	减少1%	603,799.32	603,799.32	366,315.07	366,315.07

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

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			150,591,812.59	150,591,812.59
(四) 投资性房地产		565,291,955.46		565,291,955.46
1. 出租的建筑物		565,291,955.46		565,291,955.46
持续以公允价值计量的资产总额		565,291,955.46	150,591,812.59	715,883,768.05

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

投资性房地产公允价值是采用市场比较法进行,估值中参考了所在地市场上公开可获得的同类或类似房地产近期的单位面积售价。

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

本公司第三层次公允价值计量的权益工具投资,对于在活跃市场交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场交易的金融工具,根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第四十四条有关成本代表了对公允价值最佳估计值的条件,本公司以投资成本作为公允价值的恰当估计。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(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	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(%)
成都传媒集团	成都	传媒经营	51,500.00	12.22	35.59

本公司最终控制方为成都市国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川岁月文化艺术有限公司	联营企业、同受母公司控制
成都博瑞银杏旅游文化发展有限公司	联营企业
成都每经传媒有限公司	联营企业、同受母公司控制
四川省成文交文化科技有限公司	联营企业
成都天星数字科技有限公司	合营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
成都日报报业集团	同受实际控制人控制
成都时代教育报刊社有限公司	同受母公司控制
成都博瑞印务有限公司	同受母公司控制
成都新闻实业有限责任公司	同受母公司控制
成都新闻物业有限责任公司	同受母公司控制
成都博瑞广告有限公司	同受母公司控制
成都麦迪亚物业服务有限责任公司	同受母公司控制
成都博瑞思创广告有限公司	同受母公司控制
博瑞纵横国际广告(北京)有限公司(成都传媒文化投资有限公司吸收合并; 2021.5.31 注销)	同受母公司控制
成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	同受母公司控制
成都神鸟数据咨询有限公司	同受母公司控制
杭州瑞奥广告有限公司	同受母公司控制
成都国际传媒有限公司	同受母公司控制
成都公交传媒有限公司	同受母公司控制
成都地铁传媒有限公司	同受母公司控制
成都智媒体城文化产业发展有限公司	同受母公司控制
成都东岸智媒文化产业发展有限公司	同受母公司控制
成都传媒集团现代文化传播有限公司	同受母公司控制
成都商报社	同受母公司控制

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
成都商报营销策划有限公司	同受母公司控制
四川精诚名医医疗股份有限公司	同受母公司控制
成都一想网络科技有限公司	同受母公司控制
成都传媒文化投资有限公司	同受母公司控制
成都新闻国际旅行社有限公司	同受母公司控制
成都每经新视界科技有限公司	同受母公司控制
成都传媒信息产业发展有限公司(成都传媒文化投资有限公司吸收合并;2022.12.23日注销)	同受母公司控制
成都澜海投资管理有限公司(成都传媒文化投资有限公司吸收合并;2022.3.21日注销)	同受母公司控制
成都市郫都区博瑞实验学校	原全资子公司2021年8月31日丧失控制权
成都市郫都区小红星艺术培训学校	原全资子公司2021年8月31日丧失控制权
上海越瀛广告有限公司	控股子公司博瑞银福第二大股东
成都市金港房屋有限公司	控股子公司博瑞小额贷款第二大股东
陈长志	控股子公司生学教育第二大股东
王丹	控股子公司生学教育第二大股东之配偶
天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)	控股子公司生学教育第三大股东

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都新闻物业有限责任公司	房租、物业委托管理服务	11,278,784.37	10,959,834.35
成都公交传媒有限公司	广告服务	1,511,116.90	1,361,936.78
四川省成文交文化科技有限公司	交易服务	1,241,990.56	
成都商报社	广告及策划服务	792,761.02	466,037.74
成都市郫都区小红星艺术培训学校	课程管理	446,415.15	5,660.38
成都每经传媒有限公司	咨询服务	155,660.37	
成都神鸟数据咨询有限公司	软件开发服务	73,962.26	288,698.19
成都天星数字科技有限公司	策划服务	11,326.61	
成都新闻国际旅行社有限公司	采购商品	6,112.48	
成都商报营销策划有限公司	活动执行等服务		8,281.13
成都博瑞印务有限公司	印刷服务		929.20

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合计	—	15,518,129.72	13,091,377.77

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
母公司的控股子公司	物业及广告策划	7,737,620.77	4,104,134.18
红星视频(成都)文化传媒有限公司	系统集成业务	1,698,113.21	
成都传媒集团	物业及其他服务	562,456.76	
成都市郫都区小红星艺术培训学校	活动策划服务	216,000.00	603,773.58
成都天星数字科技有限公司	策划服务	97,942.64	
四川省成文交文化科技有限公司	数字化服务	47,636.79	
成都市郫都区博瑞实验学校	广告策划服务	29,245.28	15,094.34
合计	—	10,389,015.45	4,723,002.10

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

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
成都传媒集团	房屋	3,280,469.28	3,327,194.99
成都新闻物业有限责任公司	房屋、停车场	2,193,684.25	2,062,411.15
成都传媒文化投资有限公司	房屋	1,924,308.57	
成都新闻实业有限责任公司	房屋	1,836,840.08	1,836,840.00
成都博瑞印务有限公司	土地	1,065,600.00	1,065,600.00
成都智媒体城文化产业发展有限公司	房屋	966,975.43	1,924,899.43
成都东岸智媒文化产业发展有限公司	房屋	962,449.71	
成都传媒集团现代文化传播有限公司	房屋	631,208.04	292,703.39
成都国际传媒有限公司	房屋	10,779.51	
成都澜海投资管理有限公司	房屋		1,285,788.04
合计	—	12,872,314.87	11,795,437.00

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
成都新闻实业有限责任公司	房屋	679,618.35	781,668.85	78,401.01	83,463.75

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本年发生额	上年发生额
四川省成文交文化科技有限公司	车辆租赁	22,123.89	

(4) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈长志、王丹	才子软件	10,000,000.00	2022-6-1	2023-5-30	是
成都小企业融资担保有限责任公司	生学教育	5,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	是
陈长志	生学教育	20,000,000.00	2023-9-7	2024-9-6	否
陈长志	生学教育	20,000,000.00	2023-12-27	2024-12-26	否
陈长志	生学教育	12,000,000.00	2023-9-4	2025-9-3	否

(5) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	本年末余额	起始日	到期日	备注
拆入					
陈长志	30,000,000.00	19,650,340.06	2021-1-15	2023-1-14	注1
天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	4,989,111.98	2021-1-15	2023-1-14	注1
拆出					
四川省成文交文化科技有限公司	1,200,000.00		2022-12-28	2023-3-28	注2

注1：根据《股权转让协议》的相关约定，公司控股子公司生学教育由现第二大股东陈长志及第三大股东天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)分别为其提供3,000.00万元和1,000.00万元的借款，借款期间为2年，借款利率为全国银行间同业拆借中心一年期贷款市场报价利率(LPR)上浮20%。因生学教育未偿还本公司借款，故未偿还前述已到期借款。

注2：成都文化产权交易所有限公司向其参股单位四川省成文交文化科技有限公司提供的借款，已于2023年3月31日收回。

(6) 关键管理人员薪酬

单位：万元

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	395.72	386.53

(7) 其他关联交易

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称/关联方类型	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	同受母公司控制	7,142,415.10	904,931.79	5,920,131.15	675,863.57
应收账款	成都市郫都区博瑞实验学校	2,250.00	107.85	137,145.76	
预付账款	成都每经传媒有限公司	103,773.58			
预付账款	成都公交传媒有限公司	2,622.52		1,167,876.11	
其他应收款	四川省成文交文化科技有限公司			1,200,000.00	60,000.00
其他应收款	成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43
其他应收款	同受母公司控制的其他关联方	5,410,720.16	5,164,170.16	5,410,720.16	5,161,113.66
合同资产	成都市郫都区博瑞实验学校	203,070.00		1,037,661.26	
应收账款	成都每经新视界科技有限公司	566,950.00	28,347.50		
合计	—	90,949,564.79	83,615,320.73	92,391,297.87	83,414,740.66

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称/关联方类型	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	同受母公司控制	528,073.88	129,136.22
合同负债	成都市郫都区小红星艺术培训学校		203,773.58
其他应付款	陈长志	19,650,340.06	17,505,182.90
其他应付款	天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)	4,989,111.98	8,780,010.03
其他应付款	上海越瀛广告有限公司	16,698,899.36	16,698,899.36
其他应付款	成都博瑞银杏旅游文化发展有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
其他应付款	四川岁月文化艺术有限公司	52,410.49	52,410.49
其他应付款	四川省成文交文化科技有限公司	10,000.00	
其他应付款	同受母公司控制	2,186,219.87	1,602,166.69
其他应付款	成都日报报业集团	695,397.84	695,397.84
其他应付款	成都市郫都区博瑞实验学校	196,172,715.36	196,172,715.36

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方名称/关联方类型	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	上海越瀛广告有限公司	118,133.96	118,133.96
应付账款	同受母公司控制	3,582,982.50	2,881,898.97
总计	—	246,284,285.30	246,439,725.40

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司重要的对外投资承诺,详见本附注“十四、4.对外投资”相关内容。

2. 或有事项

本集团重要或有事项,详见本附注“十四、5.公司重要诉讼事项进展”相关内容。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2023年度本公司实现归属于母公司股东的净利润(合并报表数)为36,067,243.05元,累计可供分配利润为408,110,454.46元。根据《公司章程》分红条件的规定,以本公司现有总股本1,093,332,092股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.10元(含税),共计派发10,933,320.92元,占当年实现归属于母公司股东的净利润(合并报表数)的30.31%。本公司本年不进行资本公积转增股本,不送红股。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 收购生学教育股权事项

(1) 基本情况

2020年,本公司与天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)、自然人陈长志签订《股权收购协议》,收购天津生学、陈长志持有的生学教育60%的股权。生学教育整体估值35,000.00万元,60%股权的交易对价为21,000.00万元。其中:收购陈长志持有的生学教育40.96%股权,交易价格为14,336.70万元;收购天津生学持有生学教育19.04%股权,交易价格为6,663.30万元。2020年11月,本公司完成对生学教育60%股权的收购。

上述股权收购经本公司2020年10月29日第十届董事会第四次会议审议通过。

本公司于2020年11月通过现金的方式完成对生学教育60%股权的收购。本次交易为非同一控制下的企业合并。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 业绩承诺及完成情况

业绩承诺期为四年(2020年-2023年),承诺净利润及各年度实现情况如下:

年度	2020年	2021年	2022年	2023年	合计
承诺净利润	1,500.00	3,300.00	4,200.00	5,000.00	14,000.00
实现的净利润	1,865.49	3,730.51	4,510.14	4,907.61	15,013.75
扣除非经常性损益后的净利润	1,676.31	3,446.57	4,457.75	4,350.12	13,930.75
业绩承诺超额	176.31	146.57	257.75	-649.88	-69.25

依据协议约定,目标公司经审计后扣除非经常性损益的净利润与承诺净利润的差异情况根据会计师事务所出具的专项审核意见确定。

2020年实现情况审核:四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于博瑞传播股权收购涉及的被收购公司2020年度对赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告(川华信专(2021)第0295号)》。

2021年实现情况审核:四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于博瑞传播股权收购涉及的被收购公司2021年度对赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告(川华信专(2022)第0290号)》。

2022年实现情况审核:四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于博瑞传播股权收购涉及的被收购公司2022年度对赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告(川华信专(2023)第0409号)》。

2023年实现情况审核:信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于博瑞传播股权收购涉及的被收购公司2023年度对赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告(XYZH/2024CDAA4F0057)》。

业绩承诺补偿:在业绩承诺期内,若当年经审计的扣非后净利润未达到承诺利润,则由交易对方:陈长志、天津生学对本公司进行业绩补偿。当年度应补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数)÷业绩承诺期间的承诺净利润总额×标的资产购买价款-累计已补偿金额。

业绩承诺奖励:在业绩承诺期内,对于当年度扣非后净利润值超出业绩承诺部分的30%,其中二分之一奖励给陈长志,剩余二分之一奖励给其他核心骨干员工。

业绩对赌期(2020年-2023年),累计承诺净利润金额14,000.00万元,累计实际实现扣除非经常性损益后的净利润13,930.75万元,累计未完成业绩承诺金额69.25万元。

(3) 股权款支付及解锁情况

本公司收购生学教育60%股权的交易对价为21,000.00万元,依据股权转让协议之约定:①第一笔股权款为交易对价的50%即10,500.00万元,自签订的《股权收购协议》生效之日起7个工作日内支付。该笔股权款已按约定支付。②第二笔股权款为交易对价总额的50%金额即10,500.00万元,作为生学教育业绩承诺的保证金划入共管账户。保证金的50%即5,250.00万元,用于陈长志、天津生学在约定时间内以不高于8元/股的价格购买公司股票(双方已于2021年3月依约完成对公司股票的购买);保证金的50%即5,250.00万元可以以股东借款形式向生学教育出借以用于其业务发展。协议约定分四期解锁,相关年度业绩指标达成后可解锁共管账户保证金的25%。

2021年3月,陈长志、天津生学完成对公司股票的增持。其中:陈长志以共管账户中归属其3,584.175万元的资金,累计增持公司股份9,356,600股,增持成交均价为3.831元/股,账户余额86.30元。天津生学以共管账户中归属其1,665.825万元的资金,累计增持公司股份4,319,665股,增持成交均价为3.856元/股,账户余额247.76元。

2021年5月,陈长志、天津生学在实现2020年度业绩承诺的基础上,采取现金方式解锁对应的业绩承诺保证金25%,即2,625.00万元。

2022年5月,陈长志、天津生学在完成2021年度业绩承诺的基础上,采用股票方式解锁了共管账户保证金金额的25%,解禁的股票数量合计6,838,132股(其中:陈长志解禁股票数为4,678,300股,天津生学解禁股票数为2,159,832股)。

2023年5月,陈长志、天津生学在完成2022年业绩承诺的基础上,采用解禁股票与专项账户现金结合的方式解锁2022年度业绩承诺保证金,两种方式各占本次可解禁业绩承诺保证金金额的50%。解锁共管账户保证金金额为1,312.50万元;解禁的股票数量合计3,419,082股(其中:陈长志解禁股票数为2,339,150股,天津生学解禁股票数为1,079,932股)。

2. 博瑞学校事项

本公司于2003年完成对四川博瑞教育有限公司及其全资举办的成都树德中学博瑞实验学校(以下简称“博瑞学校”,已更名为“成都市郫都区博瑞实验学校”)的股权收购,并于2015年由博瑞教育全资举办成都市郫县九瑞大学堂培训学校(以下简称“九瑞大学堂”,已更名为“成都市郫都区小红星艺术培训学校”)。公司通过全资子公司博瑞教育控制博瑞学校和九瑞大学堂,提供义务教育和高中阶段教育教学服务及教育培训服务。

2021年5月14日,国务院出台了《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》(以下简称《条例》),《条例》第四十五条规定:“实施义务教育的民办学校不得与利益关联方进行交易。利益关联方是指民办学校的举办者、实际控制人、校长、理事、董事、监事、财务负责人等以及与上述组织或者个人之间存在互相控制和影响关

系、可能导致民办学校利益被转移的组织或者个人”。《条例》自2021年9月1日起施行。受该条例相关政策的影响,公司自2021年9月1日起不再将全资子公司博瑞教育旗下的博瑞学校和九瑞大学堂纳入合并报表范围,将对博瑞学校和九瑞大学堂按权益法确认的投资余额转入其他非流动资产列报。合并转出日博瑞教育公司账面的其他应付款-博瑞学校余额196,172,715.36元。

截至2023年12月31日,公司账面列示的其他非流动资产博瑞学校原值360,929,809.96元;其他非流动资产九瑞大学堂原值22,680,818.71元累计减值准备3,119,317.22元,账面价值19,561,501.49元;博瑞教育公司其他应付款-成都市郫都区博瑞实验学校196,172,715.36元。

目前学校教学有序、整体发展良好。根据《教育部等八部门关于规范公办学校举办或者参与举办民办义务教育学校的通知》(教发〔2021〕9号)的要求,博瑞传播自2022年初开始与区教育主管部门及属地政府就博瑞学校转公事宜进行了多次沟通商讨,目前转型方案暂未确定。

3. 贷款业务情况

(1) 发放贷款逾期情况

本集团部分贷款逾期未收回,截止2023年12月31日,逾期未收回的贷款总额29,274.58万元,已累计计提减值准备、一般风险准备11,751.31万元和2,794.29万元。发放贷款情况及减值准备和一般风险准备计提情况详见本附注“五、11”以及本附注“五、40”。

(2) 申请执行债权情况

本集团为控制逾期贷款风险,减少逾期贷款可能造成的损失,本公司控股子公司成都博瑞小额贷款有限公司通过向人民法院申请执行借款人及其担保人财产的方式收回贷款本息。截至2023年12月31日,四川省成都市中级人民法院、成都铁路运输法院等共受理成都博瑞小额贷款有限公司对四川鼎德利投资管理有限公司等106户借款人及其担保人的债权执行申请,106户借款人涉及的贷款本金为人民币28,714.69万元,其中抵(质)押贷款22,292.65万元、保证贷款6,160.84万元、信用贷款261.20万元。经四川省成都市中级人民法院、成都铁路运输法院等裁定,已查封、扣押、冻结(包括轮候查封、冻结)被申请人(借款人及其担保人)相应的财产。

4. 对外投资

(1) 拟对外投资设立控股子公司

2023年1月6日,本公司召开十届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司对外投资的议案》。本公司已于2022年7月通过TikTok认证,已获得“越南、菲律宾、马来西亚、新加坡、泰国、英国”等六个国家的跨境服务电商资质。本集团为加快公司数字经济发展步伐,拓展公司数字产业布局,本公司及成都博瑞利保卓越成长

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资中心(有限合伙)(以下简称“博瑞利保卓越成长”)拟与深圳季风投资管理有限公司(以下简称“季风投资”)共同投资设立一家跨境电商新媒体公司——成都博瑞跨境科技产业有限公司(暂定名)(以下简称“目标公司”,公司名称以最终市场监督管理部门核准的公司名称为准)。

股东	出资额 (人民币/万元)	持股比例	实缴期限
成都博瑞传播股份有限公司	2,250.00	45%	2030年12月31日
深圳季风投资管理有限公司	2,000.00	40%	2030年12月31日
成都博瑞利保卓越成长投资中心 (有限合伙)	750.00	15%	2030年12月31日
合计	5,000.00	100%	

博瑞利保卓越成长基金的执行事务合伙人为公司控股子公司成都博瑞利保投资管理有限公司,执行事务合伙人委派代表为公司董事、副总经理沈丁丁先生。

季风投资实际控制人莫志枫,公司与季风投资不存在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的其他关系。

出资时点约定:第一期在目标公司设立后12个月内实缴出资金额为人民币3000万元(以下简称“第一期注册资本实缴”),由各方股东按照认缴持股比例予以出资。后续出资安排,根据公司经营情况,由各方协商在最终实缴期限内予以确定。各方一致同意,在全体股东未能按照第一期注册资本金额完成同比例实缴的情况下,目标公司不分配利润或进行其他任何形式的分红,若经股东会一致同意决议另行进行分红的,需按照实缴比例予以分红。

上述协议对博瑞利保卓越成长的生效条件尚未满足,需其按中国证券投资基金业协会相关规定完成备案后达成。目标公司尚未设立,尚需行政主管部门审核或备案。

(2) 延长联创博瑞基金经营期

本公司于2016年与上海永宣创业投资管理有限公司共同发起设立成都联创博瑞股权投资基金管理中心(有限合伙)(以下简称“联创博瑞基金”),基金管理人为四川联创东林股权投资基金管理有限公司(以下简称“联创东林”),基金投资顾问为公司关联方北京博瑞盛德创业投资有限公司(以下简称“博瑞盛德”)。联创博瑞基金于2018年6月工商认缴及实缴份额登记金额为12,148.75万元。

鉴于基金待退出项目股权回购操作性低,暂无合适的退出时机,若强行清算将损害基金投资人利益。为确保项目的顺利退出,维护投资人利益,基金管理人联创东林向全体合伙人再次发出基金经营期限延长申请书,2022年12月,全体合伙人同意将经营期再延长两年至2024年12月20日。

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对该项投资的出资额为3,479.00万元,持股比例为28.6367%,并对该股权投资按权益法核算。截至2023年12月31日,被投资单位财务情况详见本附注“七、2.(3)重要联营企业的主要财务信息”。

(3) 对外投资承诺

为充分发挥各方产业经验、行业资源和数字内容优势以及前沿产品技术研发和运营经验,本公司及控股子公司文交所与开普云信息科技股份有限公司等六家企业于2023年2月共同合资设立成都文趣星球科技有限公司。截至2023年12月31日各股东认缴及实缴出资情况如下:

单位:万元

股东	认缴出资额	持股比例	认缴出资时间	截至2023年12月31日实缴出资金额	尚未出资金额
成都博瑞传播股份有限公司	1,250.00	25.00%	2029-12-31	500.00	750.00
开普云信息科技股份有限公司	1,100.00	22.00%	2029-12-31	440.00	660.00
成都元书坊科技有限公司	900.00	18.00%	2029-12-31	360.00	540.00
成都书坊精英企业管理合伙企业(有限合伙)	750.00	15.00%	2029-12-31		750.00
成都书坊尚贤企业管理合伙企业(有限合伙)	750.00	15.00%	2029-12-31	238.00	512.00
成都文化产权交易所有限公司	250.00	5.00%	2029-12-31	100.00	150.00
合计	5,000.00	100.00%		1,638.00	3,362.00

5. 公司重要诉讼事项进展

(1) 上海越瀛广告有限公司诉讼事项

1) 诉讼背景

2016年12月,博瑞传播(被告一)和案外人武汉公交集团签订《公交候车亭灯箱广告位代理经营权合同书》(以下简称《代理经营合同》),公司取得武汉市区3115块公交候车亭灯箱广告位三年的代理经营权。为更好推进武汉公交候车亭灯箱广告经营业务,明确各方权利义务,2016年12月本公司、博瑞眼界(第三人一)、博瑞银福(被告二)与上海越瀛广告有限公司(原告,以下简称“上海越瀛”)、Huangzhen(第三人二,中文名:黄臻)签订了《关于公交候车亭广告牌代理经营权相关事宜的协议》(以下简称《五方协议》)。协议约定:本公司授权博瑞银福执行《代理经营合同》项下事务,博瑞银福应每年向本公司支付8,143.612万元媒体使用费(第一年媒体使用费由博瑞眼界、上海越瀛按其持有博瑞银福的股权比例承担并借给博瑞银福,作为博瑞银福运营此项目的启动资金)。

因武汉公交集团收取媒体使用费后未完全履行《代理经营合同》中约定的“交付全部的公交广告位”义务,本公司与武汉公交集团就此签订了补充协议及附件《共同经营方案》,《代理经营合同》项下事务仍由本公司授权博瑞银福执行。

鉴于本公司与武汉公交集团后续未就延长共同经营达成一致,本公司于2020年7月解除了与武汉公交集团签订的《代理经营权合同》,并于2020年12月通过仲裁程序收回了保证金和媒体使用费。

上海越瀛认为本公司收回上述款项后应向其退还媒体使用费1600万元及资金占用费。本公司认为《五方协议》明确约定博瑞银福运营武汉公交项目结束,以博瑞银福销售收入偿还博瑞眼界、上海越瀛各自借给博瑞银福的款项,且本公司系按约定从博瑞银福处收取媒体使用费,而上海越瀛所诉1600万元系上海越瀛借给博瑞银福,本公司对此并无返还义务。因双方就此协商未果,上海越瀛遂向成都市中级人民法院提起如下诉讼请求:①请求判令公司、博瑞银福在《关于公交候车亭广告牌代理经营权相关事宜的协议》解除后返还上海越瀛已付的媒体使用费1600万元。②请求判令公司、博瑞银福向上海越瀛支付资金占用利息350.19555万元(以1600万元为基数,自2017年10月10日起暂计算至2021年12月20日的利息比照成都仲裁裁决,武汉公交集团支付公司的资金占用利息计算;2021年12月1日之后,按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率,计算利息至媒体使用费实际付清之日止)。③请求本案全部诉讼费用由公司、博瑞银福承担。

2) 诉讼进程

本次诉讼申请成都市中级人民法院已受理,于2022年11月14日开庭审理,2023年12月27日,成都市中级人民法院判决((2022)川01民初72号)如下:①博瑞银福于本判决生效之日起十日内向上海越瀛返还16000000元并支付资金利息(利息计算方式为:1.以4000000元为本金,从2017年1月10日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率计算至2019年8月19日止;2.以8000000元为本金,从2017年1月26日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率计算至2019年8月19日止;3.以4000000元为本金,从2017年6月29日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率计算至2019年8月19日止;4.以16000000元为本金,从2019年8月20日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至本金付清之日止)。②驳回上海越瀛的其他诉讼请求。③本案案件受理费138812元,博瑞银福负担。

2024年1月5日,上海越瀛不服前述一审判决,向四川省高级人民法院提起上诉,请求依法撤销原判第一项,改判由博瑞传播、博瑞银福共同向越瀛公司返还1600万元并支付资金利息,即改判支持越瀛公司在一审中的全部诉讼请求;一、二审诉讼费均由博瑞传播、博瑞银福负担。

博瑞银福亦向四川省高级人民法院提起上诉,请求撤销由成都市中级人民法院做出的编号为2022川01民初72号民事判决书第一项或将本案发回重审。

2024年4月10日,四川省高级人民法院对上海越瀛、博瑞银福提起的上诉开庭进行了审理,择期宣判。

3) 本次诉讼对本集团本年利润或期后利润等的影响

因前述诉讼尚未宣判,诉讼结果存在不确定性,对公司本集团本年及期后利润的影响尚不确定。

(2) 博瑞银福与上海贝胄广告中心合同纠纷

1) 合同纠纷背景

2013年11月,博瑞银福(原告)与上海贝胄广告中心(被告,以下简称“上海贝胄”)签署《承包经营、独家代理站亭户外广告媒体暨东西湖区公交候车亭灯箱媒体合作经营合同》(以下简称:《合作经营合同》),主要内容为(1)博瑞银福出资1300万元投资建设并独家经营武汉市东西湖区176个公交站点广告灯箱发布业务,上海贝胄代为完成预算所列建设、迁移工程,自双方共同完成验收当日起,候车亭广告灯箱由博瑞银福管理和经营。(2)代理期限为12年,自媒体实际交付日期后起算,博瑞银福支付每年媒体使用费。(3)因一方不能继续履行合同时,应赔偿另一方包括预期收益在内的全部损失。

上述合作经营项目的开展是基于上海贝胄获取第三方的授权,即授权其享有武汉市东西湖区176个公交站点广告经营的权益为前提。合同签订后,上海贝胄将第三方向其出具的《授权书》及相关合同提交博瑞银福审核,双方后续就审核发现的冲突事项及合同未尽事宜签订了相关补充协议。

博瑞银福于2013年11月至2015年9月根据上海贝胄出具的《函告》直接向第三方合计支付建设资金1300万元;2016年12月至2019年1月分三次合计向上海贝胄支付保证金1400万元;2013年12月至2021年7月共计向上海贝胄付清应付媒体使用费51,393,306.00元。

2021年6月29日,第三方向博瑞银福发出通知,陈述其已于同日向上海贝胄发出解除《合作经营合同》通知,要求博瑞银福在6月30日前按媒体现状返还并办理手续,并将应付上海贝胄2021年度1-6月媒体使用费175万元向其支付。2021年7月21日,博瑞银福与第三方签署《媒体及权益交接确认书》完成媒体返还。

因上海贝胄逾期付款、违约在先,导致第三方行使解除权收回对上海贝胄的授权,进而造成双方签署的《合作经营合同》不能继续履行,上海贝胄应当返还保证金并按约定赔偿损失,博瑞银福向上海贝胄催告未获履行。为维护自身合法权益,博瑞银福向四川省成都市锦江区人民法院提起如下诉讼请求:①判令上海贝胄向博瑞银福返还保证金14,000,000元;②判令上海贝胄向博瑞银福支付损失赔偿金5,958,333.33元;③判令上海贝胄向博瑞银福支付第1、第2项逾期支付利息(以19,958,333.33元为基数,按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算,自2021年9月9日起计算至实际付清之日);④判令上海贝胄承担本案诉讼费。

2) 诉讼进程

四川省成都市锦江区人民法院于2022年7月11日立案受理后,依法适用简易程序于2022年12月14日公开开庭进行了审理,2023年11月7日下达判决((2022)川0104民初14181号)如下:①被告上海贝胄广告中心应于本判决发生法律效力之日起十日内向原告武汉博瑞银福广告有限公司退还保证金14,000,000元;②被告上海贝胄应于本判决发生法律效力之日起十日内向原告博瑞银福支付赔偿金5,958,333.33元;③被告马文茜(上海贝胄投资人)对被告上海贝胄的第一项、第二项债务,向原告博瑞银福承担无限责任。④案件受理费减半收取72,211元、保全费5,000元,两项合计77,211元,由被告上海贝胄、马文茜负担。

2023年11月3日,上海贝胄及马文茜因不服成都市锦江区人民法院(2022)川0104民初14181号民事判决,向成都市中级人民法院提起上诉,请求依法撤销一审判决,并改判为:①判令驳回被上诉人的全部诉讼请求;②一审、二审案件受理费由被上诉人承担。

2024年1月2日,上海贝胄广告中心及马文茜就上述上诉状增加补充意见:①一审法院对于案涉合作过程的违约方认定错误,本案的违约方为博瑞银福,而非上海贝胄。且本案合同的解除以及媒体经营权的收回完全系因博瑞银福的违约行为,故博瑞银福无权要求上海贝胄支付任何赔偿金。②一审法院将案涉1400万元款项认定为保证金且判令退还错误,该1400万元实质为媒体使用费,不应予以退还。

成都市中级人民法院已受理上海贝胄上诉状,并依法适用简易程序于2024年1月、2024年2月、2024年3月公开开庭进行了审理,择期宣判。

3) 本次诉讼对公司本期利润或期后利润等的影响

因本次诉讼尚未宣判,诉讼结果存在不确定性,对公司本期及期后利润的影响尚不确定。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)		2,960,000.00
1-2年	2,430,933.33	
2-3年		
3年以上	1,930,031.87	2,505,437.80
其中:4-5年		1,750,946.69
5年以上	1,930,031.87	754,491.11
合计	4,360,965.20	5,465,437.80

(2) 应收账款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(%)	
按单项计提坏账准备	754,491.11	17.30	754,491.11	100.00	
其中:债务人完全丧失清偿能力	754,491.11	17.30	754,491.11	100.00	
按组合计提坏账准备	3,606,474.09	82.70	243,093.33	6.74	3,363,380.76
其中:合并范围外的账龄组合	2,430,933.33	55.74	243,093.33	10.00	2,187,840.00
合并范围内关联方	1,175,540.76	26.96			1,175,540.76
合计	4,360,965.20	100.00	997,584.44	22.88	3,363,380.76

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备	210,054.40	3.84	210,054.40	100.00	
其中:已开始相关诉讼程序的应收账款	210,054.40	3.84	210,054.40	100.00	
按组合计提坏账准备	5,255,383.40	96.16	692,436.71	13.18	4,562,946.69
其中:合并范围外的账龄组合	3,504,436.71	64.12	692,436.71	19.76	2,812,000.00
合并范围内关联方组合	1,750,946.69	32.04			1,750,946.69
合计	5,465,437.80	100.00	902,491.11	16.51	4,562,946.69

1) 应收账款按单项计提坏账准备

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提	计提理由
					比例 (%)	
单项计提	210,054.40	210,054.40	754,491.11	754,491.11	100.00	无偿债能力，预计无法收回
合计	210,054.40	210,054.40	754,491.11	754,491.11	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	2,430,933.33	243,093.33	10.00
合计	2,430,933.33	243,093.33	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	210,054.40	544,436.71				754,491.11
组合计提	692,436.71		449,343.38			243,093.33
合计	902,491.11	544,436.71	449,343.38			997,584.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
成都天音奇林影视传媒股份有限公司	2,430,933.33		2,430,933.33	55.74%	243,093.33
武汉博瑞银福广告有限公司	1,175,540.76		1,175,540.76	26.96%	
成都日报报业集团	255,887.00		255,887.00	5.87%	255,887.00
成都匡匡包装制品有限公司	210,054.40		210,054.40	4.82%	210,054.40
成都鸿翔万恒广告有限公司	125,567.43		125,567.43	2.88%	125,567.43
合计	4,197,982.92		4,197,982.92	96.27%	834,602.16

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	17,022,473.19	
其他应收款	602,281,642.25	551,506,784.60
合计	619,304,115.44	551,506,784.60

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
四川博瑞麦迪亚置业有限公司	15,000,000.00	
成都小企业融资担保有限责任公司	2,022,473.19	
合计	17,022,473.19	

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	687,856,971.15	637,238,261.67
保证金及押金	310,500.00	310,500.00
备用金	39,807.00	42,183.75
其他	69,099.81	80,193.16
合计	688,276,377.96	637,671,138.58

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	120,064,809.58	12,925,908.98
1-2年	4,784,388.78	53,438,261.42
2-3年	2,309,318.95	3,184,989.33
3年以上	561,117,860.65	568,121,978.85
其中: 3-4年	3,003,075.20	7,984,118.20
4-5年	7,980,000.00	61,033,084.24
5年以上	550,134,785.45	499,104,776.41
合计	688,276,377.96	637,671,138.58

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	80,617,763.43	11.71	80,617,763.43	100.00	
其中:长期逾期未收回	80,617,763.43	11.71	80,617,763.43	100.00	
按组合计提坏账准备	607,658,614.53	88.29	5,376,972.28	0.88	602,281,642.25
其中:合并范围外的账龄组合	6,414,503.47	0.93	5,376,972.28	83.83	1,037,531.19
合并范围内关联方组合	601,244,111.06	87.36			601,244,111.06
合计	688,276,377.96	100.00	85,994,735.71	12.49	602,281,642.25

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	80,617,763.43	12.64	80,617,763.43	100.00	
其中:长期逾期未收回	80,617,763.43	12.64	80,617,763.43	100.00	
按组合计提坏账准备	557,053,375.15	87.36	5,546,590.55	1.00	551,506,784.60
其中:合并范围外的账龄组合	10,832,279.63	1.70	5,546,590.55	51.20	5,285,689.08
合并范围内关联方组合	546,221,095.52	85.66			546,221,095.52
合计	637,671,138.58	100.00	86,164,353.98	13.51	551,506,784.60

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都博瑞梦工厂网络信息有限公司	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43	77,517,763.43	100.00	预计无法收回
其他公司	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	80,617,763.43	80,617,763.43	80,617,763.43	80,617,763.43	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,794.04	2,089.70	5.00
1-2年	14,557.00	1,455.70	10.00
2-3年	1,404,554.21	421,366.26	30.00
3-4年	3,075.20	1,537.60	50.00
4-5年			
5年以上	4,950,523.02	4,950,523.02	100.00
合计	6,414,503.47	5,376,972.28	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	5,546,590.55		80,617,763.43	86,164,353.98
2023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	169,618.27			169,618.27
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,376,972.28		80,617,763.43	85,994,735.71

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	80,617,763.43					80,617,763.43
账龄组合	5,546,590.55		169,618.27			5,376,972.28
合计	86,164,353.98		169,618.27			85,994,735.71

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 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
四川博瑞麦迪亚置业有限公司	往来款	275,000,000.00	5年以上	39.95	
四川博瑞眼界文化传媒有限公司	往来款	133,726,499.00	5年以上	19.43	
四川生学教育科技有限公司	往来款	124,088,565.73	2年以内	18.03	
博瑞梦工厂网络信息有限公司	往来款	77,517,763.43	3-5年及以上	11.26	77,517,763.43
北京漫游谷信息技术有限公司	往来款	66,820,000.00	2-5年	9.71	
合计	—	677,152,828.16	—	98.38	77,517,763.43

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

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
对子公司投资	2,342,602,680.20	903,634,556.54	1,438,968,123.66	2,342,602,680.20
对联营、合营企业投资	460,162,438.48		460,162,438.48	451,157,017.82
合计	2,802,765,118.68	903,634,556.54	1,899,130,562.14	2,793,759,698.02
				903,634,556.54
				1,890,125,141.48

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少投资	计提减 值准备		
四川博瑞眼界文化传媒有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
四川博瑞麦迪亚置业有限公司	58,052,082.11					58,052,082.11	
深圳市博瑞创业广告有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00				1,350,000.00	1,350,000.00
四川博瑞教育有限公司	41,488,415.43					41,488,415.43	
成都梦工厂网络信息有限公司	400,914,383.28	315,579,833.58				400,914,383.28	315,579,833.58
武汉博瑞银福广告有限公司	1.00					1.00	
成都博瑞小额贷款有限公司	420,000,000.00					420,000,000.00	
北京漫游谷信息技术有限公司	1,117,378,620.28	586,704,722.96				1,117,378,620.28	586,704,722.96
成都博瑞利保投资管理有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
四川生学教育科技有限公司	210,000,000.00					210,000,000.00	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
成都博瑞利保投资中心(有限合伙)	24,000,000.00					24,000,000.00		
成都文化产权交易所有限公司	39,710,075.10					39,710,075.10		
成都红星智慧数字传媒股份有限公司	6,709,103.00					6,709,103.00		
合计	2,342,602,680.20	903,634,556.54				2,342,602,680.20	903,634,556.54	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资 单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额		
			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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他	
一、联营企业													
成都文趣星球科 技有限公司			5,000,000.00		-3,558,257.95							1,441,742.05	
成都博瑞银杏旅 游文化发展有限 公司	9,577,520.37				-327,456.42							9,250,063.95	
成都每经传媒有 限公司	63,712,484.94				5,999,134.86							69,711,619.80	
四川岁月文化艺 术有限公司	7,150,493.49				-277,077.00							6,873,416.49	
成都全搜索科技 有限责任公司	4,080,032.39				89,223.84							4,169,256.23	
成都联创博瑞股 权投资基金管理 中心(有限合伙)	30,909,569.83				180,176.34							31,089,746.17	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
成都小企业融资担保有限责任公司	323,757,104.95				3,247,601.55			2,022,473.19		324,982,233.31	
成都天府文创金融科技有限公司	2,171,632.11				139,712.52					2,311,344.63	
成都天府影业有限公司	7,658,292.42				33,272.98					7,691,565.40	
红星视频(成都)文化传媒有限公司	2,139,887.32				501,563.13					2,641,450.45	
小计	451,157,017.82				6,027,893.85			2,022,473.19		460,162,438.48	
合计	451,157,017.82				6,027,893.85			2,022,473.19		460,162,438.48	

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	47,636.79	307,938.08	8,745,283.02	6,686,933.08
合计	47,636.79	307,938.08	8,745,283.02	6,686,933.08

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司分红	25,000,000.00	25,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	6,027,893.85	14,926,631.37
合计	31,027,893.85	40,126,631.37

成都博瑞传播股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	919,176.04	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,404,052.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,491,269.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-409,665.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	131,423.60	在其他收益列示不属于政府补助且对公司损益不能产生持续影响
小计	9,536,256.15	
减：所得税影响额	1,148,959.66	
少数股东权益影响额（税后）	2,561,314.00	
合计	5,825,982.49	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.19	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.00	0.03	0.03


 成都博瑞传播股份有限公司
 二〇二四年四月二十八日