



蓝宇传媒

NEEQ : 836353

广东蓝宇传媒股份有限公司

GUANGDONG BLUE UNIVERSE MEDIA



年度报告

2019

公 示：广东蓝宇传媒股份有限公司

连续十年

(二〇〇九年度至二〇一八年度)

广东省守合同重信用企业



扫描二维码查看企业公示情况

公示机关：广东省市场监督管理局

2019 年 06 月 01 日

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、蓝宇传媒	指	广东蓝宇传媒股份有限公司
有限公司	指	东莞蓝宇传媒有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元	指	人民币元
华宇传媒	指	广东华宇传媒投资有限公司
上海二十一城	指	上海二十一城广告传媒有限公司
上海悦群	指	上海悦群广告传媒有限公司
广东蓝媒	指	广东蓝媒互动科技有限公司
东莞华宇	指	东莞华宇国际传媒投资有限公司
审计机构	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
当期、本期、本年度、报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人习喜明、主管会计工作负责人王大勇及会计机构负责人（会计主管人员）王大勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
城市户外广告规划变更引起的广告牌搬迁风险	户外广告牌的设置规划，由当地人民政府组织工商行政管理、城建、交通、路政等有关部门制订，工商行政管理机关负责具体监督实施。公司目前所有户外广告牌的设置均符合城市户外广告规划，但未来存在设置规划变更造成公司户外广告牌因不符合新规划要求而被迫搬迁的可能，进而对公司户外媒体业务造成不利影响。
公司治理及实际控制人不当控制风险	公司控股股东习喜明持有公司 76.00%股份，与其配偶徐华平共同为公司的实际控制人，合计持有公司 96.00%股份。虽然公司建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》中规定了关联交易决策的回避制度，并制定了《关联交易管理制度》，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排，但作为本公司的实际控制人，习喜明和徐华平夫妇有可能通过所控制的股份行使表决权来对公司的发展战略、生产经营和利润分配等决策产生重大影响。
营运资金不足的风险	公司从事代理全国各类广告发布；电梯框架、户外广告。承办展览会、展览展示策划及舞台搭建工程、各类活动场地布置；房地产营销策划；文化艺术交流活动组织及策划；前期需要投入广告设备、材料、人工资金，需要通过时间的营运才能收回

	投资取得利润。
应收账款回收风险	报告期内，公司的应收账款余额为 5,988,260.25 元，较去年减少 19.38%，减少的原因主要是公司对部分无法收回的应收账款全额计提了坏账准备，并导致 2019 年度，公司发生亏损且未弥补亏损达到实收资本总额的三分之一。若公司持续发生无法收回应收款项的情况，将对公司的经营造成影响。
经营用房租赁使用的风险	公司目前未购置房产，办公场所均以租赁方式取得使用。如在租赁过程中发生出租方违约情况，则公司需要另处租赁房产或购置房产，从而对公司的正常经营产生一定影响。
媒体资源场地租赁使用的风险	主要以电梯框架、户外广告载体，通过这些媒体资源发布广告，公司均需投标与签署场地租约合同。如所租赁的媒体场地到期不能正常续租或在租赁过程中发生出租方违约情况，则可能对公司收入稳定性产生影响。
广告发布资源闲置的风险	公司与客户签订的广告发布合同期限长短不等，短自几天、长至 1-2 年，因此公司一方面需要建立并执行有效的内部跟踪与统计制度，另一方面需要努力保证原有客户的续约率，同时加大新客户的开发速度，以保证公司市场份额和降低资源的闲置率。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东蓝宇传媒股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG BLUE UNIVERSE MEDIA CO.,LTD
证券简称	蓝宇传媒
证券代码	836353
法定代表人	习喜明
办公地址	东莞市长安镇长青南路 303 号长安商业广场 4 区 1505

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐华平
职务	董秘
电话	0769—85398885
传真	0769—81505085
电子邮箱	lanyu_8888@126.com
公司网址	www.bu-ad.cn
联系地址及邮政编码	东莞市长安镇长青南路 303 号长安商业广场 4 区 1505 523850
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 3 月 23 日
挂牌时间	2016 年 3 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-72 商业服务业-724 广告业-7240 广告业
主要产品与服务项目	设计、制作、发布、代理国内外各类广告
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	习喜明
实际控制人及其一致行动人	习喜明、徐华平

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9144190078646077XG	否

注册地址	东莞市长安镇长青南路 303 号长安商业广场 4 区 1505	否
注册资本	6,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	廖坤、杨步湘
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 (B2) 座 301 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,947,302.14	5,270,065.80	12.85%
毛利率%	42.04%	44.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,415,407.10	61,375.46	-2,406.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,397,379.80	66,375.46	-2,205.27%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-23.24%	0.91%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-23.41%	0.96%	-
基本每股收益	-0.24	0.01	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	15,533,736.93	11,859,896.91	30.98%
负债总计	10,133,323.74	5,062,103.92	100.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,382,385.89	6,797,792.99	20.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	1.13	
资产负债率%(母公司)	68.85%	42.68%	-
资产负债率%(合并)	65.23%	42.68%	-
流动比率	1.37	1.86	-
利息保障倍数		1.69	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,199,814.73	-584,224.69	1,161.20%
应收账款周转率	0.72	0.79	-
存货周转率	127.56	107.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	30.98%	2.61%	-
营业收入增长率%	12.85%	-16.58%	-
净利润增长率%	-2,176.77%	142.52%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	6,000,000	6,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,866.06
营业外支出	8,009.71
非经常性损益合计	11,875.77
所得税影响数	593.79
少数股东权益影响额（税后）	800.97
非经常性损益净额	10,481.01

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	7,427,780.50			

款				
应收账款		7,427,780.50		
应付票据及应付账款	2,266,482.19			
应付账款		2,266,482.19		
可供出售的金融资产	180,000.00			
其他权益工具投资		180,000.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司深耕莞深市场十七年，公司是一家综合性广告传媒公司，公司一直秉承“品牌服务、诚信永久”的经营理念，自 2009 年至 2019 年连续十一年被评为广东省守合同重信用企业；2008 年至今均被入选为中国广告案例年鉴企业；两届被评为中国优秀广告经营单位及中国优秀广告策划人单位；并先后被评为、中国百强（100）户外媒体供应商、中国区域性大牌媒体 20 强、中国优秀品牌广告传媒公司、中国十佳社区媒体供应商、中国社区媒体最佳品牌传媒播机构、中国商圈（社区）媒体公司 15 强等荣誉、中国广告传媒 15 年优秀人单位、深圳市双创《金狮奖》单位、中国首家《社区电梯互动媒体》影响力品牌、中国广告《30 年杰出广告人》单位等殊荣。

公司的主营业务是为客户提供设计、制作、发布、代理国内外各类广告；企业品牌与营销策划、承办展览会、展览展示策划及舞台搭建工程、各类活动场地布置；房地产营销策划；文化产业投资、文化艺术交流活动组织及策划等业务。

近年来公司不断加强线下媒体经营管理的同时也不断开拓线上推广及会议营销体等新业务。初步形成：品牌营销策划+线下推广+线上推广+会议营销的经营模式。公司先后与 OPPO 手机和 1+手机等通信品牌企业承办与会展合作的年度会议营销并取得了非常好的效果。公司也正在加快与展会建立线上合作“展会直播”平台，赋能会展、参展商，为会展、企业商家进行视频直播、产品直播带货、品牌推广等开拓线上业务。

公司盈利来自公司执行媒体投放的成本、业务外包成本与收取客户线下广告发布收入、广告制作收入、营销策划及线上营销推广、品牌管理服务收入之间的差价。以线上线下媒体资源为依托使得广告发布、移动互联网营销、会议营销、品牌管理多项业务利用各自优势实现业务相互渗透，通过为客户提供综合一站式传播服务，增加客户忠诚度和美誉度，提升公司盈利空间。公司通过资源的不断增加和城市的覆盖率提升以及网络的数据流量，强化与客户更全面、更深度的合作实现业绩和盈利的增长。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2019 年，公司实现营业收入 594.73 万元，较上年同期增长 12.85%；实现利润总额-116.83 万元，较上年

同期减少 1,461.66%；实现净利润-139.74 万元，较上年同期降低 2379.61%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司总资产 1553.37 万元，净资产 540.04 万元。以上数据表明公司财务状况较去年同期有所降低。

建立和加强各行业协会业务合作提升公司品牌形象 2019 年度，公司建立与会议展览、通信、行业协会、国内国际大型广告公司、4A 广告代理公司及大型品牌企业的广告主深入合作关系，加强了与亚洲户外、省广告协会、高校的深度合作。通过行业平台进行宣传营销，借此交流经验结识新的同盟，进一步拓展潜在客户群体，扩大合作商机，不断提升品牌建设及品牌影响力。

2019 年度推行营销激励考核，公司为应对宏观市场及行业市场下滑的变化，继续实施绩效考核机制，营销人员激励措施，充分调动了各个部门工作的积极性，加强多元化客户（如通信、展览、汽车、金融、快消、教育、互联网公司）开发，并且提升了业务人员的开发能力及项目运作能力，为大品牌客户数量实现增长。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,455,643.58	41.56%	589,680.33	4.97%	994.77%
应收票据					
应收账款	5,988,260.25	38.55%	7,427,780.50	62.63%	19.38%
存货			54,048.00	0.46%	-100.00%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,463,118.78	9.42%	1,879,955.05	15.85%	-22.17%
在建工程					
短期借款	1,000,000.00	6.44%			
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

本年度货币资金同比上年增长 994.77%，为本年年末预收了 oppo 等公司的年会预收款。

2. 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,947,302.14	-	5,270,065.80	-	12.85%
营业成本	3,447,292.43	57.96%	2,916,894.55	55.35%	18.18%

毛利率	42.04%	-	44.65%	-	-
销售费用	615,743.65	10.35%	552,470.75	10.48%	11.45%
管理费用	1,250,375.32	21.02%	1,359,356.66	25.79%	-8.02%
研发费用	0		0		
财务费用	25,733.07	0.43%	131,413.74	2.49%	-80.42%
信用减值损失	-1,571,909.09	-26.43%	-110,271.23	-2.09%	-1,325.49%
资产减值损失	0				
其他收益	3,866.06	0.07%	0		
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	-100,000	-16.81%	0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-1,176,358.14	-19.78%	90,814.70	1.72%	-1,395.34%
营业外收入	8,009.71	0.13%	0		
营业外支出	0		5,000.00	0.09%	
净利润	-1,397,379.80	-23.50%	61,375.46	1.16%	-2,376.77%

项目重大变动原因：

财务费用变动减少 80.42%，2019 年归还了 2018 年银行借款，因此利息支出有所减少，所以财务费用减少导致。

信用减值损失变动减少 1,325.49%，应收款中部份未收回，导致计提信用减值准备有所增加。

营业利润变动减少 1395.34%，公司计提坏帐金额所增加，总成本也相应增加，故营业利润有所减少。

净利润变动减少 2,376.77%，运营总成本及计提坏帐金额所增导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,947,302.14	5,270,065.80	12.85%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	3,447,292.43	2,916,894.55	18.18%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
楼宇框架	616,708.88	10.37%	2,411,899.78	45.77%	-35.40%
三面翻	529,930.52	8.91%	1,113,399.04	21.13%	-12.22%

立柱			905,931.28	17.19%	100%
平面	271,069.18	4.56%	324,596.05	6.16%	-1.60%
物料制作及宣传会务	4,514,156.21	75.90%	352,513.96	6.69%	69.21%
LED 大屏			124,947.09	2.37%	-2.37%
灯箱	15,437.35	0.26%	36,778.60	0.70%	-0.44%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
东莞	3,476,415.92	58.45%	5,134,005.80	97.42%	-38.97%
深圳	2,167,468.30	36.44%	136,060.00	2.58%	33.86%
惠州	303,417.92	5.10%	0	0%	100%

收入构成变动的原因：

收入结构变动的原因主要有,随着 2019 年市场的变化公司将部份楼宇框架收入转型到物料制作及会议会务,导致辞本年楼宇框架收入同比减少 35.40%同时物料会务部份收入同比去年增长 69.21%。2019 年政府将部份立柱收回或翻拆,导致立柱收入本年同比减少 100%,按区域来看,新开拓了惠州物料制作市场,并进行战略合作,深圳市场加大销售力度及促销等销售手段,导致深圳及惠州市场同比去年有所增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	OPPO 广东移动通信有限公司	2,147,324.53	36.11%	否
2	深圳市万普拉斯科技有限公司	1,429,732.45	24.04%	否
3	深圳市本分食品有限公司	737,735.85	12.40%	否
4	惠州市惠博雅装饰工程有限公司	303,417.92	5.10%	否
5	东莞市虎门万方实业有限公司	150,943.39	2.54%	否
合计		4,769,154.14	80.19%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳会展中心管理有限责任公司	676,981.13	12.41%	否
2	东莞市长安镇莲花广场第一届业委会	307,547.17	5.64%	否

3	大连万达物业管理有限公司东莞分公司	207,547.17	3.80%	否
4	东莞市长安镇中惠山畔名城业主大会	179,166.98	3.28%	否
5	东莞市长安镇陶然豪园业主筹备委员会	116,981.13	2.14%	否
合计		1,488,223.58	27.27%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,199,814.73	-584,224.69	1,161.20%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	
筹资活动产生的现金流量净额	-33,851.48	-1,528,739.33	97.79%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额比上期增加,原因是本年公司现金回款业务较去年有所增加,故整体本年经营活动现金流量净额同比去年有所增加。

本期筹资活动产生的现金流量净额比上期增加原因是：本年的偿还贷款本金及利息支出减少。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

东莞华宇国际传媒投资有限公司成立于 2019 年 2 月 18 日,持股比例 90%,业务性质为租赁和商务服务业;

广东蓝媒互动科技有限公司成立于 2019 年 3 月 6 日,持股比例 90%,业务性质:信息传输、软件和信息技术服务业。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1)、重要会计政策变更

①因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

a、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕

8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

蓝宇传媒于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以蓝宇传媒该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

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

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

执行新金融工具准则对蓝宇传媒的主要变化和影响如下:

① 次执行日前后金融资产分类和计量对比表

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	589,680.33	货币资金	摊余成本	589,680.33
应收账款	摊余成本	7,427,780.50	应收账款	摊余成本	7,427,780.50
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	136,811.29	其他应收款	摊余成本	136,811.29
可供出售金融	以成本计量(权益工具)	180,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	180,000.00

②首次执行日,原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表
对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
----	------------------	-----	------	----------------

摊余成本：			
应收账款	7,427,780.50		
加：执行新收入准则的调整			
减：转出至应收款项融资			
重新计量：预计信用损失准备			
.....			
按新金融工具准则列示的余额			7,427,780.50
其他应收款	136,811.29		
重新计量：预计信用损失准备			
.....			
按新金融工具准则列示的余额			136,811.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益：			
其他非流动金融资产			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		180,000.00	
.....			
按新金融工具准则列示的余额			180,000.00

b、执行财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，蓝宇传媒对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

蓝宇传媒对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； “应收账款”本期金额 5,988,260.25 元，上期金额 7,427,780.50 元；
“应付票据及应付账款”拆分为“应	“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；“应付账款”本期金额 2,038,469.52

付票据”和“应付账款”列示。元，上期金额 2,266,482.19 元；

财务报表格式的修订对蓝宇传媒财务状况和经营成果无重大影响。

（2）重要会计估计变更

蓝宇传媒报告期内未发生重要会计估计变更。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的独立自主经营能力。公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经

营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定及不断加强；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；行业内也未发生重大变化及对公司持续经营能力产生重大影响的事项；且公司管理团队在行业内丰富经验，能够助力公司的业务规模进一步扩大。因此，公司具备较强的持续经营能力。

四、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

一、城市户外广告规划变更引起的广告牌搬迁风险

户外广告牌的设置规划，由当地人民政府组织工商行政管理、城建、交通、路政等有关部门制订，工商行政管理机关负责具体监督实施。公司目前所有户外广告牌的设置均符合城市户外广告规划，但未来存在设置规划变更造成公司户外广告牌因不符合新规划要求而被迫搬迁的可能，进而对公司户外媒体业务造成不利影响。

应对措施：公司将持续关注户外广告牌的设置规划情况，保持与户外广告牌主管审批部门的有效沟通。

二、公司治理及实际控制人不当控制风险

公司控股股东习喜明持有公司 76.00%股份，与其配偶徐华平共同为公司的实际控制人，合计持有公司 96.00%股份。虽然公司建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》中规定了关联交易决策的回避制度，并制定了《关联交易管理制度》，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排，但作为本公司的实际控制人，习喜明和徐华平夫妇有可能通过所控制的股份行使表决权来对公司的发展战略、生产经营和利润分配等决策产生重大影响。

应对措施：公司今后将不断完善公司各种制度，严格按照制度和公司章程的规定规范经营，减少实际控制人因个人原因在公司经营决策、人事、财务等方面给公司带来不利影响。

三、客户集中风险

截至 2019 年 12 月 31 日，公司对前五大客户的合计销售收入占当期主营业务收入的比例 80.19%；报告期内，客户集中度较高。若未来主要客户因经营状况发生变化等原因导致其对公司业务的需求量下降，或与公司合作关系发生变化，将对公司未来的生产经营带来一定负面影响。

应对措施：公司一方面将提高服务质量，进一步巩固与现有主要客户的关系；另一方面将积极开发新客户，以降低对现有客户的依赖。

四、营运资金不足的风险

公司目前主要从事代理全国各类广告发布；线下业务的电梯框架、户外广告的材料、设备，人工前期投入。承办展览会、展览展示策划及舞台搭建工程、各类活动会务场地布置；房地产营销策划；文化

艺术交流活动组织及策划；前期需要投入广告设备、材料、人工资金，需要通过时间的营运才能收回投资取得利润。另外还存在不可预计的大环境影响。

应对措施：公司将合理调整各资产的比例，处理好固定资金和营运资本的投入比例，改善应收账款管理，在应收账款管理中，公司应从实际情况出发，以保证应收账款能够按时收回，实施有效的内部控制体系，盘活资金。公司加速线上互联网新媒体及视频直播业务，增加轻资产运营能力。

五、应收账款回收风险

报告期内，公司的应收账款余额为 5,988,260.25 元，较去年减少 19.38%，减少的原因主要是公司对部分无法收回的应收账款全额计提了坏账准备，并导致 2019 年度，公司发生亏损且未弥补亏损达到实收资本总额的三分之一。若公司持续发生无法收回应收款项的情况，将对公司的经营造成影响。

应对措施：公司已加强对客户的信用管理。对于老客户，建立信用档案，制定一套完整的历史信用记录，从而加强企业内部对客户的信用管理；对于新客户，采取信用管理措施主要包括：信用调查、信用评估和制定合理的信用政策。同时，加强对应收账款的催收力度。

六、经营用房租赁使用的风险

公司目前未购置房产，办公场所均以租赁方式取得使用。如所租赁的房产到期不能正常续租或在租赁过程中发生出租方违约情况，则公司需要另处租赁房产或购置房产，从而对公司的正常经营产生一定影响。

应对措施：公司计划在今后两年将自身办公室经购置房产满足经营和发展需要。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	2,000,000.00	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	1,003,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		0

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
广东华宇传媒投资有限公司	会展中心物料拆除及清理费	200,000.00	200,000.00	已事后补充履行	2020年5月29日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。未对公司正常生产经营活动造成影响。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019年4月8日	2019年4月8日	蓝宇控股股份有限公司	东莞华宇国际传媒投资公司	现金	其他(认缴450万元)	是	否
对外投资	2019年4月8日	2019年4月8日	蓝宇控股股份有限公司	广东蓝媒互动科技有限公司	现金	其他(认缴900万元)	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资符合公司整体发展战略，从公司长期发展来看，有利于提升公司整体经营能力，从而提高整体盈利水平，有利于公司的可持续发展。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年3月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月1日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司持股 5%以上自然人股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员，出具了《避免同业竞争承诺函》。

公司实际控制人出具了《关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺》，报告期内均按要求履行承诺。

董事、监事、高级管理人员及核心技术人员，出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内均按要求履行承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,500,000	25.00%	0	1,500,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,440,000	21.00%	0	1,440,000	21.00%	
	董事、监事、高管	60,000	4.00%	0	60,000	4.00%	
	核心员工			0			
有限售条件股份	有限售股份总数	4,500,000	75.00%	0	4,500,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,320,000	72.00%	0	4,320,000	72.00%	
	董事、监事、高管	18,000	3.00%	0	18,000	3.00%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	习喜明	4,560,000	0	4,560,000	76.00%	3,420,000	1,140,000
2	徐华平	1,200,000	0	1,200,000	20.00%	900,000	300,000
3	习有明	120,000	0	120,000	2.00%	90,000	30,000
4	徐云金	60,000	0	60,000	1.00%	45,000	15,000
5	冯琰	60,000	0	60,000	1.00%	45,000	15,000
合计		6,000,000	0	6,000,000	100%	4,500,000	1,500,000

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东习喜明与徐华平系夫妻关系；习喜明与习有明系兄弟关系；徐华平与徐云金系姐弟关系；冯琰为习喜明之妹夫。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

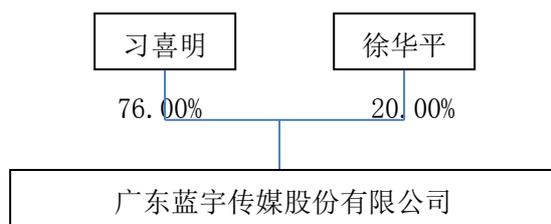
习喜明，男，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，江西财经大学及上海财经大学硕士学历；1999 年 7 月至 1999 年 10 月任东莞市长安基信制品有限公司行政经理；1999 年 11 月至 2003 年 3 月任东莞市君成广告有限公司广告设计师及策划总监；2003 年 3 月至 2006 年 3 月任东莞市长安蓝宇广告经营部总经理；2006 年 3 月至 2015 年 8 月任东莞蓝宇传媒有限公司执行董事兼经理；2013 年 9 月至今任广东华宇传媒投资有限公司执行董事兼经理；2015 年 9 月起任广东蓝宇传媒股份有限公司董事长；2018 年 5 月起任蓝宇控股股份有限公司董事长；2018 年 5 月起任深圳华平投资合伙企业（有限合伙）执行合伙人；中国广告优秀策划人，中国户外传播 15 年优秀人物，中国广告 30 年杰出广告人，新余市“改革开放 40 年 40 人”改革创业人物；江西省新余市第三届青联委员、东莞理工学院（经济与管理学院）创业导师、江西省分宜县政协委员。

公司股东习喜明与徐华平系夫妻关系；习喜明与习有明系兄弟关系；徐华平与徐云金系姐弟关系；冯琰为习喜明之妹夫。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

(二) 实际控制人情况

习喜明，男，1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，江西财经大学及上海财经大学硕士学历；1999 年 7 月至 1999 年 10 月任东莞市长安基信制品有限公司行政经理；1999 年 11 月至 2003 年 3 月任东莞市君成广告有限公司广告设计师及策划总监；2003 年 3 月至 2006 年 3 月任东莞市长安蓝宇广告经营部总经理；2006 年 3 月至 2015 年 8 月任东莞蓝宇传媒有限公司执行董事兼经理；2013 年 9 月至今任广东华宇传媒投资有限公司执行董事兼经理；2015 年 9 月起任广东蓝宇传媒股份有限公司董事长；2018 年 5 月起任蓝宇控股股份有限公司董事长；2018 年 5 月起任深圳华平投资合伙企业（有限合伙）执行合伙人；中国广告优秀策划人，中国户外传播 15 年优秀人物，中国广告 30 年杰出广告人，新余市“改革开放 40 年 40 人”改革创业人物；江西省新余市第三届青联委员、东莞理工学院（经济与管理学院）创业导师、江西省分宜县政协委员。

徐华平，女，1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，上海财经大学硕士学历；2001 年 9 月至 2002 年 9 月任东莞市长安皇冠有限公司报关质检员；2003 年 3 月至 2006 年 3 月任东莞市长安蓝宇广告经营部任副总经理；2006 年 3 月至 2015 年 8 月任东莞蓝宇传媒有限公司总经办负责人、监事；2013 年 9 月至今任广东华宇传媒投资有限公司总经理；2015 年 9 月起任广东蓝宇传媒股份有限公司董事、总经理兼董事会秘书；2018 年 5 月起任蓝宇控股股份有限公司董事、总经理；2018 年 5 月起任深圳华平投资合伙企业（有限合伙）合伙人；江西省新余市驻东莞团工委副书记、江西应用技术职业学院东莞校友会会长。



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	短期贷款	中国农业银行股份有限公司	信用贷款	1,000,000.00	2019年6月5日	2020年6月4日	4.94%
2	短期贷款	中国光大银行股份有限公司	质押担保	28,500.00	2019年6月28日	2019年9月27日	4.78%
合计	-	-	-	1,028,500.00	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
习喜明	董事长	男	1975 年 5 月	本科	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
徐华平	董事、总经理、董事会秘书	女	1977 年 8 月	大专	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
习有明	董事	男	1977 年 1 月	高中	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	否
徐云金	董事	男	1984 年 3 月	高中	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	否
冯琰	董事	男	1984 年 10 月	本科	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	否
李运耀	监事	男	1995 年 4 月	大专	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
王大勇	财务经理	男	1981 年 5 月	本科	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
杨光岭	监事主席	男	1988 年 6 月	大专	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
李会军	监事	男	1975 年 12 月	本科	2018 年 10 月 16 日	2021 年 10 月 31 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

- (1) 公司股东习喜明与徐华平系夫妻关系；
- (2) 习喜明与习有明系兄弟关系；
- (3) 徐华平与徐云金系姐弟关系；
- (4) 冯琰为习喜明之妹夫。
- (5) 上述管理层人员与其他管理层人员之间，以及其他管理层人员之间无亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
习喜明	董事	4,560,000	0	4,560,000	76.00%	0

徐华平	董事	1,200,000	0	1,200,000	20.00%	0
习有明	董事	120,000	0	120,000	2.00%	0
徐云金	董事	60,000	0	60,000	1.00%	0
冯琰	董事	60,000	0	60,000	1.00%	0
合计	-	6,000,000	0	6,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	2
销售人员	5	4
财务人员	2	2
技术人员	9	4
员工总计	22	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	1	
本科	2	2
专科	10	8
专科以下	9	2
员工总计	22	12

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

姓名	职位	职位变动	生效日期	会议名称	生效情况
李会军	监事	离职	2020.4.9	2020 年第一次职工代表大会决议公告	审议通过
刘嘉茵	职工监事	任职	2020.4.9	2020 年第一次职工代表大会决议公告	审议通过
杨光岭	监事	离职	2020.03.28	2020 年第一次临时股东大会决议公告	审议通过
肖凤	监事	任职	2020.03.28	2020 年第一次临时股东大会决议公告	审议通过

第九节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司建立了“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司所有重大决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度履行规定的程序。公司内控制度和程序能够保证公司依法、依规运行，公司内部机构和人员均依法、依规履行了程序规定的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会		第二届董事会第三次会议决议公告：审议通过《关于召开公司 2019 年第一次临时股东大会》议案，审议《关于公司拟设立控股子公司的议案》；第二届董事会第四次会议决议公告：审议通过《关于召开公司 2019 年第一次临时股东大会》议案，审议《关于公司拟设立控股子公司的议案》；第二届董事会第五次会议决议公告：审议通过《2019 年半年度报告》议案，
监事会		第二届监事会第二次会议决议公告：审议通过《2018 年度监事会工作报告》议案，审议通过《2018 年年度报告及摘要》议案；第二届监事会第三次会议决议公告：审议通过《2019 年半年度报告》议案，
股东大会		2019 年第一次临时股东大会通知公告：审议《关于公司拟设立控股子公司的议案》；2018 年年度股东大会通知公告：审议《2018 年度董事会工作报告》议案，审议《2018 年度监事会工作报告》议案，审议《2018 年年度报告及年度报告摘要》议案，审议《2018 年度财务决算报告》议案，审议《2019 年度财务预算报告》议案，审议《2018 年度利润分配方案》议案，审议《关于续聘亚太(集团)会计

		<p>师事务所（特殊普通合伙）的议案》议案，审议通过《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》议案；2019 年第一次临时股东大会决议公告：审议通过《关于公司拟设立控股子公司的议案》议案；2018 年年度股东大会决议公告：审议通过《2018 年度董事会工作报告》议案，审议通过《2018 年度监事会工作报告》议案，审议通过《2018 年年度报告及年度报告摘要》议案，审议通过《2018 年度财务决算报告》议案，审议通过《2019 年度财务预算报告》议案，审议通过《2018 年度利润分配方案》议案，审议通过《关于续聘亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》议案，审议通过《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》议案，审议通过《关于补充确认控股股东及其配偶为公司向中国银行东莞长安支行申请贷款提供无偿担保的议案》议案；2018 年年度股东大会的法律意见书：审议通过了《2018 年度董事会工作报告》，审议通过了《2018 年度监事会工作报告》，审议通过了《2018 年年度报告及年度报告摘要》，审议通过了《2018 年度财务决算报告》，审议通过了《2019 年度财务预算报告》，审议通过了《2018 年度利润分配方案》，审议通过了《关于续聘亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》，审议通过了《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》议案，审议通过了《关于补充确认控股股东及其配偶为公司向中国银行东莞长安支行申请贷款提供无偿担保的议案》。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。
- 2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。
- 3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。
- 4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。
- 5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

- 1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
- 2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
- 3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司将尽快建立《年度报告重大差错责任追究制度》，更好地落实年报信息披露工作，提高披露质量。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0425 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2020 年 5 月 28 日
注册会计师姓名	廖坤、杨步湘
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	80,000 元
<p>审计报告正文：</p> <p style="text-align: center;">审计报告</p> <p>亚会 A 审字（2020）0425 号 广东蓝宇传媒股份有限公司全体股东：</p> <p>（一） 审计意见</p> <p>我们审计了广东蓝宇传媒股份有限公司及其子公司（以下简称蓝宇传媒）合并及公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关合并及公司财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的合并及公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制，公允反映了蓝宇传媒 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。</p> <p>（二） 形成审计意见的基础</p> <p>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“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，我们独立于蓝宇传媒，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。</p> <p>（三） 其他信息</p> <p>蓝宇传媒管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告及招股说明书中涵盖的信息，但不</p>	

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并不涵盖其他信息，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，我们的责任是阅读上述其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，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。

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

蓝宇传媒管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估蓝宇传媒的持续经营能力，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蓝宇传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝宇传媒的财务报告过程。

（五）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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对蓝宇传媒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深圳市蓝宇传媒物流股份有限公司不能持续经营。

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

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

亚太（集团）会计师事务所中国注册会计师：

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国·北京 二零二零年五月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,455,643.58	589,680.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,988,260.25	7,427,780.50
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,035,423.98	1,193,003.50
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、4	370,659.17	136,811.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5		54,048.00
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			
流动资产合计		13,849,986.98	9,401,323.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	五、6	-	180,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	80,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,463,118.78	1,879,955.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	140,631.17	190,265.57
递延所得税资产	五、10		208,352.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,683,749.95	2,458,573.29
资产总计		15,533,736.93	11,859,896.91
流动负债：			
短期借款	五、11	1,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	2,038,469.52	2,266,482.19
预收款项	五、13	5,132,061.94	291,475.00
合同负债			
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、14	220,574.75	211,955.94
应交税费	五、15	744,913.48	402,456.56
其他应付款	五、16	997,304.05	599,734.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17		1,290,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		10,133,323.74	5,062,103.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,133,323.74	5,062,103.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	1,746,403.52	1,746,403.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	44,233.09	44,233.09
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-2,408,250.72	-992,843.62
归属于母公司所有者权益合计		5,382,385.89	6,797,792.99
少数股东权益		18,027.30	
所有者权益合计		5,400,413.19	6,797,792.99
负债和所有者权益总计		15,533,736.93	11,859,896.91

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		6,399,399.02	589,680.33
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	5,988,260.25	7,427,780.50
应收款项融资			
预付款项		1,035,423.98	1,193,003.50
其他应收款	十二、2	1,649,591.97	136,811.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			54,048.00
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			
流动资产合计		15,072,675.22	9,401,323.62
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	180,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		80,000.00	
投资性房地产			
固定资产		1,463,118.78	1,879,955.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		140,631.17	190,265.57
递延所得税资产			208,352.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,683,749.95	2,458,573.29
资产总计		16,756,425.17	11,859,896.91
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,490,969.53	2,266,482.19
预收款项		5,132,061.94	291,475.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		220,574.75	211,955.94
应交税费		695,594.74	402,456.56
其他应付款		997,084.05	599,734.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,290,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		11,536,285.01	5,062,103.92
非流动负债：			
长期借款			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,536,285.01	5,062,103.92
所有者权益：			

股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,746,403.52	1,746,403.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,233.09	44,233.09
一般风险准备			
未分配利润		-2,570,496.45	-992,843.62
所有者权益合计		5,220,140.16	6,797,792.99
负债和所有者权益合计		16,756,425.17	11,859,896.91

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		5,947,302.14	5,270,065.80
其中：营业收入	五、22	5,947,302.14	5,270,065.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,455,617.25	5,068,979.87
其中：营业成本	五、22	3,447,292.43	2,916,894.55
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、23	116,472.78	108,844.17
销售费用	五、24	615,743.65	552,470.75
管理费用	五、25	1,250,375.32	1,359,356.66
研发费用			
财务费用	五、26	25,733.07	131,413.74
其中：利息费用		44,157.48	128,739.33
利息收入		-25,284.97	816.59
加：其他收益	五、27	3,866.06	0.00

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、28	-100,000.00	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-1,571,909.09	-110,271.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,176,358.14	90,814.70
加：营业外收入	五、30	8,009.71	0
减：营业外支出		0	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,168,348.43	85,814.70
减：所得税费用	五、31	229,031.37	24,439.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,397,379.80	61,375.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,397,379.80	61,375.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,027.30	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,415,407.10	61,375.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			

(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 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		-1,397,379.80	61,375.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,415,407.10	61,375.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		18,027.30	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	0.01

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十二、3	5,947,302.14	5,270,065.80
减：营业成本	十二、3	3,633,841.62	2,916,894.55
税金及附加		112,205.21	108,844.17
销售费用		615,743.65	552,470.75
管理费用		1,250,375.32	1,359,356.66
研发费用			
财务费用		25,202.83	131,413.74
其中：利息费用		43,783.29	128,739.33
利息收入		25,270.02	816.59
加：其他收益		3,866.06	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-100,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,571,909.09	-110,271.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,358,109.52	90,814.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,358,109.52	85,814.70

减：所得税费用		219,543.31	24,439.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,577,652.83	61,375.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,577,652.83	61,375.46
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,577,652.83	61,375.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.01

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		12,510,733.49	4,342,877.07
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,497,381.60	554,155.03
经营活动现金流入小计		14,008,115.09	4,897,032.10
购买商品、接受劳务支付的现金		4,884,261.27	3,828,026.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		980,325.52	949,508.24
支付的各项税费		127,912.20	438,338.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	1,815,801.37	265,383.48
经营活动现金流出小计		7,808,300.36	5,481,256.79
经营活动产生的现金流量净额		6,199,814.73	-584,224.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,028,500.00	
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,328,500.00	
偿还债务支付的现金		1,318,500.00	1,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,851.48	128,739.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,362,351.48	1,528,739.33
筹资活动产生的现金流量净额		-33,851.48	-1,528,739.33
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	五、33	6,165,963.25	-2,112,964.02
加：期初现金及现金等价物余额	五、33	289,680.33	2,402,644.35
六、期末现金及现金等价物余额	五、33	6,455,643.58	289,680.33

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		11,014,733.49	4,342,877.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,367,146.65	554,155.03
经营活动现金流入小计		12,381,880.14	4,897,032.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,165,883.27	3,828,026.88
支付给职工以及为职工支付的现金		980,325.52	949,508.24
支付的各项税费		127,912.20	438,338.19
支付其他与经营活动有关的现金		2,964,257.17	265,383.48
经营活动现金流出小计		6,238,378.16	5,481,256.79
经营活动产生的现金流量净额		6,143,501.98	-584,224.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,300,000.00	
偿还债务支付的现金		1,290,000.00	1,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,783.29	128,739.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,333,783.29	1,528,739.33
筹资活动产生的现金流量净额		-33,783.29	-1,528,739.33
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		6,109,718.69	-2,112,964.02
加：期初现金及现金等价物余额		289,680.33	2,402,644.35
六、期末现金及现金等价物余额		6,399,399.02	289,680.33

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-992,843.62		6,797,792.99
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-992,843.62		6,797,792.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,415,407.10	18,027.30	-1,397,379.80
（一）综合收益总额											-1,415,407.10	18,027.30	-1,397,379.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	6,000,000				1,746,403.52			44,233.09		-2,408,250.72	18,027.30	5,400,413.19	

项目	2018 年		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有者权益合

	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,000,000				1,746,403.52				38,095.54		-1,048,081.53		6,736,417.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000				1,746,403.52				38,095.54		-1,048,081.53		6,736,417.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								6,137.55			55,237.91		61,375.46
（一）综合收益总额											61,375.46		61,375.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								6,137.55			-6,137.55		
1. 提取盈余公积								6,137.55			-6,137.55		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额		6,000,000			1,746,403.52			44,233.09		-992,843.62		6,797,792.99

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-992,843.62	6,797,792.99
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-992,843.62	6,797,792.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,577,652.83	-1,577,652.83
（一）综合收益总额											-1,577,652.83	-1,577,652.83
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-2,570,496.45	5,220,140.16

项目	2018 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000				1,746,403.52				38,095.54		-1,048,081.53	6,736,417.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000				1,746,403.52				38,095.54		-1,048,081.53	6,736,417.53

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,137.55		55,237.91	61,375.46
（一）综合收益总额										61,375.46	61,375.46
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								6,137.55		-6,137.55	
1. 提取盈余公积								6,137.55		-6,137.55	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收											

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	6,000,000				1,746,403.52				44,233.09		-992,843.62	6,797,792.99

法定代表人：习喜明

主管会计工作负责人：王大勇

会计机构负责人：王大勇

广东蓝宇传媒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 东莞蓝宇传媒股份有限公司 (以下简称: 蓝宇传媒)

注册地址: 东莞市长安镇长青南路 303 号长安商业广场 4 区 1505

注册资本: 人民币 600.00 万元

公司法定代表人: 习喜明

企业营业执照统一社会信用代码: 9144190078646077XG

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 服务业。

公司经营范围: 设计、制作、发布、代理国内外各类广告; 影视及动漫投资、设计、开发、制作; 文化产业投资; 企业品牌与营销策划; 房地产营销策划; 文化艺术交流活动组织及策划; 承办展览会、展览展示策划及舞台搭建工程; 产品外观设计、企业形象设计; 庆典活动场地布置; 软件开发、网页设计; 室内外装饰设计及施工、水电安装、园林工程。

(三) 公司历史沿革

1. 公司设立

广东蓝宇传媒股份有限公司, 由习喜明、徐华平出资于 2006 年 3 月 23 日设立, 在东莞市工商行政管理局登记注册, 领取企业法人营业执照。成立时注册资本(实收资本)人民币 100 万元, 其中习喜明、徐华平的实际出资额为 90 万元和 10 万元, 出资比例为 90%和 10%。公司法定代表人由习喜明担任。由东莞市同诚会计师事务所对本次出资进行了验资(同诚验字(2006)第 03224 号)。

2. 股权、股东变更

(1) 2014 年 5 月 21 日增加注册资本(实收资本)至 200.00 万元, 增资情况如下表所示:

股东名称	原出资额	新增出资额	出资额	持股比例%
习喜明	900,000.00	900,000.00	1,800,000.00	90.00
徐华平	100,000.00	100,000.00	200,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2014 年 6 月 23 日, 东莞市工商行政管理局出具了公司变更(备案)记录, 核准蓝宇传媒

注册资本变更和股权变更。

(2) 2015 年 1 月 9 日注册资本(实收资本)增加至 600.00 万元, 增资情况如下表所示:

股东名称	原出资额	新增出资额	出资额	持股比例%
习喜明	1,800,000.00	2,760,000.00	4,560,000.00	76.00
徐华平	200,000.00	1,000,000.00	1,200,000.00	20.00
习有明		120,000.00	120,000.00	2.00
徐云金		60,000.00	60,000.00	1.00
冯琰		60,000.00	60,000.00	1.00
合计	2,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00	100.00

2015 年 1 月 15 日, 东莞市工商行政管理局出具了公司变更(备案)记录, 核准蓝宇传媒注册资本变更和股权变更。

(3) 2015 年 8 月 18 日股改, 注册资本及实收资本(股本)变更前后情况如下表所示:

股东名称	原出资额	原持股比例%	2015. 4. 30 各发起人拥有的公司净资产	折股比例	折股后股份总额	变更后实收资本(股本)	持股比例%
习喜明	4,560,000.00	76.00	5,887,266.68	1.29:1	4,560,000.00	4,560,000.00	76.00
徐华平	1,200,000.00	20.00	1,549,280.70	1.29:1	1,200,000.00	1,200,000.00	20.00
习有明	120,000.00	2.00	154,928.06	1.29:1	120,000.00	120,000.00	2.00
徐云金	60,000.00	1.00	77,464.04	1.29:1	60,000.00	60,000.00	1.00
冯琰	60,000.00	1.00	77,464.04	1.29:1	60,000.00	60,000.00	1.00
合计	6,000,000.00	100.00	7,746,403.52		6,000,000.00	6,000,000.00	100.00

2015 年 8 月 18 日, 蓝宇传媒根据《公司法》有关规定及公司折股方案, 将蓝宇传媒截至 2015 年 4 月 30 日止经审计的所有者权益(净资产)人民币 7,746,403.52 元, 按 1.2911:1 的比例折合股份总额 600.00 万股, 每股 1 元, 共计股本人民币 600.00 万元, 大于股本部分 1,746,403.52 元计入资本公积。本次股改验资业经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所验证(CHW 粤验字[2015]0016 号)。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于 2020 年 5 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止, 蓝宇传媒合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
东莞华宇国际传媒投资有限公司
广东蓝媒互动科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

蓝宇传媒无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，蓝宇传媒的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

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、完整地反映了蓝宇传媒 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指蓝宇传媒从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。蓝宇传媒以 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

蓝宇传媒采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6. 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

蓝宇传媒合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括蓝宇传媒所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与蓝宇传媒一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与蓝宇传媒不一致的，在编制合并财务报表时，按蓝宇传媒的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 蓝宇传媒按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内, 蓝宇传媒处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 蓝宇传媒按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致蓝宇传媒持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 蓝宇传媒将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一

次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

蓝宇传媒因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当蓝宇传媒是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。蓝宇传媒确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认蓝宇传媒单独所持有的资产,以及按蓝宇传媒份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认蓝宇传媒单独所承担的负债,以及按蓝宇传媒份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售蓝宇传媒享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按蓝宇传媒份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按蓝宇传媒份额确认共同经营发生的费用。蓝宇传媒对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14.长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,

除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率(或: 采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示: 若采用此种方法, 应明示何种方法何种口径) 折算。

处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在蓝宇传媒成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

蓝宇传媒根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: 以摊余成本计量的金融资产; 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 蓝宇传媒按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

蓝宇传媒管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。蓝宇传媒对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外, 蓝宇传媒将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产。蓝宇传媒将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

蓝宇传媒将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，蓝宇传媒为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，蓝宇传媒采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当蓝宇传媒具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时蓝宇传媒计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融

负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，蓝宇传媒采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，蓝宇传媒采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

减值准备的确认方法

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

信用损失，是指蓝宇传媒按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，蓝宇传媒按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，蓝宇传媒在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，蓝宇传媒按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失

准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，蓝宇传媒按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。蓝宇传媒在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，蓝宇传媒信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

蓝宇传媒对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；挂账 3 年以上且单项重大尚未收回的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

金融资产减值的会计处理方法

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

各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

(2) 应收账款

① 按单项计提坏账准备的应收款项

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务和挂账 3 年以上且单项重大尚未收回的应收款项的应收账款应采用单项计提坏账准备。

按单项计提坏账准备的，应单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用损失，计提坏账准备。

② 按预期信用风险组合计提坏账准备的应收款项

按预期信用风险组合计提坏账的，应采用账龄分析法计提。

账龄分析法具体的提取比例为:

- 1)账龄 1 年以内的 (含 1 年), 按其余额的 0.5% 计提;
- 2)账龄 1-2 年以内的 (含 2 年), 按其余额的 5% 计提;
- 3)账龄 2-3 年以内的 (含 3 年), 按其余额的 10% 计提;
- 4)账龄 3-4 年以内的 (含 4 年), 按其余额的 20% 计提;
- 5)账龄 4-5 年以内的 (含 5 年), 按其余额的 50% 计提;
- 6)账龄 5 年以上的, 按其余额的 100% 计提。

③对蓝宇传媒合并范围内子公司的应收款项, 不计提坏账准备。

(3) 其他应收款

蓝宇传媒依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分三个阶段进行计量:

①信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款, 处于第一阶段, 不计提坏账准备。

主要包括: 蓝宇传媒合并范围内子公司的其他应收款, 以及经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款等。若上述其他应收款未来 12 个月的账面金额与预期能收到的现金流量现值发生变化出现差额的, 则转至另两个阶段按整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。

②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其他应收款, 处于第二阶段。按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备, 并采用账龄分析法计提。主要包括: 除第一、三阶段之外的其他应收款。

账龄分析法具体的提取比例为:

- 1)账龄 1 年以内的 (含 1 年), 按其余额的 0.5% 计提;
- 2)账龄 1-2 年以内的 (含 2 年), 按其余额的 5% 计提;
- 3)账龄 2-3 年以内的 (含 3 年), 按其余额的 10% 计提;
- 4)账龄 3-4 年以内的 (含 4 年), 按其余额的 20% 计提;
- 5)账龄 4-5 年以内的 (含 5 年), 按其余额的 50% 计提;
- 6)账龄 5 年以上的, 按其余额的 100% 计提。

③初始确认后已发生信用减值 (已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务) 的其他应收款, 处于第三阶段, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认其他应收款的预期信用损失金额计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、半成品、库存商品、在产品、发出商品、

委托加工物资、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

13. 划分为持有待售资产

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

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极

小。

14.长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

15. 固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于蓝宇传媒；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，

将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

16. 在建工程

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

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命
软件	10 年

每年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核, 本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核,年末无使用寿命不确定的无形资产。

② 内部研究开发支出会计政策

1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

蓝宇传媒进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起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,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以

可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

21. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，蓝宇传媒确认为预计负债：

- a. 该义务是蓝宇传媒承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出蓝宇传媒；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

蓝宇传媒预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

23. 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及蓝宇传媒与蓝宇传媒股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及蓝宇传媒与蓝宇传媒股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在蓝宇传媒内,另一在蓝宇传媒外的,在蓝宇传媒合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

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

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

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

蓝宇传媒内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上

述原则处理。

24. 收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

蓝宇传媒收入主要包括国际海运、空运代理运输业务、国内运输业务。

国际海运、空运代理运输业务，在代理运输货物离港时确认收入。

国内运输业务，在货物送达客户签收或移交给第三方运输后确认收入。

(3) 利息收入

按照他人使用蓝宇传媒货币资金的时间和实际利率计算确定。

25. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 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企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果蓝宇传媒能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，蓝宇传媒确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

① 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1)、重要会计政策变更

①因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

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

蓝宇传媒于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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

工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

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

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

执行新金融工具准则对蓝宇传媒的主要变化和影响如下:

② 次执行日前后金融资产分类和计量对比表

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	589,680.33	货币资金	摊余成本	589,680.33
应收账款	摊余成本	7,427,780.50	应收账款	摊余成本	7,427,780.50
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	136,811.29	其他应收款	摊余成本	136,811.29
可供出售金融	以成本计量(权益工具)	180,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	180,000.00

②首次执行日,原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表
对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	7,427,780.50			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
.....				
按新金融工具准则列示的余额				7,427,780.50
其他应收款	136,811.29			
重新计量: 预计信用损失准备				
.....				
按新金融工具准则列示的余额				136,811.29

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
其他非流动金融资产				
加: 自可供出售金融资产 (原准则) 转入		180,000.00		
.....				
按新金融工具准则列示的余额				180,000.00

b、执行财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号) 同时废止。根据该通知, 蓝宇传媒对财务报表格式进行了以下修订: 资产负债表, 将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”; 将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

蓝宇传媒对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”, “应收票据”本期金额 0.00 元, 上期金额 0.00 元; “应收账款”本期金额 5,988,260.25 元, 上期金额 7,427,780.50 元;
“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示。	“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”, “应付票据”本期金额 0.00 元, 上期金额 0.00 元; “应付账款”本期金额 2,038,469.52 元, 上期金额 2,266,482.19 元;

财务报表格式的修订对蓝宇传媒财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

蓝宇传媒报告期内未发生重要会计估计变更。

五、税项

(一) 蓝宇传媒适用的主要税种和税率如下:

税种	具体税率情况	税率%
增值税	按应税收入 6%、9%、10% 的税率计算销项税, 并按扣	6.00/10.00/9.00

税种	具体税率情况	税率%
	除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴	5.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计缴	2.00
文化事业建设费	应税收入	3.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5.00

说明：1、蓝宇传媒符合 2019 年度小微企业的标准，企业所得税税率按 5%征收。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	116,475.92	155,177.04
银行存款	6,339,167.66	134,503.29
其他货币资金		300,000.00
合计	6,455,643.58	589,680.33

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2. 应收账款

(1)、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,460,975.34
1 至 2 年	1,618,947.50
2 至 3 年	1,747,013.00
3 至 4 年	1,997,407.45
4 至 5 年	1,569,236.72
合 计	8,393,580.01

(2)、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,560,342.72	18.59	1,560,342.72	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,833,237.29	81.41	844,977.04	12.37	5,988,260.25
其中:					
合并范围内关联方					
账龄组合	6,385,537.29	76.08	844,977.04	12.37	5,988,260.25
合计	8,393,580.01	100.00	2,405,319.76		5,988,260.25

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,226,905.57	100.00	799,125.07	9.71%	7,427,780.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,226,905.57	100.00	799,125.07	9.71%	7,427,780.50

a、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海二十一城广告传媒有限公司	383,815.32	383,815.32	100.00	无可执行财产
东莞市万都房地产有限公司	584,027.40	584,027.40	100.00	3年以上且单项重大
宁波直众二十一城文化传媒有限公司	592,500.00	592,500.00	100.00	3年以上且单项重大
合计	1,560,342.72	1,560,342.72		

广东蓝宇传媒股份有限公司于 2019 年 1 月 29 日向上海市徐汇区人民法院, 申请执行 2018 年 6 月 27 日作出的(2017)沪 0104 民初 11716 号民事判决时, 发现被执行人上海二十一城广告传媒有限公司名下无存款、股票、车辆、房产等财产, 现无可供执行的财产。现将其应收账款余额 383,815.32 元, 全额计提坏账准备。

b、组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,460,975.34	7,304.88	0.50
1至2年	1,616,647.50	80,832.37	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	1,747,013.00	174,701.30	10.00
3至4年	1,407,207.45	281,441.49	20.00
4至5年	601,394.00	300,697.00	50.00
合计	6,833,237.29	844,977.04	

(3)、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	799,125.07	1,606,194.69			2,405,319.76
合计	799,125.07	1,606,194.69			2,405,319.76

(4)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
东莞市长安万科房地产有限公司	797,845.77	9.51	89,585.15
深圳市本分食品有限公司	782,000.00	9.32	3,910.00
宁波直众二十一城文化传媒有限公司	592,500.00	7.06	592,500.00
东莞市万都房地产有限公司	584,027.40	6.96	584,027.40
东莞市今凯广告有限公司	496,700.00	5.92	24,835.00
合计	3,253,073.17	38.77	1,294,857.55

(5)、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	311,221.00	30.06	1,164,782.50	97.63
1 至 2 年	717,202.98	69.26	21,221.00	1.78
2 至 3 年			7,000.00	0.59
3 年以上	7,000.00	0.68		
合计	1,035,423.98	100.00	1,193,003.50	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司关系	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
------	--------	------	-------------------	-------	-------

东莞市华富广告装饰工程有限公司	非关联方	967,202.98	93.41	2018 年	工程未完工
合计		967,202.98	93.41		

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	237,782.04
1 至 2 年	10,582.13
2 至 3 年	28,000.00
3 至 4 年	25,510.00
4 至 5 年	68,785.00
合 计	370,659.17

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	200,000.00	
保证金押金	133,877.13	132,437.73
其他	36,782.04	38,659.16
合计	370,659.17	171,096.80

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	34,285.60			34,285.60
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	22,725.62			22,725.62
本期转回	57,011.22			57,011.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	34,285.60	22,725.62	57,011.22		
合计	34,285.60	22,725.62	57,011.22		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东华宇传媒投资有限公司	往来款	200,000.00	1 年以下	53.96	
上海鼎一广告传播有限公司	保证金及押金	33,800.00	4 至 5 年	9.12	
陈思廷	其他	22,300.00	1 年以下	6.02	
大连万达物业管理有限公司东莞分公司	保证金及押金	20,000.00	4 至 5 年	5.40	
李夏芳	保证金及押金	17,710.00	3 至 4 年	4.78	
合计		293,810.00		79.27	

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5. 存货

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额
原材料	54,048.00		54,048.00
合计	54,048.00		54,048.00

截止 2019 年 12 月 31 日无余额

6. 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	180,000.00		180,000.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	180,000.00		180,000.00
合计	180,000.00		180,000.00

截止 2019 年 12 月 31 日无余额

7. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,000.00
其中：权益工具投资	80,000.00
合 计	80,000.00

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	广告设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	122,825.00	172,731.20	8,457,804.31	8,753,360.51
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 资产改造计入在建工程				
4. 期末余额	122,825.00	172,731.20	8,457,804.31	8,753,360.51
二、累计折旧				
1. 期初余额	112,166.08	122,825.13	6,638,414.25	6,873,405.46
2. 本期增加金额	5,137.92	18,662.39	393,035.96	416,836.27
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	117,304.00	141,487.52	7,031,450.21	7,290,241.73
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,521.00	31,243.68	1,426,354.10	1,463,118.78
2. 期初账面价值	10,658.92	49,906.07	1,819,390.06	1,879,955.05

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

本期无未办妥产权证的固定资产。

9. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	190,265.57		49,634.40		140,631.17
合计	190,265.57		49,634.40		140,631.17

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			833,410.68	208,352.67
合计			833,410.68	208,352.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

本期无未经抵销的递延所得税负债；

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

本期无未以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

(4) 未确认递延所得税资产明细

本期无未确认的递延所得税资产。

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

短期借款情况说明：

蓝宇传媒 2019 年 6 月 5 日向中国农业银行东莞市长安支行借入期限为一年的信用贷款 1,000,000.00 元，借款年利率为 4.94%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	560,037.55	970,022.04
1至2年	494,142.30	633,806.19
2至3年	524,172.89	662,653.96
3至4年	460,116.78	
合计	2,038,469.52	2,266,482.19

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

无

13. 预收款项

(1)、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,129,586.94	291,475.00
1至2年	2,475.00	
合计	5,132,061.94	291,475.00

(2)、账龄超过一年的重要预收款项

无

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	211,955.94	972,221.63	963,602.82	220,574.75
二、离职后福利-设定提存计划		117,604.48	117,604.48	
三、辞退福利				
合计	211,955.94	1,089,826.11	1,081,207.3	220,574.75

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	211,955.94	889,472.59	880,853.78	220,574.75
2、职工福利费		22,453.90	22,453.90	-
3、社会保险费		18,295.14	18,295.14	
其中：医疗保险费		13,241.75	13,241.75	
工伤保险费		1,271.77	1,271.77	
生育保险费		3,781.62	3,781.62	
4、住房公积金		42,000.00	42,000.00	
5、工会经费和职工教				

育经费				
合计	211,955.94	972,221.63	963,602.82	220,574.75

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		114,123.24	114,123.24	
2、失业保险费		3,481.24	3,481.24	
合计		117,604.48	117,604.48	

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	465,302.28	193,120.27
城建税	26,343.56	11,310.15
教育费附加	18,172.10	9,571.76
地方教育费附加	10,375.90	4,642.34
企业所得税	91,552.21	76,903.13
文化事业建设费	131,823.37	105,804.50
其他税费	1,344.06	1,104.41
合计	744,913.48	402,456.56

16. 其他应付款

明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	997,304.05	599,734.23
合计	997,304.05	599,734.23

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		
往来款	912,790.60	422,234.23
押金及订金	19,434.23	
其他费用类	65,079.22	177,500.00
合计	997,304.05	599,734.23

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

17. 一年内到期的非流动负债

(1)、一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		1,290,000.00
合计		1,290,000.00

截止 2019 年 12 月 31 日无余额

18. 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00
合计	6,000,000.00						6,000,000.00

说明：实收资本变动详见附注一、公司基本情况。

19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,746,403.52			1,746,403.52
合计	1,746,403.52			1,746,403.52

20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,233.09			44,233.09
合计	44,233.09			44,233.09

21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-992,843.62	-1,048,081.53
调整后期初未分配利润	-992,843.62	-1,048,081.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,415,407.10	61,375.46
减：提取法定盈余公积		6137.55
转作资本公积的未分配利润		
加：其他转入		
期末未分配利润	-2,408,250.72	-992,843.62

22. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,947,302.14	3,447,292.43	5,270,065.80	2,916,894.55
合计	5,947,302.14	3,447,292.43	5,270,065.80	2,916,894.55

23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	11,705.50	7,205.20
地方教育费附加	7,803.66	4,323.10
城市维护建设税	20,220.43	2,882.10
印花税	972.86	91,477.58
文化事业建设费	75,770.33	2,956.19
合计	116,472.78	108,844.17

24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	394,651.32	355,148.61
租赁/水电费	18,836.98	19,200.00
修理费		8,511.14
差旅费	124,852.34	128,753.00
广告费和业务宣传费	10,019.17	16.00
运杂费	2,396.06	2,894.00
业务招待费	25,033.00	29,798.00
其他费用	39,954.78	8,150.00
合计	615,743.65	552,470.75

25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	613,116.58	612,695.59
租赁/水电费	301,267.14	272,430.81
中介机构费	110,019.69	148,531.70
会务费及协会费	10,000.00	13,139.62
差旅费	108,546.62	184,958.88
长期待摊费用摊销	49,634.40	49,634.40

其他	57,790.89	77,965.66
合计	1,250,375.32	1,359,356.66

26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,851.48	128,739.33
减：利息收入	25,284.97	816.59
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7,166.56	3,491.00
其他		
合计	25,733.07	131,413.74

27.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,866.06		3,866.06
合计	3,866.06		3,866.06

该项收益为企业 2019 年进项税即征即退金额。

28. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-100,000.00	
合计	-100,000.00	

29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,571,909.09	-110,271.23
合计	-1,571,909.09	-110,271.23

30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入和违约金收入			
政府补助	8,009.71		
其他			
合计	8,009.71		

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,678.70	52,007.05
递延所得税费用	208,352.67	-27,567.81
合计	229,031.37	24,439.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-1,168,348.43	85,814.70
按适用税率计算的所得税费用	-58,417.41	21,453.68
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-	
非应税收入的影响	-	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,096.11	2,985.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	208,352.67	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	
其他	-	
所得税费用	229,031.37	24,439.24

32. 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,340,035.00	553,338.44
代收代付款	23,737.72	
利息收入	25,284.97	816.59

押金、保证金	19,434.23	
其他	88,889.68	
合计	1,497,381.60	554,155.03

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	749,088.58	213,580.35
往来款	987,400.00	51,803.13
其他	79,312.79	
合计	1,815,801.37	265,383.48

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,397,379.80	61,375.46
加: 资产减值准备	1,571,909.09	110,271.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	416,836.27	653,737.19
无形资产摊销		39,999.82
长期待摊费用摊销	49,634.40	49,634.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(减: 收益)	100,000.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	43,851.48	128,739.33
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	208,352.67	-27,567.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	54,048.00	-54,048.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-208,657.20	-2,542,666.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,361,219.82	996,299.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,199,814.73	-584,224.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本年金额	上年金额
8 融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,455,643.58	289,680.33
减：现金的期初余额	289,680.33	2,402,644.35
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	6,165,963.25	-2,112,964.02

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

本期无发生因企业合并于本期支付的现金或现金等价物。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

本期无发生因处置子公司而收到的现金净额。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,455,643.58	289,680.33
其中：库存现金	116,475.92	155,177.04
可随时用于支付的银行存款	6,339,167.66	134,503.29
二、期末现金及现金等价物余额	6,455,643.58	289,680.33

34、所有权或使用权受到限制的资产

本期末无所有权或使用权受到限制的资产。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2019 年度未发生非同一控制下企业合并

2.同一控制下企业合并

2019 年度未发生同一控制下企业合并。

3.其他原因的合并范围变动

2019 年度未发生其他原因的合并范围变动。

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
东莞华宇国际传媒投资有限公司	东莞	东莞	租赁和商务服务业	90.00		投资
广东蓝媒互动科技有限公司	东莞	东莞	信息传输、软件和信息技术服务业	90.00		投资

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，两家子公司尚未履行出资义务。

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无

九、关联方及关联交易**1. 本企业的母公司情况**

蓝宇传媒无直接或间接控股母公司

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业合营和联营企业情况

蓝宇传媒无合营和联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
习喜明	本公司持股 5%以上股东
徐华平	本公司持股 5%以上股东
东莞澳亚网络科技有限公司	公司股东徐华平主要近亲属控制的其他企业
广东华宇传媒投资有限公司	公司实际控制人习喜明、股东徐华平共同控制的其他企业
蓝宇控股股份有限公司	公司实际控制人习喜明、股东徐华平共同控制的其他企业
深圳华平投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人习喜明、股东徐华平共同控制的其他企业
上海悦群传媒有限公司	本公司投资的其他企业
上海二十一城广告传媒有限公司	本公司投资的其他企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况：无

(5) 关联担保情况：

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方：无

(6) 关联方资金拆借：无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(8) 其他关联交易：无

6、关键管理人员报酬

(金额单位：元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	599,887.53	641,645.63

7、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
上海二十一城广告传媒有限公司	383,815.32	383,815.32
其他应收款：		
东莞华宇国际传媒投资有限公司	1,051,132.80	
广东蓝媒互动科技有限公司	250,100.00	
广东华宇传媒投资有限公司	200,000.00	
合 计	1,885,048.12	383,815.32

(2) 应付关联方款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
习喜明	562,570.60	190,000.00
合 计	562,570.60	190,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，蓝宇传媒无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，蓝宇传媒无需要披露的日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的其他重要事项

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,460,975.34
1 至 2 年	1,618,947.50
2 至 3 年	1,747,013.00
3 至 4 年	1,407,207.45
4 至 5 年	2,159,436.72
合 计	8,393,580.01

(2)、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,560,342.72	18.59	1,560,342.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,833,237.29	81.41	844,977.04	12.37	5,988,260.25
其中:					
合并范围内关联方					
账龄组合	6,385,537.29	81.41	844,977.04	12.37	5,988,260.25
合 计	8,393,580.01	100.00	2,405,319.76		5,988,260.25

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,226,905.57	100.00	799,125.07	9.71%	7,427,780.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,226,905.57	100.00	799,125.07	9.71%	7,427,780.50

a、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海二十一城广告传媒有限公司	383,815.32	383,815.32	100.00	无可执行财产

东莞市万都房地产有限公司	584,027.40	584,027.40	100.00	3年以上且单项重大
宁波直众二十一城文化传媒有限公司	592,500.00	592,500.00	100.00	3年以上且单项重大
合计	1,560,342.72	1,560,342.72		

广东蓝宇传媒股份有限公司于 2019 年 1 月 29 日向上海市徐汇区人民法院, 申请执行 2018 年 6 月 27 日作出的(2017)沪 0104 民初 11716 号民事判决时, 发现被执行人上海二十一城广告传媒有限公司名下无存款、股票、车辆、房产等财产, 现无可供执行的财产。现将其应收账款余额 383,815.32 元, 全额计提坏账准备。

b、组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,460,975.34	7,304.88	0.50
1至2年	1,616,647.50	80,832.37	5.00
2至3年	1,747,013.00	174,701.30	10.00
3至4年	1,407,207.45	281,441.49	20.00
4至5年	601,394.00	300,697.00	50.00
合计	6,833,237.29	844,977.04	

(3)、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	799,125.07	1,606,194.69			2,405,319.76
合计	799,125.07	1,606,194.69			2,405,319.76

(4)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
东莞市长安万科房地产有限公司	797,845.77	9.51	89,585.15
深圳市本分食品有限公司	782,000.00	9.32	3,910.00
宁波直众二十一城文化传媒有限公司	592,500.00	7.06	592,500.00
东莞市万都房地产有限公司	584,027.40	6.96	584,027.40
东莞市今凯广告有限公司	496,700.00	5.92	24,835.00
合计	3,253,073.17	38.77	1,294,857.55

(5)、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,516,714.84
1 至 2 年	10,582.13
2 至 3 年	28,000.00
3 至 4 年	25,510.00
4 至 5 年	68,785.00
合 计	1,649,591.97

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,501,232.80	
保证金押金	133,877.13	132,437.73
其他	14,482.04	38,659.07
合计	1,649,591.97	171,096.80

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	34,285.60			34,285.60
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	22,725.62			22,725.62
本期转回	57,011.22			57,011.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	34,285.60	22,725.62	57,011.22		

合 计	34,285.60	22,725.62	57,011.22		
-----	-----------	-----------	-----------	--	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞华宇国际传媒投资有限公司	往来款	1,051,132.80	1 年以下	63.72	
广东蓝媒互动科技有限公司	往来款	250,100.00	1 年以下	16.98	
广东华宇传媒投资有限公司	往来款	200,000.00	1 至以下	12.12	
上海鼎一广告传播有限公司	保证金及押金	33,800.00	4 至 5 年	2.05	
大连万达物业管理有限公司东莞分公司	保证金及押金	20,000.00	4 至 5 年	1.21	
合计		1,555,032.8		96.08	

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,947,302.14	3,633,841.62	5,270,065.80	2,916,894.55
合计	5,947,302.14	3,633,841.62	5,270,065.80	2,916,894.55

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细

2. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,866.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,009.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	11,875.77	
减: 所得税影响额	593.79	
少数股东权益影响额	800.97	
合计	10,481.01	

3. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-23.24%	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.41%	-0.24	-0.24

广东蓝宇传媒股份有限公司
(加盖公章)
2020年5月28日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董秘办公室