

---

# 主线文化

# 主线文化

NEEQ : 838548

## 成都主线文化发展股份有限公司

(Chengdu Zhu Xian Culture Development Co.,Ltd.)



## 半年度报告

— 2020 —

---

## 公司半年度大事记

1、2020年4月，公司召开第二届董事会第四次会议，召开第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于2019年年度报告及摘要的议案》并披露《2019年年度报告及摘要》。

2、2020年4月，公司召开了2019年年度股东大会。

---

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	86

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人赵晓、主管会计工作负责人柏林及会计机构负责人（会计主管人员）杨君梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>房地产市场政策影响的风险</p>	<p>公司主营业务为品牌策划与推广服务、商业空间设计及施工一体化服务,客户中大部分为各类型房地产开发商。2018年各地政府相应出台了限购、限售、限价等政策,同时成都还出台了摇号政策,在整体楼市大好的前提下,其政策导致了开发商捂盘或者低于二手房价格出售,市场供不应求,导致开发商取消了部分策划推广。如未来房地产市场持续调控,房地产开发商将取消大部分策划推广,对公司的营业收入也将造成不利影响。</p>
<p>核心专业人才流失的风险</p>	<p>核心专业人才系公司的核心资源之一,广告行业普遍存在人员流动性较大的现象。随着行业的快速发展和竞争加剧,行业对专业人才的需求将逐步增加,人力资源的竞争战将不断加剧。经多年行业经验及文化沉淀,公司已培养出一支高素质且较为稳定的业务骨干队伍。尽管公司已经采取了诸如建立健全内部保密制度、签署保密协议、配备与贡献挂钩的激励机制等措施,但并不能彻底消除本公司所面临的核心人员流失风险。若公司不能保持对人才的持续吸引力致使公司面临人才紧缺困境,将对公司的经营及盈利产生一定的影响。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人赵晓、谭凯、白涛、谭路合计直接持有公司 62.03%的股份。公司实际控制人中赵晓、谭凯担任另一股东成都主见的普通合伙人,且赵晓担任其执行事务合伙人,可实际控制成都主见直接持有的公司 7.75%的股份表决权,因此,公司实际控制人赵晓、谭凯、白涛、谭路通过直接持股和间接持股实际控制公司 69.78%的股份表决权。鉴于公司实际控制人控制的股份表决权处于绝对优势,若实际控制人利用其股份表决权的绝对优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制或影响,可能损害公司和其他少数权益股东利益,存在实际控制人不当控制带来的控制风险。</p>
<p>公司治理的风险</p>	<p>有限公司阶段,公司对涉及采购、销售及日常管理等环节制定了较为齐备的内部控制制度,执行情况较好,但未制定“三会”议事规则、关联交易管理办法等规章制度,内控体系不够健全。股份公司成立后,公司建立健全了法人治理结构,并根据实际情况,重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易、重大投资、对外担保等方面的内控制度。上述各项管理制度的执行尚需经过较长时间的实践检验,特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后,对公司治理提出了更高的要求,公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。</p>
<p>客户行业性质集中的风险</p>	<p>本年度,公司主要收入来源于房地产开发企业,客户的行业集中较高。虽然公司加大投入布局快消品行业、汽车行业、通讯行业、电子产品行业等市场领域,并立足于文化创意产业,将业务板块进行横向延展,积极开发新的业务板块,以降低对单一行业的依赖,但短期内仍存在对单一行业重大依赖的风险。</p>
<p>应收账款期末余额较大的风险</p>	<p>本年度内,应收账款余额较大,给公司营运资金周转带来不利影响,造成营运资金紧张,若应收账款未能按期收回,或者因客户回款困难造成应收账款出现坏账,将对公司经营及资金周转带</p>

	来的不利影响。
业务区域集中的风险	本年度内,公司主要业务集中在四川省内,业务区域性集中程度较高。若区域经济发生重大变化,导致经济形势下滑,或者地方政府对该区域出台行业限制性政策,将对公司经营造成重大不利影响。
现金流量不足的风险	区域拓展和产业链发展将给公司带来的人力资源储备及可能因快速扩展带来现金流不足的风险,对公司的发展将会带来一定程度的不确定性。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	公司2020年度发生净亏损2573712.80元,已经连续三年亏损,累计未分配利润高达-25121779.48元,公司持续经营能力存在重大不确定性风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1、公司正在加大力度布局快消品行业、汽车行业、通讯行业、电子产品行业等市场领域,降低房地产行业的业务比重,同时公司延伸文化产业布局,逐步进入影视剧、舞台剧领域。</p> <p>2、公司已通过法定程序认定多名核心员工,后期拟通过核心员工持股等方式建立健全的员工激励措施,将公司发展与员工利益合理绑定,共享公司发展带来的利益。</p> <p>3、公司已制定了规范公司治理的内部管理制度,建立了完善的公司治理结构,并着重强化股东和管理层规范公司治理的意识,力争使公司进一步适应现代公司治理制度的要求。</p> <p>4、公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,不断完善法人治理结构,切实保护中小投资者的利益,避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营。</p> <p>5、加快快消品行业、汽车行业、通讯行业、电子产品行业的客户开发,已经取得一定成效,同时公司以文化创意产业为核心,开始向数字化内容服务、动漫制作、影视剧、情景舞台演艺领域拓展,增加新的盈利增长点,提高公司的总体竞争能力,对房地产行业的倚重程度逐渐减弱。</p> <p>6、公司已经制定了与业务匹配的款项催收制度,将回款与业务部门业绩挂钩,鼓励业务部门尽早催收款项。同时公司针对应收账款制定了合理的坏账计提政策,并按照政策规定计提了相应的坏账准备。公司通过股权增资等多种手段增加营运资金,同时将继续加强应收账款管理,确保应收账款能及时回收,不会对公司经营及资金周转造成不利影响。</p> <p>7、公司继续加强市场拓展,优化营销网络,一方面强化在四川省内优势区域的营销渠道的建设,持续保证公司在优势区域的竞争优势;另一方面公司将选择重庆、广西、广东、云南等重点区域作为突破,以中心城市辐射其他省份,加大团队建设投</p>

	<p>入、扩展营销网络，提高公司在其他区域的业务及影响力，完善公司全国性的业务布局。</p> <p>8、公司在区域拓展和产业链发展时稳步发展，加强管理，同时积极捕获市场资源，专人负责应收账款的回收情况，同时积极借助资本市场融资平台和银行渠道，加大融资力度。</p> <p>9、公司将采用落实降本增效措施、有序开展资产处置和应收款项回收工作、不断提升管理水平和防控风险能力、开拓业务四个方面的措施来减少亏损，提升公司的持续经营能力。</p>
--	---

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、主线股份、主线文化	指	成都主线文化发展股份有限公司
成都主见	指	成都主见文化传播中心(有限合伙)
兴聚投资	指	广州市兴聚志怀股权投资合伙企业(有限合伙)
主语广告	指	成都主语广告有限公司
主道空间	指	成都主道空间设计工程有限公司
拾得雨林	指	成都拾得雨林餐饮管理有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
章程、公司章程	指	《成都主线文化发展股份有限公司章程》
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
中审华、会计师	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	成都主线文化发展股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Zhu Xian Culture Development Co., Ltd -
证券简称	主线文化
证券代码	838548
法定代表人	赵晓

### 二、 联系方式

董事会秘书	杨证淋
联系地址	成都市成华区建设南支路东郊记忆西大门互联网孵化园 17 栋 3 楼
电话	028-87581010
传真	028-87581010
电子邮箱	550280923@qq.com
公司网址	www.wetang.com
办公地址	成都市锦江区昭忠祠街 88 号 1 幢 1 层
邮政编码	610000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 1 月 7 日
挂牌时间	2016 年 8 月 11 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-L72 商务服务业-L7240 广告业--
主要业务	地产推广、园区运营、广告设计
主要产品与服务项目	品牌策划与推广服务、商业空间设计及施工一体化服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	19,900,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	0
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵晓、谭凯、谭路、白涛）



#### 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	915101000600529884	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	成都市锦江区昭忠祠街 88 号 1 栋 1 层	否
注册资本（元）	19,900,000	否
一致		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

#### 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 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,752,352.08	3,472,440.42	-49.54%
毛利率%	40.03%	18.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,573,712.80	-4,712,797.62	45.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,655,335.80	-4,621,725.89	42.55%
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)	-	-82.73%	-
加权平均净资产收益率%(依据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)	-	-81.14%	-
基本每股收益	-0.13	-0.24	45.83%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,693,126.41	17,279,840.59	-26.54%
负债总计	14,455,417.55	16,468,418.93	-12.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,762,291.14	811,421.66	-317.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.09	0.04	-325.00%
资产负债率%(母公司)	45.14%	42.41%	-
资产负债率%(合并)	113.88%	95.30%	-
流动比率	0.80	1	-
利息保障倍数			-

##### (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	734,177.14	-1,648,354.71	144.54%
应收账款周转率	0.11	0.20	-
存货周转率	85.3	3.58	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.54%	-11.80%	-
营业收入增长率%	-49.54%	-59.97%	-
净利润增长率%	-45.39%	16.14%	-

## （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

本公司所处行业按国民经济行业分类为广告业，按证监会发布的上市公司行业分类为商务服务业。公司的主营业务为品牌策划与推广服务、商业空间设计及施工一体化服务。公司的商业模式是以广告创意策划及设计为核心，利用核心业务人员的专业知识和行业经验，为客户提供市场调查与分析、推广策略制定、广告文案、广告创意表现、广告媒体计划、营销活动策划和广告效果评估、商业空间设计及施工等服务，通过该服务帮助客户向消费者传递商业信息，以引导受众的消费行为。目前公司主要为房地产开发商提供专业的广告策划营销及商业空间设计施工一体化服务的服务。公司通过参与竞稿投标开拓业务，收入来源是广告策划服务费用及空间设计施工服务费用，是房地产广告细分行业的龙头企业之一。公司经营受房地产市场环境、政策环境及市场竞争情况影响。报告期内，公司的商业模式未发生重大的变化。报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

### （二） 经营情况回顾

报告期内，公司主营业务未发生变化，仍主要为客户提供品牌策划与推广服务、商业空间设计及施工一体化服务。报告期内，主要经营情况如下：

- 1、公司财务状况 2020年6月30日，公司资产总额1269.31万元，比上年末1727.98万元减少了27%；负债总额1445.54万元，比上年末1646.84万元减少了12%；归属于挂牌公司股东的净资产总额为-176.23万元，比上年末81.14万元减少了317%。
- 2、公司经营成果 2020年6月公司实现营业收入175.23万元，比上年同期的347.24万元减少了50%；营业成本357.32万元，比上年同期的718.10万元减少了50%；归属于挂牌公司股东的净利润-257.37万元，比上年同期的-471.28万元增加45%。
- 3、现金流量情况 2020年6月公司经营活动产生的现金净流量净额为-23.58万元。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
应收账款	9,676,378.47	76.23%	14,454,621.3	83.65%	-33.06%

			7		
递延所得税资产	803,813.24	6.33%	526,153.04	3.04%	52.77%
预付账款	114,932.67	0.91%	60,000	0.35%	91.55%
其他应收款	741,541.29	5.84%	603,757.45	3.48%	23.82%

#### 项目重大变动原因:

- 1、本报告期内，应收账款 2020 年 967 万元比 2019 年 1445 万元减少 478 万元，减少比例为 33.06%，主要原因是：1、因疫情影响收入减少，导致应收款减少。2、本公司相应加强了应收账款日常管理，增强应收款的催收力度。
- 2、因业务开拓需求，预付款项 114932.67 元，比上年期末 60000.00 元，增加了 54932.67 元，增加了 91.55%。
- 3、本报告期内递延所得税资产为 80 万元，较 2019 年末增加了 27 万元，主要是因为应收账款、其他应收款对应的坏账准备，引起可抵扣暂时性差异增加，因此对应的递延所得税资产增加。

## 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,752,352.08	-	3,472,440.42	-	-49.54%
营业成本	1,050,926.84	59.97%	2,844,494.93	81.92%	-63.05%
管理费用	1,357,530.82	77.47%	2,938,594.89	84.63%	-53.80%
财务费用	6,766.45	0.39%	30,164.48	0.87%	-77.57%
税金及附加	23,232.95	1.33%	7,975.43	0.23%	191.31%

#### 项目重大变动原因:

- 本报告期内，1、公司营业收入为 175 万元，较上年同期下滑 49.54%，减少 172 万元。主要是公司受新型冠状病毒疫情影响，公司及上下游企业复工延迟，几乎没有开展新增业务。
- 2、相应的营业成本减少了 179 万元，减少了 63.05%，主要是从公司加强内部管理，设立了项目预算，进一步降低了成本支出。
- 3、管理费用变化主要受疫情影响，虽项目拓展减少，相应的职工薪酬减少了 47 万元，减少了 35.44%，响应国家政策，维稳企业，保持人员流失减少，虽未辞退员工，但按照国家标准发放薪酬。另享受国家政策，场地租金减免了 17 万元，租金减少 62%，本报告期中介机构费因手续未完成所以暂未确认，比上年同期减少 23 万元。
- 4、财务费用变动减少 77.57%，因 2019 年本公司在兴业银行及建设银行贷款 1,218,000.00 元，已于 2019 年还清贷款，本报告期内未发生贷款相应的利息支出，利息支出减少了 21,872.48 元。

## 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	734,177.14	-1,648,354.71	144.54%
投资活动产生的现金流量净额	0	-49,390.55	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-970,000.00	1,092,450.99	-188.79%

### 现金流量分析:

公司的现金净额主要是经营活动产生的，经营活动产生的现金流量净额增加了 238 万元，因为本年度公司筛选对客户进行了筛选，调整了经营项目，公司收现能力增强，当期坏账风险小，营销能力增强。投资活动产生的现金流量净额增加了 4.93 万元，增加的主要原因是支付项目款较上年同期减少。筹资活动产生的现金流量净额减少了 206 万元，减少的主要原因是在本报告期内偿还了部分债务，母公司对子公司昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司支付的款项因手续还未完善，在本报告期内未确认投资收益。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	7,365.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,258.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>81,623.08</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>81,623.08</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 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

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

2017 年财政部发布修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。公司应自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本报告期内公司重大会计政策发生变更，执行《企业会计准则第 14 号—收入》新收入准则，对以往各年度经营成果和财务状况没有影响。

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业	与公司	持有目	注册	总资产	净资产	营业	净利
------	-----	-----	-----	-----	----	-----	-----	----	----

	型	务	从事业务的关联性	的	资本			收入	润
成都主语广告有限公司	子公司	设计, 制作, 策划	有关联性	满足公司战略发展需要	100,000.00	766,300.60	-717,864.12	483,962.26	65,819.42
成都主道空间设计工程有限公司	子公司	设计, 制作, 策划, 施工	有关联性	满足公司战略发展需要	5,000.00	6,794,828.97	2,184,044.06	111,869.21	-1,594,837.49
成都三味火数码科技有限公司	子公司	研发计算机软硬件并提供技术咨询服务; 电脑动画设计; 数字动漫制作等	有关联性	满足公司战略发展需要	4,000.00	1,089,807.72	-29,193.70	0	-17,720.39
成都火点科技有限公司	子公司	计算机软硬件技术开发、技术咨询等	有关联性	无满足公司战略发展需要	1,000.00	53,408.40	-89,840.56	0	-229.05
成都镭盟科技有限公司	子公司	计算机软硬件开发、技术服务、技术咨询等	有关联性	无满足公司战略发展需要	1,000.00	0	0	0	586,275.68
昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司	子公司	文化、体育和娱乐业; 设计、制作、代理、发布国内各类广告; 企业管理服务; 营销策划; 物业	有关联性	满足公司战略发展需要	1,000.00	840,797.21	-521,190.07	827,275.34	-346,430.95

---

		管理							
--	--	----	--	--	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

### (一) 重大事件详情

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,030,132.55	471,627.5	3,501,760.05	431.56%

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
成都宝林园户外休闲家具有限公司	成都主道空间设计工程有限公司	合同纠纷	329,715	40.63%	否	<u>请选择</u>
成都主线文	绿地集团北	服务合同	500,000	61.62%	否	



化发展股份有限公司	京京腾置业有限公司	纠纷				
成都主线文化发展股份有限公司	绿地集团成都蜀峰房地产开发有限公司	服务合同纠纷	316,000	38.94%	否	
成都主线文化发展股份有限公司	绿地集团四川申宏置业有限公司	服务合同纠纷	180,000	22.18%	否	
成都主线文化发展股份有限公司	四川省中国国际旅行社有限责任公司	合同纠纷	900,000	110.92%	否	
<b>总计</b>	-	-	2,225,715		-	-

**未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：**

导致资金不能及时回笼，影响公司现金流。

**3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项**

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
成都众艺天成文化传播有限公司	成都主线文化发展股份有限公司	服务合同纠纷	141,912.50	判决主线公司支付众艺天成公司舞台搭建费用134800元，以及资金占用利息（以134800元为本金，自2019年7月3日起至实际清偿之日止以中国人民银行同期贷款基准利率计算）	<u>请选择</u>
南充绿地申川置业有限公司	成都主线文化发展股份有限公司	服务合同纠纷	109,132.55	判决南充申川公司支付主线文化公司服务费用97600元，以及资金占用利息（以97600元为本金，自2018年7月13日起至实际清偿之日止）	

				以中国人民银行同期贷款基准利率计算)	
成都主线文化发展股份有限公司	绿地集团自贡置业有限公司	服务合同纠纷	1,025,000.00	1、自贡公司于2020年5月31日前向主线公司支付服务费共计766000元,于2020年6月3日前向主线公司支付剩余服务费259000元;2、主线公司承担本案调解费,并放弃利息等其他诉讼请求;3、若逾期支付的,主线公司有权申请强制执行,并要求自贡公司支付逾期利息。	
总计	-	-	1,276,045.05	-	-

**报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:**

公司目前生产经营正常,未受到不利影响。

**(二) 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
实际控制人或控股股东	2016/2/20	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/2/20	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/2/20	<u>请选择</u>	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2016/2/20	<u>请选择</u>	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

**承诺事项详细情况:**

**1、关于避免同业竞争的承诺**

2016年2月20日,公司全体股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争的承诺函》,表示其目前没有在中国境内外以任何方式直接或间接从事或参与任何与公司在商业上有可能构成竞争的业务或活动,并保证将来也不在中国境内外以任何方式直接或间接从事或参与任何与公司在商业上可能构成竞争的业务或活动。其本人如违反承诺给公司造成损失将作出全面、及时和

足额的赔偿。

报告期内，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均按以上承诺内容履行承诺。

## 2、关于规范关联交易的承诺

2016年2月20日，公司实际控制人、股东以及董事、监事和高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》，保证不利用其在公司的地位和影响，谋求公司在业务机会和交易价格等方面给予其本人、其本人控制的其他企业及其本人近亲属控制的其他企业优于市场第三方的权利；保证不违规占用或转移公司资金、资产及其他资源，不要求公司违规向其本人、其本人所控制的企业及其本人近亲属所控制的企业提供任何形式的担保。如确需发生不可避免的关联交易时，承诺严格履行关联交易的决策程序，保证交易价格公平合理，不利用该等交易行为损害公司及公司股东利益。

报告期内，公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均按以上承诺内容履行承诺。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	无限售股份总数	7,586,875	38.12%	0	7,586,875	38.12%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	3,085,375	15.50%	0	3,085,375	15.50%	
	董事、监事、高管	1,019,000	5.12%	0	1,019,000	5.12%	
	核心员工	61,728	0.31%	0	61,728	0.31%	
有限售条件股份	有限售股份总数	12,313,125	61.88%	0	12,313,125	61.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,256,125	46.51%	0	9,256,125	46.51%	
	董事、监事、高管	3,057,000	15.36%	0	3,057,000	15.36%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		19,900,000	-	0	19,900,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	赵晓	5,380,200	0	5,380,200	27.04%	4,035,150	1,345,050	0
2	谭凯	5,119,900	0	5,119,900	25.73%	3,839,925	1,279,975	0
3	张玘丹	3,916,000	0	3,916,000	19.68%	2,937,000	979,000	0
4	成都主见文化传播中心（有限合伙）	1,542,500	0	1,542,500	7.75%	0	1,542,500	0
5	白涛	1,214,900	0	1,214,900	6.11%	911,175	303,725	0
6	谭路	626,500	0	626,500	3.15%	469,875	156,625	0
7	黄赞海	500,000	100	499,900	2.51%	0	499,900	0
8	张常明	444,660	0	444,660	2.23%	0	444,660	0
9	杜翔蓉	420,000	0	420,000	2.11%	0	420,000	0
10	苏春福	313,612	0	313,612	1.57%	0	313,612	0
合计		19,478,272	-	19,478,172	97.88%	12,193,125	7,285,047	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东赵晓、谭凯、白涛、谭路为一致行动人，其中，谭路、谭凯为兄弟关系。公司股东赵晓、谭凯为公司另一股东成都主见的普通合伙人，且赵晓为成都主见的执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 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

报告期内，公司无控股股东。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为赵晓、谭凯、白涛、谭路。

1、赵晓，男，董事长、总经理，1970年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992年8月至1997年2月，在重庆金钟视觉设计有限公司任设计师；1997年3月至1999年11月，在四川春秋广告有限公司任设计总监；1999年12月至2006年4月，在成都叁柒广告有限公司任艺术总监；2006年8月至2016年1月，在成都主力置业营销策划有限公司任监事；2008年3月至2013年6月，在成都盈凯投资有限公司任监事；2011年10月至今，在成都拾得雨林文化传播有限公司任监事；2013年2月至今，在成都主动品牌管理有限公司任监事；2013年4月至今，在成都市拾得叁两文化传播有限公司任执行董事；2012年12月至2013年9月，在成都市西格企业管理顾问有限公司任监事；2013年9月至2015年11月，在成都市西格企业管理顾问有限公司任执行董事、经理；2006年12月至2013年5月，在成都主道空间设计工程有限公司任监事；2006年5月至今，在成都主语广告有限公司任执行董事；2015年8月至今，在成都主见文化传播中心（有限合伙）任执行事务合伙人；2013年1月至2015年12月，在有限公司任执行董事、经理；2015年12月2019年4月，在股份公司任董事长、总经理。2019年4月至今任公司董事长，任期至2022年3月。

2、谭凯，男，副董事长，1973年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997年8月至1999年8月，在四川春秋广告有限公司任技术总监；1999年9月至2004年6月，在成都叁柒广告有限公司任技术总监；2004年7月至今，在重庆主慧堂广告有限公司任执行董事；2006年3月至今，在成都皓澜广告有限公司任执行董事、经理；2006年8月至2015年8月，在成都主力置业营销策划有限公司任执行董事；2008年3月至2015年9月，在成都盈凯投资有限公司任执行董事、经理；2012年11月至2015年8月，在成都联筑建筑设计有限公司任监事；2013年2月至今，在成都主动品牌管理有限公司任执行董事、经理；2014年9月至2016年1月，在成都集道装饰设计有限公司任监事；2015年5月至2015年10月，在重庆主在文化传播中心任负责人；2006年5月至今，在成都主语广告有限公司任经理；2006年12月至今，在成都主道空间设计工程有限公司任经理；2013年1月至2015年12月，在有限公司任监事；2015年12月2019年4月，在股份公司任副董事长。2019年4月至今任公司董事，任期至2022年3月。

3、白涛，男，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990年7月至1994年5月，在中国燃气涡轮发动机研究所任办公室秘书；1994年6月至1999年4月，在绵阳樊华建设集团有限公司任行政办主任；1999年5月至2004年6月，在成都叁柒广告有限公司任策划总监；2004年7月至2006年11月，在重庆主慧堂广告有限公司任创意总监；2014年6月至2015年8月，在成都主要文化传播有限公司任监事；2006年12月至今，在成都主道空间设计工程有限公司任执行董事；2015年12月至2019年4月，在股份公司任董事。

4、谭路，男，董事，1971年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994年8月至1999年4月，在四川煤炭建设工程有限公司第十二工程处任工人；1999年5月至2002年3月，在成都叁柒广告有限公司任客户总监；2002年4月至2008年5月，在成都主慧堂广告有限公司任客户总监；2008年6月至2013年2月，在成都主动管理品牌有限公司任监事；2012年6月至今，在成都慧及文化传播有限公司任监事；2013年4月至今，在成都拾得雨林文化传播有限公司任执行董事、经理；2013年5月至2016年1月，在成都芒果房地产营销策划有限公司任监事；2013年5月至2014年4月，

---

在成都主道空间设计工程有限公司任监事；2014年5月至2015年12月，在成都主语广告有限公司任客户总监；2015年12月至2019年4月，在股份公司任董事。2019年4月至今，在公司任董事、总经理，任期至2022年3月。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵晓	董事长	男	1970年8月	2019年4月1日	2022年3月31日
谭凯	副董事长	男	1973年6月	2019年4月1日	2022年3月31日
洪培峰	董事	男	1968年10月	2019年4月1日	2022年3月31日
谭路	董事、总经理	男	1971年4月	2019年4月1日	2022年3月31日
张玘丹	董事	女	1981年6月	2019年4月1日	2022年3月31日
冯侯铭	董事	男	1980年9月	2019年4月1日	2022年3月31日
柏林	财务总监	女	1975年11月	2019年4月1日	2022年3月31日
李翠	监事	女	1985年5月	2019年4月1日	2022年3月31日
李梦	监事	女	1989年9月	2019年4月1日	2022年3月31日
张葛薇	监事长	女	1982年7月	2019年4月1日	2022年3月31日
杨证淋	董秘	男	1989年8月	2019年4月1日	2022年3月31日
覃川	董事	女	1983年5月	2019年4月1日	2022年3月31日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员中，谭路、谭凯为兄弟关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予
----	----	------	------	------	------	------	-------

		流通股数		流通股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
赵晓	董事长	5,380,200	0	5,380,200	27.04%	0	0
谭凯	副董事长	5,119,900	0	5,119,900	25.73%	0	0
洪培峰	董事	0	0	0	0.00%	0	0
冯俟铭	董事	0	0	0	0.00%	0	0
李梦	监事	0	0	0	0.00%	0	0
谭路	董事、总经理	626,500	0	626,500	7.75%	0	0
张玘丹	董事	3,916,000	0	3,916,000	19.68%	0	0
李萃	监事	0	0	0	0.00%	0	0
柏林	财务总监	0	0	0	0.00%	0	0
张葛薇	监事	0	0	0	0.00%	0	0
杨证淋	董秘	0	0	0	0.00%	0	0
覃川	董事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	15,042,600	-	15,042,600	80.20%	0	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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
财务人员	7	0	0	7
行政人员	1	0	0	1
设计人员	10	0	0	10
客服人员	8	0	0	8



技术人员	6	0	0	6
员工总计	41	0	0	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	30	30
专科	8	8
专科以下	2	2
员工总计	41	41

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,060,339.80	1,296,162.66
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			
应收账款	五（二）	9,676,378.47	14,454,621.37
应收款项融资			
预付款项	五（三）	114,932.67	60,000.00
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（四）	741,541.29	603,757.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	24,640.54	
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			15,189.55
<b>流动资产合计</b>		<b>11,617,832.77</b>	<b>16,429,731.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

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			
投资性房地产			
固定资产	五（六）	210,679.53	248,818.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（七）	60,800.87	66,365.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（八）		8,773.02
递延所得税资产	五（九）	803,813.24	526,153.04
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,075,293.64</b>	<b>850,109.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,693,126.41</b>	<b>17,279,840.59</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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（十）	6,164,632.29	7,355,400.29
预收款项	五（十一）	218,453.20	
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（十二）	420,077.34	489,394.27
应交税费	五（十三）	690,027.04	873,285.71
其他应付款	五（十四）	6,962,227.68	7,750,338.66
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>14,455,417.55</b>	<b>16,468,418.93</b>

<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		14,455,417.55	16,468,418.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十五）	19,900,000.00	19,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十六）	3,428,142.03	3,428,142.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十七）	31,346.31	31,346.31
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	-25,121,779.48	-22,548,066.68
归属于母公司所有者权益合计	五（十九）	-1,762,291.14	811,421.66
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-1,762,291.14	811,421.66
<b>负债和所有者权益总计</b>		12,693,126.41	17,279,840.59

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅

### （三） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		542,450.99	66,833.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十一（一）	3,856,128.89	5,632,510.27
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一（二）	1,316,399.44	1,905,890.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,714,979.32</b>	<b>7,605,234.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	13,109,997.12	13,809,997.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,516.68	49,101.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,138.16	44,882.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			8,773.02
递延所得税资产		267,491.95	162,703.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,459,143.91</b>	<b>14,075,457.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,174,123.23</b>	<b>21,680,692.50</b>
<b>流动负债：</b>			
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		1,663,422.59	2,039,242.59
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		94,796.35	222,334.91
应交税费		210,133.23	259,200.59
其他应付款		6,687,770.69	6,673,463.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>8,656,122.86</b>	<b>9,194,241.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>8,656,122.86</b>	<b>9,194,241.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		19,900,000.00	19,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,428,142.03	3,428,142.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,346.31	31,346.31
一般风险准备			
未分配利润		-12,841,487.97	-10,873,037.69
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,518,000.37</b>	<b>12,486,450.65</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>19,174,123.23</b>	<b>21,680,692.50</b>

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅

#### (四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		1,752,352.08	3,472,440.42
其中：营业收入	五（二十二）	1,752,352.08	3,472,440.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,573,191.87	7,230,161.67
其中：营业成本	五（二十二）	1,050,926.84	2,844,494.93
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（二十三）	23,232.95	7,975.43
销售费用	五（二十四）	1,134,734.81	1,408,931.94
管理费用	五（二十五）	1,357,530.82	2,938,594.89
研发费用			
财务费用	五（二十六）	6,766.45	30,164.48
其中：利息费用			21,872.48
利息收入			799.92
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-14.74	-913,177.98
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	-1,112,141.55	102,740.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）		-53567.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,932,996.08	-4,621,725.89
加：营业外收入	五（三十）	194,015.47	42,743.53

减：营业外支出	五（三十一）	112,392.39	133,815.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,851,373.00	-4,712,797.62
减：所得税费用	五（三十二）	-277,660.20	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,573,712.80	-4,712,797.62
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）		-2,573,712.80	-4,712,797.62
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,573,712.80	-4,712,797.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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）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			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,573,712.80	-4,712,797.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,573,712.80	-4,712,797.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.24

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅



(五) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一（四）	329,245.27	2,084,528.39
减：营业成本	十一（四）	276,564.90	1,765,732.28
税金及附加		4,750.12	1,012.30
销售费用		23,386.45	459,196.54
管理费用		560,401.41	1,817,511.01
研发费用			
财务费用		3,325.94	26,332.95
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一（五）	-700,000.00	-913,177.98
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-419,155.45	-1,074.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-483,101.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,658,339.00	-3,382,611.12
加：营业外收入		1,064.06	2,884.00
减：营业外支出		415,964.21	1,300.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,073,239.15	-3,381,027.33
减：所得税费用		-104,756.26	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,968,482.89	-3,381,027.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,968,482.89	-3,381,027.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,968,482.89	-3,381,027.33
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅

#### （六）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,842,668.01	6,060,056.79
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			
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（三十三）	272,320.09	352,614.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,114,988.10</b>	<b>6,412,671.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,145,013.68	3,402,164.04
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		1,902,761.54	2,588,106.61
支付的各项税费		304,664.78	455,206.80
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十	1,028,370.96	1,615,548.97

	三)		
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,380,810.96	8,061,026.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		734,177.14	-1,648,354.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			85,015.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			85,015.00
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			134,405.55
<b>投资活动现金流出小计</b>			134,405.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-49,390.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		590,000.00	3,337,537.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		590,000.00	3,337,537.00
偿还债务支付的现金			800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			21,872.48
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		1,560,000.00	1,423,213.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,560,000.00	2,245,086.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-970,000.00	1,092,450.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-235,822.86	-605,294.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,296,162.66	701,660.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,060,339.80	96,366.33

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅

(七) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,707,000.00	1,873,981.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		794,952.25	51,004.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,501,952.25	1,924,985.47
购买商品、接受劳务支付的现金		661,304.92	919,168.94
支付给职工以及为职工支付的现金		614,400.68	1,015,192.14
支付的各项税费		86,762.53	58,727.17
支付其他与经营活动有关的现金		313,866.82	1,180,526.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,676,334.95	3,173,614.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		825,617.30	-1,248,629.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			875,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			875,000.00
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			482,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			482,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			393,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		240,000.00	2,458,640.82
<b>筹资活动现金流入小计</b>		240,000.00	2,458,640.82
偿还债务支付的现金			800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			21,872.48
支付其他与筹资活动有关的现金		590,000.00	851,851.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		590,000.00	1,673,724.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-350,000.00	784,916.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		475,617.30	-70,712.98
加：期初现金及现金等价物余额		66,833.69	77,282.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		542,450.99	6,569.66

法定代表人：赵晓

主管会计工作负责人：柏林

会计机构负责人：杨君梅



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三、(三十一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 1. 报表项目注释

##### 报表项目注释

## 成都主线文化发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：成都主线文化发展股份有限公司(以下称：主线文化公司/公司/本公司)

注册地址：成都市锦江区昭忠祠街88号1幢1层

总部地址：成都市锦江区昭忠祠街88号1幢1层

营业期限：2013年1月7日至长期

股本：人民币1,990.00万元

法定代表人：赵晓

## （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：广告服务业

公司经营范围：组织文化交流活动，设计、制作、发布、代理国内各类广告，商务信息咨询，企业管理咨询，企业形象策划，礼仪服务，会务服务，展示展览服务，项目投资及投资的资产管理；室内装修工程设计与施工，景观设计与施工(以上经营范围不含国家法律、行政法规、国务院决定禁止或限制的项目，依法须批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

## （三）公司历史沿革

成都主线文化发展股份有限公司（以下简称本公司）是经公司 2015 年 12 月 23 日股东会决议及公司章程文批准，由成都主线文化发展有限公司整体变更设立。于 2015 年 12 月 23 日在成都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：人民币 1,500.00 元。

本公司经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2016]5716 号文核准，于 2016 年 7 月 25 日起在全国股转系统挂牌公开转让（股票代码为 838548），转让方式为集合竞价转让。

根据 CHW 粤验字[2016]0003 号验资报告验证，增加股本人民币 350.00 万元，增加后的股本为人民币 1,850.00 万元。

根据 CHW 证验字[2016]0109 号验资报告验证，增加股本人民币 140.00 万元，增加资本公积人民币 313.60 万元，增加后的股本为人民币 1,990.00 万元。

股东名称	出资额	出资方式	出资比例（%）
赵晓	5,380,200.00	货币	27.03
谭凯	5,119,900.00	货币	25.73
张玘丹	3,916,000.00	货币	19.68
成都主见文化传播中心（有限合伙）	1,542,500.00	货币	7.75
白涛	1,214,900.00	货币	6.11
谭路	626,500.00	货币	3.15
黄赞海	500,000.00	货币	2.51
张常明	444,660.00	货币	2.23
杜翔蓉	420,000.00	货币	2.11
苏春福	313,612.00	货币	1.58
广州市兴聚志怀股权投资合伙企业（有限合伙）	200,000.00	货币	1.01
徐波	160,000.00	货币	0.80
陈宏	61,728.00	货币	0.31
合计	19,900,000.00		100.00

## （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2020】年【8】月【20】日批准报出。

## （五）合并财务报表范围

### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
成都主语广告有限公司	100	100
成都主道空间设计工程有限公司	100	100
成都三味火数码科技有限公司	100	100
成都火点科技有限公司	70	100
成都镭盟科技有限公司	70	100
昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司	100	100

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本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》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）及其他相关规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司拟采取的改善措施如下：

#### （1）落实降本增效措施

严格按照年初制定的各项预算指标，不折不扣的加以落实。对即将注销的子公司严格管控费用支出，降低日常运营费用。

#### （2）有序开展资产处置和应收款项回收工作

结合公司目前实际情况，严格按照非上市公众公司的有关规定，依法依规有序做好资产处置工作。同时根据国家相关政策及省市有关文件精神，积极争取损失补偿，弥补关停带来的损失。积极维护自己的债权，尽快催收回收款项。

#### （3）不断提升管理水平和防控风险能力

认真贯彻公司发展战略和内控规范的要求。一是加强基础工作管理，对标先进全面提升整体基础工作质量水平。树立规范的经营理念，完善管理机制，深入学习贯彻公司发展战略和内控规范的要求，不断提升经营管理水平和可持续发展能力，保证公司经营行为规范；二是规范财务管理办法，加强内部控制，强化对子公司的考核，提高融资管理水平，降低融资成本，不断健全在投资风险、财务风险、合规风险等方面的管控，提高财务信息质量和财务报告的有效性，保障公司资产安全；三是加强与母公司及子公司沟通协调，努力防控公司法律及财务等风险。

#### （4）开拓业务

近年来，公司规模虽逐步调整，但固有的传统行业的市场确实逐渐饱和，公司也开始多方位开拓新型的业务，力求实现公司的可持续的发展。公司慢慢开始接触乡村的建设与打造等相关项目，并于2019



年成功中标云南省安宁市太平新城光蓂大村委托运营管理项目（以下简称“光蓂项目”），与政府、村集体签订相关投资协议书。这是公司完成从传统行业转型的最重要的一步。光蓂项目是公司目前发展的最重要的项目，列入公司目前最重要的发展规划中。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。公司董事会对公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运重点工作，认为公司通过经营举措调整可以改善经营状况，减少亏损，认同管理层以持续经营为基础编制本财务报表。

### **三、重要会计政策及会计估计**

#### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **（二）会计期间**

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### **（三）营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **（四）记账本位币**

本公司以人民币作为记账本位币。

#### **（五）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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### **2、非同一控制下的企业合并**

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。

合并成本为在购买日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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对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时，应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；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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”

项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七）合营安排的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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

## （十）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。

### 1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按

---

公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### （十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提之外的应收款项
按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。	
不同组合计量损失准备的计提方法：	
项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失
账龄组合预期信用损失率如下列示：	
账龄组合预期信用损失率：	
账龄	应收账款预期信用损失率（%）



1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

#### 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
合并范围内组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

#### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失
合并范围内组合	预期信用损失

#### 预期信用损失率如下列示：

账龄组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；

合并范围内组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、劳务成本、工程施工、工程结算等种类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

工程施工成本在预计总成本大于预计总收入时，应当将预计损失确认为当期费用，并按单个工程项目计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。本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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（十）。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司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，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并中形成的长期股权投资

##### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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。

### 3、后续计量及损益确认方法

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

#### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合

收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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。对于本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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本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。本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。本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。本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，如本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，本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。

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## （十六）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

### 2、固定资产分类及折旧方法

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本公司提供经济效益，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，能够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。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10	5	9.70
办公设备	3	5	32.33

### 3、其他说明

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

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

## （十七）在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

## （十八）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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 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者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；该项中断如果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继续资本化。

#### 4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

#### （2）后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	经济寿命

### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- （1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

## （二十）长期资产减值

对于长期股权投资、以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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回

金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

## （二十一）长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修工程	5	经济寿命

## （二十二）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资



产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

(1) 本公司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。

(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## (二十四) 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或

达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

本公司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。

## （二十五）优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十六）收入

### 1、销售商品收入

#### (1) 确认和计量原则：

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理

权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

#### (2) 具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销方式不同，收入确认的具体方法如下：

公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

#### 2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

(3) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### 3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

#### 4、公司收入具体确认标准

##### (1) 品牌策划推广服务

公司与客户签订合同，按照合同约定提供服务，在服务完成并得到客户验收合格书面文件后确认收入，结转成本。具体确认方法为：

①公司与客户约定在固定的项目周期(通常为一年或半年)内，根据客户需求为其提供连续的品牌策划推广服务，合同约定按月确认提供服务情况并支付相应款项。该类合同通常为公司提供的标准化合同，合同中约定具体项目周期、具体支付方式、策划与建议方案签收评估单等。公司定期将所有推广策划方案提交给客户(通常以电子版形式传达)，按月提交总结报告，客户提出要求验收成果的，在客户签署确认单或评估表等验收依据时确认收入；客户未提出要求验收成果的，在公司将策划方案或设计方案送达客户时按月确认收入。

②公司与客户签订单项业务合同，包括 VI 导视识别系统设计、广告创意设计及其制作等。公司按照客户的要求提供设计方案，并根据客户反馈的意见进行修改，待客户无异议后交付客户，并取得客户验收合格的书面确认文件后，公司按照约定的结算价格确认收入，按实际发生的支出结转成本。

##### (2) 商业空间设计及施工服务

收入的具体标准为：公司一般定期就工程进度同客户沟通，为客户提供设计概念方案、初步设计方案、施工图设计和后续施工服务，在项目完工程度得到客户书面确认且客户同意根据已完工进度付款后确认营业收入的实现，将归集到该项目的已发生的成本按完工进度结转至营业成本。

##### (3) 商品销售收入

公司与客户签订销售合同，根据客户要求采购合格物料并按约定交付客户或指定地点，客户验收后，即确认收入。

## (二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

#### 1、确认和计量

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

#### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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。

### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司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，不予确认。

## （二十九）经营租赁、融资租赁

### 1、经营租赁的会计处理

（1）本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。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本公司承担的与租赁相关的费用时，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）本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，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

### 2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。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。

### （三十）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### （三十一）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自2018年1月1日起施行该准则，其他境内上市企业自2020年1月1日起施行该准则。根据新旧准则衔接规定，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

#### 2、会计估计变更

无

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%、6%、10%、11%、16%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%

地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

## (二) 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号文)规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

提示:本附注期末指2020年6月30日,期初指2020年1月1日,本期指2020年1-6月,上期指2019年1-6月,金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,060,339.80	1,296,162.66
其他货币资金		
合计	1,060,339.80	1,296,162.66
其中:存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额		

货币资金期末余额中不存在冻结、抵押、对变现在有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,147,142.39	100.00	4,470,763.92	31.60	9,676,378.47
其中:账龄组合	14,147,142.39	100.00	4,470,763.92	31.60	9,676,378.47
合计	14,147,142.39	100.00	4,470,763.92	31.60	9,676,378.47

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,911,599.94	100.00	3,456,978.57	19.30	14,454,621.37
其中:账龄组合	17,911,599.94	100.00	3,456,978.57	19.30	14,454,621.37

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,911,599.94	100.00	3,456,978.57	19.30	14,454,621.37

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	14,147,142.39	4,470,763.92	31.60
合计	14,147,142.39	4,470,763.92	31.60

按账龄披露

账龄	账面余额	坏账金额
1年以内	1,374,509.14	68,725.46
1—2年	3,282,198.71	328,219.87
2—3年	2,237,995.61	447,599.12
3—4年	7,252,438.93	362,621.47
4—5年	-	-
合计	14,147,142.39	4,470,763.92

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	3,456,978.57	1,013,785.35			4,470,763.92
合计	3,456,978.57	1,013,785.35			4,470,763.92

3、本期实际核销的应收账款情况

无

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳艾特凡斯智能科技有限公司	1,383,500.00	9.78	691,750.00
成都金点邦克文化传播有限公司	1,092,500.00	7.72	109,250.00
绿地集团成都蜀峰房地产开发有限公司	1,070,076.94	7.56	257,038.47
绿地集团成都锦江房地产开发有限公司	790,005.65	5.58	395,002.83
中交昆明置业有限公司	544,500.00	3.85	272,250.00
合计	4,880,582.59	34.50	1,725,291.30

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

### (三) 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	54,932.67	47.80	60,000.00	100.00
1 至 2 年	60,000.00	52.20		
合计	114,932.67	100.00	60,000.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
深圳市拾得大地建筑设计顾问有限公司	35,000.00	30.45
重庆造就科技有限公司	25,000.00	21.75
成都集行空间装饰设计有限公司	23,361.67	20.33
金牛区鑫虹艺商贸部	13,371.00	11.63
北川中亿装饰有限公司	10,600.00	9.22
合计	107,332.67	93.39

3、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

**（四）其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	741,541.29	603,757.45
合计	741,541.29	603,757.45

1、应收利息：本报告期内无应收利息。

2、应收股利：本报告期内无应收股利。

3、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	294,780.43	305,594.02
备用金	68,106.64	187,166.22
往来款	528,373.71	153,849.81
代扣代缴社保	3,549.25	11,160.28
押金		1,000.00
合计	894,810.03	658,770.33

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额		55,012.88		55,012.88
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
-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		98,255.86		98,255.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额		153268.74		153268.74

按账龄披露

账龄	账面余额	坏账金额
1年以内	510,109.29	25,505.47
1—2年	115,189.84	11,518.98
2—3年	61,703.89	12,340.78
3—4年	207,807.01	103,903.51
合计	894,810.03	153,268.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	55,012.88	98,255.86			153268.74
合计	55,012.88	98,255.86			153268.74

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川展演文化传播有限公司	往来款	309,804.00	1年以内	34.62	15,490.20
成都集行空间装饰设计有限公司	往来款	110,000.00	2年以内	12.29	6,000.00
中交昆明置业有限公司	保证金	88,000.00	1-2年、3-4年	9.83	40,000.00
成都鸿悦置业有限公司	保证金	48,674.43	3-4年	5.44	24,337.22
魏晓茹	保证金	46,128.48	1年以内	5.16	2,306.42
合计		602,606.91		67.34	

(5) 涉及政府补助的应收款项: 无

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

(五) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

劳务成本					
库存商品	24,640.54		24,640.54		569397.28
合计	24,640.54		24,640.54		569397.28

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备：  
按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	569397.28					
合计						

按主要项目分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	569397.28					
合计						

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵增值税		15,189.55
合计		15,189.55

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,679.53	248,818.11
固定资产清理		
合计	210,679.53	248,818.11

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	400,777.00	47,934.15	1,133,536.09	1,582,247.24
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				
4.期末余额	400,777.00	47,934.15	1,133,536.09	1,582,247.24
二、累计折旧				
1.期初余额	252,183.67	20,363.52	1,060,881.94	1,333,429.13

2.本期增加金额	15,249.54	1,858.86	21,030.18	38,138.58
(1) 计提	15,249.54	1,858.86	21,030.18	38,138.58
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	267,433.21	22,222.38	1,081,912.12	1,371,567.71
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	133,343.79	25,711.77	51,623.97	210,679.53
2.期初账面价值	148,593.33	27,570.63	72,654.15	248,818.11

## (八) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,500.00	109,784.82	111,284.82
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,500.00	109,784.82	111,284.82
二、累计摊销			
1.期初余额	600.00	44,319.43	44,919.43
2.本期增加金额	75.00	5,489.52	5,564.52
(1) 计提	75.00	5,489.52	5,564.52
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	675.00	49,808.95	50,483.95
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			

4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	825.00	59,975.87	60,800.87
2.期初账面价值	900.00	65,465.39	66,365.39

### (九) 长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修款	8,773.02		8,773.02		
合计	8,773.02		8,773.02		

### (十) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,215,252.96	803,813.24	2,122,060.84	526,153.04
合计	3,215,252.96	803,813.24	2,122,060.84	526,153.04

### (十一) 应付账款

#### 1、应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
制作服务费	2,024,808.05	4,050,911.61
材料款	1,322,809.74	1,403,411.74
中介机构服务费	1,075,455.00	1,071,700.00
广告设计费	10,000.00	410,117.03
装修服务款	1,731,559.50	419,259.91
合计	6,164,632.29	7,355,400.29

#### 2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都市美希广告有限公司	432,287.40	协商延期支付
中审华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	550,000.00	协商延期支付
兴业证券股份有限公司	339,700.00	协商延期支付
成都木之春家具有限公司	294,350.04	协商延期支付
成都慕铭树家具有限公司	288,430.00	协商延期支付
安宁泰安保安有限公司	250,000.00	协商延期支付
合计	2,154,767.44	

#### 3、应付账款中无应付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### (十二) 预收款项

1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收制作费	218,453.20	
合计	218,453.20	

2、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

3、预收款项中无预收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### （十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	436,745.54	1,785,471.24	1,803,929.70	418,287.08
二、离职后福利-设定提存计划	52,648.73	47,973.37	98,831.84	1,790.26
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	489,394.27	1,833,444.61	1,902,761.54	420,077.34

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	425,849.40	1,678,938.18	1,695,279.50	409,508.08
2、职工福利费	-	67,729.50	67,729.50	
3、社会保险费	10,284.14	24,544.56	34,828.70	
其中：医疗保险费	9,182.26	20,709.88	29,892.14	
工伤保险费	122.44	83.37	205.81	
生育保险费	979.44	3,751.31	4,730.75	
4、住房公积金	612.00	14,259.00	6,092.00	8,779.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	436,745.54	1,785,471.24	1,803,929.70	418,287.08

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	51,914.15	47,473.24	97,597.13	1,790.26
2、失业保险费	734.58	500.13	1,234.71	
合计	52,648.73	47,973.37	98,831.84	1,790.26

### （十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	659,207.93	820,125.45

城市维护建设税	14,796.21	18,566.74
教育附加	10,610.20	13,262.00
代扣代缴个人所得税	5,412.70	21,331.52
合计	690,027.04	873,285.71

### (十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,962,227.68	7,750,338.66
合计	6,962,227.68	7,750,338.66

1、应付利息：本报告期末无应付利息

2、应付股利：本报告期末无应付股利

3、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	5,612,618.00	5,006,859.81
往来款	1,213,996.16	2,233,578.85
房租	329,900	329,900.00
定金	-	180,000.00
代扣代缴费	135,613.52	
合计	6,962,227.68	7,750,338.66

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都拾得雨林餐饮管理有限公司	329,900.00	协商延期支付
合计	329,900.00	--

(3) 其他应付款项中应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注八 (五)。

### (十八) 股本

项目	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	
赵晓	5,380,200.00						5,380,200.00
谭凯	5,119,900.00						5,119,900.00
张玘丹	3,916,000.00						3,916,000.00
成都主见文化传播中心(有限合伙)	1,542,500.00						1,542,500.00
白涛	1,214,900.00						1,214,900.00
谭路	626,500.00						626,500.00
黄赞海	500,000.00				100		499,900.00

张常明	444,660.00				444,660.00
杜翔蓉	420,000.00				420,000.00
苏春福	313,612.00				313,612.00
广州市兴聚志怀股权投资合伙企业（有限合伙）	200,000.00				200,000.00
徐波	160,000.00				160,000.00
陈宏	61,728.00				61,728.00
吴嵩云	0				100.00
股份总数	19,900,000.00				19,900,000.00

### （十九）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）	3,411,283.02			3,411,283.02
其他资本公积	16,859.01			16,859.01
合计	3,428,142.03			3,428,142.03

### （二十）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	31,346.31			31,346.31
合计	31,346.31			31,346.31

### （二十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-22,548,066.68	-15,306,749.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,548,066.68	-15,306,749.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,573,712.80	-7,241,316.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-25,121,779.48	-22,548,066.68

### （二十二）营业收入及营业成本

#### 1、按类别列示

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1752352.08	1,050,926.84	3,472,440.42	2,844,494.93
合计	1,752,352.08	1,050,926.84	3,472,440.42	2,844,494.93

## 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
品牌策划推广服务	925,076.74	758,216.68	3,433,217.21	2,749,474.35
商业空间设计及施工服务	0	0	0.00	25,020.58
商品销售			39,223.21	70,000.00
活动服务收入	827,275.34	292,710.16		
合计	1,752,352.08	1,050,926.84	3,472,440.42	2,844,494.93

## （二十三）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,457.59	2,501.79
教育费附加	9,612.56	1,337.11
印花税	162.80	156.60
车船税		479.62
其他		3,500.31
合计	23,232.95	7,975.43

## （二十四）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	953,820.18	1,007,980.27
办公费	52,156.10	42,606.16
差旅费	60,142.01	41,218.64
折旧费	18,116.52	26,648.75
业务招待费	46,500.00	33,000.00
其他	4,000.00	257,478.12
合计	1,134,734.81	1,408,931.94

## （二十五）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	859,965.26	1,332,069.35
办公费	42,594.87	31,384.75
差旅费	96,340.42	94,450.60
折旧与摊销	123,852.60	158,788.49
业务招待费	39,709.07	451.00
咨询费	1,200.00	6,000.00
聘请中介机构费	0.00	232,546.18
税金	2,538.68	1,086.99



租金	105,800.00	278,400.00
诉讼费	21,529.50	46,685.00
其他	64,000.42	756,732.53
合计	1,357,530.82	2,938,594.89

### (二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	0.00	21,872.48
减：利息收入	1,730.16	799.92
融资费用	0.00	
手续费	6,490.61	7,067.92
其他	2,006.00	2,024.00
合计	6,766.45	30,164.48

### (二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值	-1,112,141.55	-2649496.35
合计	-1,112,141.55	-2649496.35

### (二十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失		-53,567.18
三、可供出售金融资产减值损失		
合计		-53,567.18

### (二十九) 营业外收入

#### 1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,365.04		7,365.04
违约金及罚款收入		37,108.20	
无法支付的款项	183,063.83	5635.33	183,063.83
其他	3,586.60	-	3,586.60
合计	194,015.47	42743.53	194,015.47

#### 2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
成都市社会保险事业管理局稳岗返还	成都市社会保险事业管理局		成都市社会保险事业管理局稳岗返还	否

续表

补助项目	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产/收益相关
成都市社会保险事业管理局 稳岗返还	否	7,365.04	0.00	与收益相关
合计		7,365.04	0.00	

### (三十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动性资产报废损失			
无法收回的款项			
违约金、赔偿金及罚款支出	4,525.32	1,365.26	4,525.32
其他	107,867.07	132,450.00	107,867.07
合计	112,392.39	133,815.26	112,392.39

### (三十一) 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	本期金额	上期金额
保证金	15,810.21	36,500.00
往来款	153,362.63	315,315.00
代扣代缴	101,430.68	
其他	1,716.57	799.92
合计	272,320.09	352,614.92

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	495,696.58	1,357,798.26
保证金	10,000.00	57,000.00
往来款	480,713.98	200,750.71
代扣代缴	41,960.40	
合计	1,028,370.96	1,615,548.97

### (三十二) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2573712.8	-4,712,797.62
加: 资产减值准备	1112141.55	424,734.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,138.58	59,235.05
无形资产摊销	5,564.52	5,399.69
长期待摊费用摊销	8,773.02	120,802.50

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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	21,872.48
投资损失（收益以“-”号填列）	14.74	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	277660.20	-
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）	-24,640.54	-50,761.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3799020.57	2,597,429.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,353,462.30	-114,269.31
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	734,177.14	-1,648,354.71
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	-	-
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	1,060,339.80	96,366.33
减：现金的期初余额	1,296,162.66	701,660.60
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	-235,822.86	-605,294.27

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,060,339.80	96,366.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,060,339.80	96,366.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	1,060,339.80	96,366.33
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		

## （三十三）政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

成都市社会保险事业管理局稳岗返还	7,365.04	营业外收入	7,365.04
合计	7,365.04		7,365.04

## 六、在其他主体中的权益在子公司中的权益

### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
成都主语广告有限公司	成都市锦江区水碾河南三街37号6栋4楼	成都市高新区元通巷2号	10	设计, 制作, 策划	100		100	现金购买股权
成都主道空间设计工程有限公司	成都市锦江区水碾河南三街37号6栋4楼	成都市锦江区水碾河南三街37号6栋4楼	500	设计, 制作, 策划, 施工	100		100	现金购买股权
成都三味火数码科技有限公司	成都市成华区建设南支路4号	成都高新区益州大道北段388号8栋4层420号	400	研发计算机软硬件并提供技术咨询服务; 电脑动画设计; 数字动漫制作等	100		100	现金及股份购买股权
成都火点科技有限公司	四川省成都市龙泉驿区大面镇东洪路666号	四川省成都市龙泉驿区大面镇东洪路666号	100	计算机软硬件技术开发、技术咨询等	70		100	2016年11月28日新设立公司
成都镭盟科技有限公司	成都市成华区跳蹬河北路189号1栋4层	成都市成华区跳蹬河北路189号1栋4层	100	计算机软硬件开发、技术服务、技术咨询等	70		100	2016年11月14日新设立公司
昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司	云南省昆明市安宁市太平新城册峨村委员会光崑大村8号院	云南省昆明市安宁市太平新城册峨村委员会光崑大村8号院	100	文化、体育和娱乐业; 设计、制作、代理、发布国内各类广告; 企业管理服务; 营销策划; 物业管理	100		100	2019年8月26日设立的公司

### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都火点科技有限公司	30.00			
成都镭盟科技有限公司	30.00			

注：重要的非全资子公司中的少数股东没有实际出资，因此按照章程不享有相关权益，也不承担相关亏损。

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
成都火点科技有限公司	53,408.40	0.00	53,408.40	143,248.96	0.00	143,248.96

成都镭盟科技有限 公司						
----------------	--	--	--	--	--	--

续表

子公司名称	期初余额					
	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
成都火点科技有限 公司	53,173.45		53,173.45	142,784.96		142,784.96
成都镭盟科技有限 公司	16,092.62		16,092.62	602,353.56		602,353.56

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都火点科技有限 公司		-229.05	-229.05	234.95
成都镭盟科技有限 公司		586,275.68	586,275.68	-0.03

续表

子公司名称	上年同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都火点科技有限 公司	79,150.99	-36,921.68	-36,921.68	33,268.83
成都镭盟科技有限 公司		-4,406.53	-4,406.53	-1,141.87

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

## 七、关联方及关联交易

### （一）本公司的最终控制方情况

关联方姓名	与公司关系	对本公司持 股比例	对本公司的表决 权比例	本公司最终控制 方
赵晓	实际控制人、董事长、总经理	27.04%	27.04%	四人是一致行动 人
谭凯	实际控制人、副董事长	25.73%	25.73%	
白涛	实际控制人、董事	6.11%	6.11%	
谭路	实际控制人、董事	3.15%	3.15%	

### （二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张玘丹	董事、持股5%以上股东
张葛薇	监事会主席
李萃	职工代表监事

杨证淋	董事会秘书
白云	实际控制人赵晓的配偶
苟红莲	实际控制人谭凯的配偶
陈宁	实际控制人白涛的配偶
屈湘莼	实际控制人谭路的配偶
成都主见文化传播中心（有限合伙）	持股5%以上股东
成都盈凯投资有限公司	实际控制人谭凯控制的其他企业
成都拾得雨林餐饮管理有限公司	实际控制人赵晓、谭凯、谭路共同控制的其他企业
成都主动品牌管理有限公司	实际控制人赵晓、谭凯共同控制的其他企业
成都皓澜广告有限公司	副董事长谭凯担任董事、高级管理人员的企业
成都慧及文化传播有限公司	实际控制人谭路控制的其他企业
成都冬生草网络科技有限公司	实际控制人白涛的配偶陈宁实施重大影响的其他企业

#### （四）关联交易情况

##### 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	159,225.00	399,569.94

#### （五）关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	成都拾得雨林餐饮管理有限公司	329,900.00	329,900.00
其他应付款	赵晓	137,810.33	150,596.30
其他应付款	谭路	415,734.07	357,380.73
其他应付款	张玘丹	1,024,000.00	1,003,000.00
其他应付款	覃川	3,514,541.88	3,514,541.88

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响  
本期无未决诉讼仲裁。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响  
本期无为其他单位提供债务担保。

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债  
本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

（4）其他或有负债及其财务影响

本期无其他或有负债。

2、公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

2019年3月28日，公司第一届董事会第十八次会议审议通过了《关于注销控股子公司成都镭盟科技有限公司的议案》。2020年7月23日-2020年8月12日镭盟科技进行了简易注销公告。截至2020年8月20日，镭盟科技所有税务事项均已结清，并获得成都市成华区税务局开具的清税证明。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,983,472.96	100.00	1,127,344.07	22.62	3,856,128.89
其中：账龄组合	4,983,472.96	100.00	1,127,344.07	22.62	3,856,128.89
合计	4,983,472.96	100.00	1,127,344.07	22.62	3,856,128.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,341,472.96	100.00	708,962.69	11.18	5,632,510.27
其中：账龄组合	6,341,472.96	100.00	708,962.69	11.18	5,632,510.27
合计	6,341,472.96	100.00	708,962.69	11.18	5,632,510.27

#### 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,983,472.96	1,127,344.07	22.62
合计	4,983,472.96	1,127,344.07	22.62

#### 按账龄披露

账龄	账面余额	坏账金额
1年以内	511,000.00	25,550.00
1—2年	1,996,106.02	199,610.60
2—3年	1,120,000.00	224,000.00
3—4年	1,356,366.94	678,183.47
4—5年		

合计	4,983,472.96	1,127,344.07
----	--------------	--------------

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	708,962.69	418,381.38			1,127,344.07
合计	708,962.69	418,381.38			1,127,344.07

3、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都金点邦克文化传播有限公司	1,092,500.00	21.92	109,250.00
绿地集团成都蜀峰房地产开发有限公司	1,070,076.94	21.47	257,038.47
绿地集团四川申宏置业有限公司	490,000.00	9.83	137,000.00
绿地集团北京京腾置业有限公司	460,000.00	9.23	230,000.00
绿地集团成都青羊房地产开发有限公司	430,000.00	8.63	86,000.00
合计	3,542,576.94	71.09	819,288.47

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## （二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,316,399.44	1,905,890.84
合计	1,316,399.44	1,905,890.84

1、应收利息：本报告期内无应收利息。

2、应收股利：本报告期内无应收股利。

3、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		50,700.00
保证金	50,000.00	50,000.00
代扣代缴款	2,608.41	
往来款	1,269,600.10	1,810,225.84
合计	1,322,208.51	1,910,925.84

（2）坏账准备计提情况

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



2020年1月1日余额		5,035.00		5,035.00
2020年1月1日余额在本期				
--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		774.07		774.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额		5,809.07		5,809.07

按账龄披露

账龄	账面余额	坏账金额
1年以内	261,786.85	809.07
1—2年	634,194.56	5,000.00
2—3年	330,000.00	
3—4年	96,227.10	
合计	1,322,208.51	5,809.07

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	5,035.00	774.07			5809.07
合计	5,035.00	774.07			5809.07

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司	往来款	530,000.00	1年以内/1-2年以内	40.08	
成都主语广告有限公司	往来款	440,700.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	33.33	
成都三味火数码科技有限公司	往来款	201,017.10	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	15.2	
成都火点科技有限公司	往来款	84,310.00	1-2年、2-3年、3-4年	6.38	
云南淋辉工程管理有限公司	往来款	50,000.00	1-2年	3.78	5,000.00
合计		1,306,027.10		98.78	5,000.00

(5) 涉及政府补助的应收款项：无

- (6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无  
(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,109,997.12		13,109,997.12	13,809,997.12		13,809,997.12
合计	13,109,997.12		13,109,997.12	13,809,997.12		13,809,997.12

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都主语广告有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
成都主道空间设计工程有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		
成都三味火数码科技有限公司	3,999,997.12			3,999,997.12		
成都镭盟科技有限公司	700,000.00		700,000.00			
成都火点科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
昆明安宁市拾得光崑文旅发展有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	13,809,997.12			13,109,997.12		

注：成都镭盟科技有限公司已启动简易注销程序，投资成本 700,000.00 已确认为投资损失。

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,245.27	276,564.90	2,084,528.39	1,765,732.28
合计	329,245.27	276,564.90	2,084,528.39	1,765,732.28

#### 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
品牌策划推广服务收入	329,245.27	276,564.90	2,084,528.39	1,765,732.28
合计	329,245.27	276,564.90	2,084,528.39	1,765,732.28

#### 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
成都传媒文化置业有限公司	49,528.30	15.04
成都市万科蓉北置业有限公司	49,528.30	15.04
成都市京汉蜀国娟都农业开发有限公司	118,867.92	36.10
成都雪瓴企业管理有限公司	111,320.75	33.81

合计	329,245.27	100.00
----	------------	--------

### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-700,000.00	-913,177.98
合计	-700,000.00	-913,177.98

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	7,365.04	
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		
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	74,258.04	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
可无限量添加行		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	81,623.08	

## (二) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,573,712.80
非经常性损益	B	81,623.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,655,335.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	811,421.66
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	-475,434.74
加权平均净资产收益率	M=A/L	
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	
期初股份总数	N	19,900,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	19,900,000.00
基本每股收益	X=A/W	-0.1293

扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.1334
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.1293
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.1334

成都主线文化发展股份有限公司  
二〇二〇年八月二十日

---

## 第八节 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（如有）。

（三）报告期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：

公司董事会办公室