



天艺传媒

NEEQ : 833842

厦门市天艺传媒股份有限公司  
Xiamen TEAD MEDIA Co.,Ltd.



半年度报告

2020

## 公司半年度大事记



2020年1月1日广东担当者行动交易发展中心为天艺传媒颁发了“2019年度支持伙伴奖”，荣获2019年度“最具潜力企业奖”和媒体服务类“一级广告企业”。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和经营情况 .....	11
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	24
第八节	备查文件目录 .....	83

## 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。

公司负责人林少敏、主管会计工作负责人林一城及会计机构负责人（会计主管人员）林一城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
业务区域过于集中的风险	公司目前仍以厦门市为主要业务区域，拥有的路牌广告、候车亭广告、厦门国际邮轮中心广告等集中于厦门地区，而目前公司的客户也基本为福建本地客户，厦门地区、福建省的经济形势将直接影响公司的经营业绩。如果不能有效地开拓厦门以外的户外广告市场以及福建地区以外的客户群体，公司将面临成长瓶颈。目前公司努力开拓全国客户资源，并寻找其他区域媒体，逐步减轻该风险对公司业务的影响。
股权集中及实际控制人不当控制的风险	林少敏直接持有公司 89.9769% 的股份，通过一世阳光间接持有公司 7.5645% 的股份，林少敏以直接持有和间接持有方式合计持有的公司股权份额达 97.5414%，对公司各项决策具有直接控制权。鉴于公司股权较为集中，公司实际控制人对于公司的经营管理具有较强的控制权。若实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、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，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。
人才流失、短缺的风险	人才是广告发展的核心要素。从品牌规划与策划、广告策划、创意与设计，到市场研究、媒介研究、媒介策划、媒介排期与媒介购买等广告行业各业务环节的运营，均对人才素质提出了较高要求。户外广告的管理和经营人员需要丰富的行业经验、深入的行业理解和较强的个人能力，既熟悉广告服务环节的各



	<p>项业务，又对客户所在行业具有较深理解。核心人才的行业经验、设计创新和营销能力是公司核心竞争力的综合体现。能否维持人才队伍的稳定，并不断吸引优秀的广告人才加盟，关系到公司能否继续保持在行业内的领先优势、保持经营的稳定性及公司的可持续发展。</p>
<p>公司总体业务规模较小，受宏观环境影响较大，抗风险能力较弱</p>	<p>截止 2020 年 6 月末，公司总资产为 2458.53 万元，净资产为 1803.91 万元；2020 年 1-6 月公司营业收入为 885.82 万元，归属于挂牌公司股东的净利润为-31.31 万元。公司总体业绩规模仍然较小，受宏观环境影响较大，抗风险能力不强。由于 2020 年以来宏观经济环境一直处于下行趋势且发生了新冠疫情，公司受外部环境影响，主营业务受影响较为明显，虽然公司 2020 年度营业收入有所上升，但净利润显著下降，由盈转亏。如果未来的宏观经济环境继续变化，或市场需求发生较大变化，或市场竞争加剧，都可能对公司的经营业绩造成不利影响。</p>
<p>获得户外广告发布媒体的可持续性风险</p>	<p>户外媒体运营业务对媒体资源的依赖性较高，具有独占性、排他性、地域性、优质资源有限性等特征的户外广告媒体是行业内重要的稀缺资源。公司定位为户外广告媒体运营商，目前主要从事路牌广告、交通广告业务，持续稳定地获取户外广告媒体载体、经营权或设置权是开展户外广告业务的根本。如若公司未来在经营过程中无法持续稳定获取户外广告媒体载体、经营权或设置权，或购买成本大幅上升，均会一定程度上对公司的经营及盈利产生影响。</p>
<p>公司新业务发展未达到预期的风险</p>	<p>公司在报告期内着手以策划为驱动带动线上线下媒体发布，公司业务由从单一的户外广告扩展到包括户外广告、互联网广告、品牌整合营销等多元化业务的发展，为客户提供智能化一站式媒体投放或品牌全案策划服务。虽然公司已累积了深厚的媒体运营经验和强大的客户基础，但由于传统户外广告领域与其他广告领域存在一定的区别，公司在新业务开展上将面临一定的风险。</p>
<p>财务总监暂时空缺风险</p>	<p>公司原财务总监范旭女士于 2019 年 4 月 1 日离职后，公司一直未聘任合适的人员任职财务总监。目前，公司财务总监暂时空缺，由公司董事、总经理林一城暂时履行财务总监的职责。公司财务总监空缺，可能对企业的财务规范和内部控制造成一定风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>
<p>本期重大风险因素分析：</p>	<p>1、业务区域过于集中的风险</p> <p>就上述风险，公司的应对措施为：一方面，公司将继续依托核心优质资源和专业服务占领本地市场，不断提升业务服务水平、建立品牌影响力、优化业务模式、发挥服务优势，以吸引全国广告客户和 4A 广告公司；另一方面，公司也将利用自身在户外广告行业多年的运营经验，计划在未来切入其他二三线城市尚未得到充分开发的广告市场，扩大公司的业务区域辐射面。报告期内，公司业务以策划带动线上线下媒介资源业务发展取得一定成效，串联起传统户外和线上媒体、精准营销、</p>

线下公关执行的产业链。业务区域过于集中的风险将随着公司新业务的拓展而逐步降低。

#### 2、股权集中及实际控制人不当控制的风险

就上述风险，公司的应对措施为：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、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等制度的规定，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控股股东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。

#### 3、人才流失、短缺的风险

就上述风险，公司的应对措施为：公司持续增加大量的核心专业人才及行业人才。同时，公司与厦门大学新闻学院共建文创孵化基地，通过提供实习岗位、合作实际策划案例等方式，为公司的人才选拔提供了良好的渠道。

4、公司总体业务规模较小，受宏观环境影响较大，抗风险能力较弱

就上述风险，公司的应对措施为：一方面，公司将继续提升业务服务水平、建立品牌影响力、优化业务模式、发挥服务优势，扩大市场知名度、影响力和覆盖面，并以此增强公司抵御市场波动风险的能力；另一方面，公司正在不断拓展全国广告客户，并开辟其他户外广告品种和厦门地区以外的广告市场，通过加大公司业务推广和市场开发力度扩大公司的经营规模，增加收入及利润，谋求更大的业务发展空间。

#### 5、获得户外广告发布媒体的可持续性风险

就上述风险，公司的应对措施为：公司已成立 BD 部、媒介开发部、影视部等专门部门，对户外媒体资源和互联网媒体进行持续关注，实地调研，建立有效的媒体评估机制，确保及时获取有效的户外媒体资源。截止目前，公司已新增两个交通广告媒体资源：网约车媒体和手推车媒体。随着公司媒体资源的持续增加，该风险因素能够得到有效控制。

#### 6、公司新业务发展未达到预期的风险

就上述风险，公司的应对措施为：公司在报告期内，组建品牌运营中心，加强全案策划人才的培养，通过品牌运营中心为客户提供的全案服务带动了线上线下媒体的同步投放，取得协同效应，初步取得一定的业绩。

#### 7、财务总监暂时空缺风险

就上述风险，公司的应对措施为：公司将继续通过各种方式聘请具备专业胜任能力的财务总监，同时，选择具备相应的能力的工作人员暂时负责日常工作，加强现有财务工作人员的沟通协调和公司的领导，合理安排财务管理工作，提高财务部门运作规范，提高工作效率，防范财务合规风险。

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、天艺传媒、公司	指	厦门市天艺传媒股份有限公司
股份大会	指	厦门市天艺传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门市天艺传媒股份有限公司董事会
监事会	指	厦门市天艺传媒股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程、公司章程	指	《厦门市天艺传媒股份有限公司章程》
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
报告期、本期、本报告期、本年度、本	指	2020年1月1日至2020年06月30日
上年、上年同期、上年度、上年	指	2019年1月1日至2019年6月30日
报告、本报告、年度报告、本年度报告	指	《厦门市天艺传媒股份有限公司2020半年度报告》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
广告	指	为了某种特定的需要，通过一定形式的媒体，公开而广泛地向公众传递信息的宣传手段
户外广告	指	在室外的公共空间，利用公共、自有或他人所有的建筑物、构筑物、场地、空间等向受众传达信息而设立的广告形式，也指此类广告媒体
户外媒体、户外广告媒体	指	主要建筑物的楼顶和商业区的门前、路边等户外场地设置的发布广告信息的媒介，主要形式包括路名牌、户外大牌、候车亭灯箱、自行车亭灯箱、立柱牌、公交车车身、霓虹灯、电子屏幕、灯箱等
广告主	指	为推销商品或者提供服务，自行或者委托他人设计、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人
路牌广告	指	是在公路或交通要道两侧，利用喷绘或灯箱进行广告的形式
交通广告	指	是以公共交通工具为广告媒介，主要有交通工具内容的广告牌、广告宣传画、车站内的广告牌、公共汽车的车身广告等
路牌	指	是路牌的一种形式，指道路指示牌、城市道路路名牌以及交通路名牌属市政公共设施，设在主要交通十字、丁字路口，帮助行人以及过往车辆识别方向
交通广告	指	是以公共交通工具为广告媒介，主要有交通工具内容的广告牌、广告宣传画、车站内的广告牌、公共汽车的车身广告等
候车亭	指	与公交站牌相配套的，为方便公交乘客候车时遮阳、

		防雨等，在车站、道路两旁或绿化带的港湾式公交停靠站上建设的交通设施
高立柱	指	是一种户外广告形式，又称擎天柱、高炮，一般耸立在道路两边，以高速公路居多



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门市天艺传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen TEAD MEDIA Co., LTD.
证券简称	天艺传媒
证券代码	833842
法定代表人	林少敏

### 二、 联系方式

董事会秘书	任淑敏
联系地址	厦门市思明区松岳路6号悦享中心A塔12层02单元 361001
电话	0592-5030189
传真	0592-5869517
电子邮箱	teadxm@sina.com
公司网址	www.tead.com.cn
办公地址	厦门市思明区松岳路6号悦享中心A塔12层02单元
邮政编码	361001
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	厦门市思明区松岳路6号悦享中心A塔12层02单元

### 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	1995年12月25日
挂牌时间	2015年12月25日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-广告业(L724)-广告业(L7240)
主要业务	传统媒体和新媒体
主要产品与服务项目	公司深度挖掘客户资源，从客户需求入手，为客户提供从创意为核心，以媒体投放为矩阵，配合活动营销方案在内的一揽子服务解决方案。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	16,000,001
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	林少敏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林少敏），一致行动人为（厦门一世阳光投资咨询有限公司）

#### 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	913502006122564370	否
注册地址	厦门市思明区松岳路悦享中心 A 塔第 12 层 02 单元	否
注册资本（元）	16,000,001	否

#### 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

#### 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	8,858,233.39	12,983,112.48	-31.77%
毛利率%	23.55%	28.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-313,150.35	104,605.84	-399.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-563,898.07	-30,409.17	1754.37%
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）	-1.72%	0.53%	-
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）	-3.10%	-0.15%	-
基本每股收益	-0.02	0.01	-300%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,585,271.74	24,739,750.8	-0.62%
负债总计	6,546,161.04	6,387,489.75	2.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,039,110.7	18,352,261.05	-1.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.15	-1.74%
资产负债率%（母公司）	25.24%	25.38%	-
资产负债率%（合并）	26.63%	25.82%	-
流动比率	3.32	3.36	-
利息保障倍数	-19.02	3.17	-

##### (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	-861,480.18	3,488,386.21	-124.7%
应收账款周转率	2.15	3.71	-
存货周转率	89.87	134.63	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.62%	1.27%	-
营业收入增长率%	-31.77%	-13.09%	-
净利润增长率%	-399.36%	-91.38%	-

#### （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

本公司深度挖掘原有深厚的客户资源及媒体资源，旨在打造厦门为核心覆盖福建东南地区、成为区域最具有影响力的传媒公司之一；未来展望全国，力争成为行业翘楚。

商业模式上，公司以全案策划为中心，以媒体运营为灵魂，串联起传统户外和线上媒体、精准营销、线下公关执行的产业链，未来将布局交通类、运动类和旅游类媒体深度挖掘客户需求，提供一站式媒体投放服务。

在策略上，以客户需求为核心，提供一揽子品牌传播解决方案，以策划为驱动带动媒体发布，以咨询、活动及媒体发布为基础利润点，以媒体拓展为未来利润增长点。

1、媒体拓展：福建省内资源媒体分散，正处于整合阶段，天艺传媒凭借庞大的现有媒体资源、客户资源和强大的销售团队可以通过媒体投标和媒体采购等方式达到可持续性的快速发展。

2、全案策划：从客户需求出发，满足客户以及沉淀品牌的切实需求，为客户提供品牌策划、事件营销、活动策划和媒体投放等服务。

3、媒体投放：公司结合社交媒体及信息流媒体：爱奇艺、今日头条、抖音和新浪网等多种渠道，达到线上媒体的多渠道营销目的。同时结合公司现有候车亭、路名牌、航空媒体、动车站等户外广告的投放，达到线上线下媒体的整合营销。

报告期内商业模式较上年未发生变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度也未发生变化。

#### （二） 经营情况回顾

##### 一、财务状况

2020年度，面对宏观经济下行和广告市场竞争加剧的情况，公司始终坚持加大力度发展主营业务，提升业务水平。报告期内，公司实现营业收入885.82万元，同比下降31.77%，实现净利润-31.31万元，同比减少399.36%。虽然受疫情影响，收入与去年同期相比有所下降，但公司抓住了机遇，拓展线上投放广告的业务，保持着媒体类型多样增长的态势。

##### 二、业务开展情况

报告期内，公司整体运营较为平稳。公司着力于以客户为核心增强策划能力，深度挖掘客户整体品牌推广的需求，引导客户加大户外广告媒体投放的同时，形成了策划、推广、投放、营销多元化的收入结构。未来，公司将持续开拓新业务并吸收有优秀资源的外部战略投资者和业务合作伙伴。

### （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%	
货币资金	1,063,420.81	4.33%	972,029.62	3.93%	9.4%
交易性金融资产	8,987,982.85	36.56%	9,837,982.85	39.77%	-8.64%
应收账款	3,762,698.58	15.3%	3,539,378.05	14.31%	6.31%
预付款项	1,016,363.12	4.13%	626,976.42	2.53%	62.11%
其他应收款	4,564,774.8	18.57%	4,118,207.73	16.65%	10.84%
存货	84,379.53	0.34%	66,327.56	0.27%	27.22%
其他流动资产		0%	33,503.75	0.14%	-100.00%
固定资产	2,915,955.42	11.86%	3,202,618.01	12.95%	-8.95%
在建工程	244,660.2	1%	244,660.2	0.99%	0.00%
长期待摊费用	1,745,529.14	7.1%	1,898,559.32	7.67%	-8.06%
递延所得税资产	199,507.29	0.81%	199,507.29	0.81%	0.00%
应付账款	4,740,085.49	19.28%	1,952,946.37	7.89%	142.71%
预收款项	739,350.98	3.01%	2,463,477.78	9.96%	-69.99%
应付职工薪酬	389,579.32	1.58%	896,373.88	3.62%	-56.54%
应交税费	-13,776.63	-0.06%	218,546.97	0.88%	-106.3%
其他应付款	10,565.09	0.04%	175,787.96	0.71%	-93.99%
递延所得税负债	680,356.79	2.77%	680,356.79	2.75%	0.00%
资产总计	24,585,271.74		24,739,750.8		

#### 项目重大变动原因：

1. 本期期末应付款项与上年期末相比上升了 142.71%，主要原因系本期新增线上媒体业务。
2. 本期期末预收款项比上年期末下降 66.99%，主要原因系本期受疫情影响业务有所下滑。
3. 本期期末应付职工薪酬与上年期末相比下降了 56.54%，主要原因系上期末产生的年终奖金所致。
4. 本期期末应交税费比上年期末下降了 106.3%，主要是本期受疫情影响，业务下滑导致税费降低。
4. 本期期末其他应付款与上年期末相比下降了 93.99%，主要原因是上年收外部合作押金 10 万所致。

#### 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	8858233.39		12983112.48		-31.77%
营业成本	6772129.74	76.45%	9245318.56	71.21%	-26.75%
税金及附加	45777.19	0.52%	392022.69	3.02%	-88.32%
销售费用	1075737.74	12.14%	1095079.9	8.43%	-1.77%
管理费用	1519398.02	17.15%	2373946.3	18.28%	-36.00%
财务费用	18842.87	0.21%	42741.44	0.33%	-55.91%
其他收益	66900	0.76%	10149.06	0.08%	559.17%
投资收益	102871.37	1.16%	143184.58	1.10%	-28.15%
信用减值损失		0.00%	-89619.87	-0.69%	100.00%
营业利润	-403880.8	-4.56%	76957.1	0.59%	-624.81%
营业外收入	90905.12	1.03%	8928.17	0.07%	918.18%
营业外支出	174.67	0.00%	91.85	0.00%	90.17%
净利润	-313150.35	-3.54%	104605.84	0.81%	-399.36%

#### 项目重大变动原因:

本期营业收入较上年同期下降 31.77%，主要原因系本期受疫情影响，客户广告投放预算降低。  
 本期税金及附加较上年同期下降 88.32%，主要原因系本期受疫情影响收入降低导致税费下降。  
 本期管理费用较上年同期下降 36%，主要原因系本期缩减各项预算。  
 本期财务费用较上年同期下降 55.91%，主要原因系本期无借款利息。  
 本期其他收益较上年同期上升 559.17%，主要原因系本期享受成长型企业补贴款 6.69 万元。  
 本期营业外收入较上年同期上升 918.18%，主要原因系本期政府免征文化建设事业费。

### 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	-861,480.18	3,488,386.21	-124.7%
投资活动产生的现金流量净额	952,871.37	-3,134,851.62	130.4%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-1,239,705.07	100%

#### 现金流量分析:

报告期内由于受疫情影响，公司应收款回笼较慢故本期经营活动产生的现金流量净额与上期相比，下降了 124.7%；本期投资活动产生的现金流量与上期相比上升了 130.4%，主要原因系本期购入的理财产品金额低于上期；本期没有产生筹资活动的现金流量。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	250,747.72
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0

**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

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,对可比期间信息不予调整,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。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。

**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 0**

适用 不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门市三六九互联网信息服务有限公司	子公司	互联网信息服务	业务协同	业务布局	1,000,000	367,590.52	267,806.26	2,499.72	-47,330.32

厦门市米粒广告有限公司	子公司	营销策划服务	业务协同	业务布局	500,000	14,805.71	-120,295.46	0	-276,027.32
-------------	-----	--------	------	------	---------	-----------	-------------	---	-------------

注：经公司总经办决议，为优化公司业务布局，节约成本支出，注销控股子公司福州天艺车媒广告有限公司，2020年5月15日办理完毕注销手续；经公司总经办决议，为优化公司业务布局，集中力量发展主营业务，公司将持有的参股公司厦门倍诗淘电子商务有限公司70万元出资额（占注册资本的35.00%）转让给福建世康安联健康管理有限公司，转让价格为52.5万元。

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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，坚持依法经营、按时纳税，积极吸纳就业和保障员工的合法权益，为员工提供安全、健康、卫生的工作环境；立足本职将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司响应国家广告业“大众创业、万众创新”的号召，积极提高广告服务能力，为广告从业人员提供孵化场地和积极指导，并获得国家工商行政管理总局授予的广告业创新创业示范基地——天艺文创孵化基地。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 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、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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	四. 二. (二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

报告期内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项。

#### (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	2015/6/26		挂牌	合规经营承诺	承诺公司因户外广告媒体尚未取得户外广告登记证而被处罚造成的任何罚款或财产损失，全部由其个人无条件承担；若因相关政府部门决定或要求，公司因未经登记备案而发布户外广告造成的任何罚款或财产损失，全部由其个人无条件承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/6/26		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	2015/6/26		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

公司	2015/6/26		挂牌	同业竞争承诺	承诺将严格执行内部管理，定期向工商主管部门申报需备案登记的内容，防止未经批准擅自延期设置户外广告情况的发生	正在履行中
----	-----------	--	----	--------	---	-------

**承诺事项详细情况：**

1、公司实际控制人、控股股东亦承诺公司因户外广告媒体尚未取得户外广告登记证而被处罚造成的任何罚款或财产损失，全部由其个人无条件承担。截止到目前，公司户外广告登记证已经全部取得。

2、公司于2015年6月出具合规经营承诺，承诺将严格执行内部管理，定期向工商主管部门申报需备案登记的内容，防止未经批准擅自延期设置户外广告情况的发生。公司控股股东、实际控制人林少敏承诺，若因相关政府部门决定或要求，公司因未经登记备案而发布户外广告造成的任何罚款或财产损失，全部由其个人无条件承担。公司严格按照广告法审核户外广告画面，截止目前未出现被处罚情况。

3、关于避免同业竞争的承诺：公司全体董事、监事、高级管理人员及实际控制人或控股股东于2015年6月26日签署《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。截止目前，公司董监高严格遵守承诺，未出现同业竞争情况。

**(三) 自愿披露其他重要事项**

2020年4月22日召开的第二届董事会第八次会议和2020年5月14日召开的2019年年度股东大会审议通过《关于预计2020年度闲置资金委托理财的议案》，公司向银行等金融机构购买理财产品，预计2020年度发生额累计不超过人民币1500万元。

报告期内，公司购买理财产品日鑫月溢，该产品无固定期限，报告期购买金额600,000.00元，赎回金额1,300,000.00元，期初金额9,560,000.00元，期末余额8,760,000.00元，累计收益102,871.37元。



## 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 条件股 份	无限售股份总数	5,200,000	32.50%	0	5,200,000	32.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,596,296	22.48%	0	3,596,296	22.48%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,800,001	67.50%	0	10,800,001	67.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,800,001	67.50%	0	10,800,001	67.50%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		16,000,001	-	0	16,000,001	-	
普通股股东人数							1

#### 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	林少敏	14,396,297	0	14,396,297	89.98%	10,800,001	3,596,296	0
2	厦门一世阳光投资咨询有限公司	1,603,704	0	1,603,704	10.02%	0	1,603,704	0
合计		16,000,001	-	16,000,001	100%	10,800,001	5,200,000	0

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东林少敏持有厦门一世阳光投资咨询有限公司 75.46%的股份，系其实际控制人

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司实际控制人为林少敏，林少敏直接持有公司 89.98%的股份，通过一世阳光间接持有公司 7.5645%的股份，林少敏以直接持有和间接持有方式合计持有的公司股权份额达 97.5414%，对公司各项决策具有直接控制权。林少敏自 2011 年 12 月至今一直担任公司执行董事或董事长、总经理，主要负责公司经营管理等重大事项，对公司经营决策产生重大影响力。认定林少敏为公司的控股股东及实际控制人。

林少敏先生，董事长，中国籍，持有加拿大永久居留权。1987 年 7 月毕业于厦门大学，大专学历。1987 年 9 月至 1992 年 9 月就职于厦门大学美术系，任团委书记；1992 年 9 月至 1993 年 3 月就职于厦门市中艺广告公司，任总经理职务；1993 年 10 月至今就职于天艺传媒，历任董事长、总经理等职务；2018 年 5 月 18 日被选举为公司第二届董事会董事长，任期三年。

报告期内，公司控股股东和实际控制人没有发生变化。

## 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

募集资金用途变更情况：

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
林少敏	董事长	男	1963年9月	2018年5月18日	2021年5月17日
林一城	董事、总经理	男	1994年2月	2018年5月18日	2021年5月17日
任淑敏	董事、董事会秘书	女	1968年2月	2018年5月18日	
乔翰章	董事	男	1990年2月	2019年2月11日	2021年5月17日
林光坦	董事	男	1988年1月	2019年5月23日	2021年5月17日
黄宝旺	监事会主席	男	1990年9月	2018年5月18日	2021年5月17日
肖友文	职工代表监事	男	1982年11月	2018年5月18日	2021年5月17日
刘小娇	监事	女	1986年9月	2019年5月13日	2021年5月17日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长林少敏和董事、董事会秘书任淑敏系夫妻关系；董事长林少敏和董事、总经理林一城系父子关系；董事、董事会秘书任淑敏和董事、总经理林一城系母子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
林少敏	董事长	14,396,297	0	14,396,297	89.98%	0	0
林一城	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
任淑敏	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
乔翰章	董事	0	0	0	0%	0	0
林光坦	董事	0	0	0	0%	0	0
黄宝旺	监事会主席	0	0	0	0%	0	0

肖友文	职工代表 监事	0	0	0	0%	0	0
刘小娇	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	14,396,297	-	14,396,297	89.98%	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
行政人员	19	0	4	15
管理人员	14	0	0	14
财务人员	4	0	0	4
销售人员	16	0	0	16
员工总计	53	0	4	49

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	11	11
专科	17	17
专科以下	24	20
员工总计	53	49

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	6	2	1	7

### 核心员工的变动情况:

本报告期公司共有 1 名核心业务人员郭小龙离职，新增 2 名核心业务员（卢文伟、闫俊齐）。上述核心业务人员的变动对公司业务无重大影响。

截止至本报告期末，公司共有核心业务人员 7 名，分别为肖友文、乔翰章、林光坦、何小娟、卢文伟、闫俊齐、黄宝旺。

### 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

#### (一) 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）	1,063,420.81	972,029.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	8987982.85	9,837,982.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	3,762,698.58	3,539,378.05
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,016,363.12	626,976.42
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、（五）	4,564,774.8	4,118,207.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	84,379.53	66,327.56
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	五、（七）		33503.75
<b>流动资产合计</b>		<b>19,479,619.69</b>	<b>19,194,405.98</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、(八)	2,915,955.42	3,202,618.01
在建工程	五、(九)	244,660.2	244,660.2
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、(十)	1745529.14	1898559.32
递延所得税资产	五、(十一)	199507.29	199507.29
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5105652.05	5545344.82
<b>资产总计</b>		24,585,271.74	24,739,750.8
<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、(十二)	4740085.49	1952946.37
预收款项	五、(十三)	739350.98	2463477.78
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、(十四)	389579.32	896373.88
应交税费	五、(十五)	-13776.63	218546.97
其他应付款	五、(十六)	10565.09	175787.96
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>		5,865,804.25	5,707,132.96
<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	五、(十一)	680356.79	680356.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		680,356.79	680,356.79
<b>负债合计</b>		6,546,161.04	6,387,489.75
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(十七)	16,000,001.00	16,000,001.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(十八)	506,349.23	506,349.23
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十九)	2,164,468.43	2,164,468.43
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十)	-631,707.96	-318,557.61
归属于母公司所有者权益合计		18,039,110.7	18,352,261.05
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		18,039,110.7	18,352,261.05
<b>负债和所有者权益总计</b>		24,585,271.74	24,739,750.8

法定代表人: 林少敏

主管会计工作负责人: 林一城

会计机构负责人: 林一城

## (二) 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		1,048,337.1	965,296.42
交易性金融资产		8,987,982.85	9,837,982.85
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	3,762,698.58	3,539,378.05
应收款项融资			
预付款项		1,016,363.12	469,684.63
其他应收款	十三、(二)	4,451,789.77	4,075,207.73
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		84,379.53	66,327.56
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>		19,351,550.95	18,953,877.24
<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	十三、（三）	1,500,000.00	1,500,000.00
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		2,896,650.5	3,176,801.58
在建工程		244,660.2	244,660.2
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		1,745,529.14	1,898,559.32
递延所得税资产		199,507.29	199,507.29
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,586,347.13	7,019,528.39
<b>资产总计</b>		25,937,898.08	25,973,405.63
<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		4,689,256.51	1,952,946.37
预收款项		554,072.71	2,463,477.78
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		372,475.32	843,455.17
应交税费		20,007.13	218,176.32
其他应付款		230,129.72	433,600.59
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>		5,865,941.39	5,911,656.23
<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		680,356.79	680,356.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		680,356.79	680,356.79
<b>负债合计</b>		6,546,298.18	6,592,013.02
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		16,000,001.00	16,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		506,349.23	506,349.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,164,468.43	2,164,468.43
一般风险准备			
未分配利润		720,781.24	710,573.95
<b>所有者权益合计</b>		19,391,599.9	19,381,392.61
<b>负债和所有者权益总计</b>		25,937,898.08	25,973,405.63

法定代表人：林少敏

主管会计工作负责人：林一城

会计机构负责人：林一城

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	五、(二十一)	8,858,233.39	12,983,112.48
其中：营业收入	五、(二十一)	8,858,233.39	12,983,112.48

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、(二十一)	9,431,885.56	13,149,108.89
其中：营业成本		6,772,129.74	9,245,318.56
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、(二十二)	45777.19	392,022.69
销售费用	五、(二十三)	1,075,737.74	1,095,079.9
管理费用	五、(二十四)	1,519,398.02	2,373,946.3
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	18,842.87	42,741.44
其中：利息费用		15,643.02	39,585.00
利息收入		-626.32	-1,107.01
加：其他收益	五、(二十六)	66,900	10,149.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	102,871.37	143,184.58
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、(二十八)		89,619.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-403,880.8	76,957.1
加：营业外收入	五、(二十九)	90,905.12	8,928.17

减：营业外支出	五、(三十)	174.67	91.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-313,150.35	85,793.42
减：所得税费用	五、(三十一)		-18,812.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-313,150.35	104,605.84
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）		-313,150.35	104,605.84
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		-313,150.35	104,605.84
<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>		-313,150.35	104,605.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-313,150.35	104,605.84
（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）		-0.02	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.01



法定代表人：林少敏

主管会计工作负责人：林一城

会计机构负责人：林一城

(四) 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>	十三、(四)	8,855,733.67	12,955,799.96
减：营业成本		6,564,008.97	9,123,576.1
税金及附加		45,777.19	391,663.57
销售费用		957,888.54	982,281.29
管理费用		1,511,186.51	2,367,434.74
研发费用			
财务费用		17,238.24	41,733.05
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		66,900	10,149.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	102,871.37	143,184.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-6,598.8
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）			89,619.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		-70,594.41	292,064.72
加：营业外收入		80,976.37	8,636.91
减：营业外支出		174.67	90.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,207.29	300,610.76
减：所得税费用			-18,812.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,207.29	319,423.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,207.29	319,423.18
（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>		10,207.29	319,423.18
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0006	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0006	0.01

法定代表人：林少敏

主管会计工作负责人：林一城

会计机构负责人：林一城

#### (五) 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	五、(三十二)	6,954,158.16	16,076,447.96
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		1,586,047.09	173,324.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,540,205.25</b>	<b>16,249,772.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,810,631.14	6,218,309.48
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		2,587,888.44	3,100,916.72
支付的各项税费		144,868.5	714,795.31
支付其他与经营活动有关的现金		2,858,297.35	2,727,364.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		9,401,685.43	12,761,386.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-861,480.18	3,488,386.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,850,000.00	17,080,000.00
取得投资收益收到的现金		102,871.37	149,783.38
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,952,871.37	17,229,783.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			114,635.00
投资支付的现金		4,000,000.00	20,250,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,000,000.00	20,364,635.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		952,871.37	-3,134,851.62
<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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,239,705.07
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,239,705.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-1,239,705.07
<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>		91,391.19	-886,170.48
加：期初现金及现金等价物余额		972,029.62	1,083,606.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,063,420.81	197,436.27

法定代表人：林少敏

主管会计工作负责人：林一城

会计机构负责人：林一城

(六) 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		6,941,714.2	16,047,247.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,490,968.65	98,285.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,432,682.85</b>	<b>16,145,533.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,810,631.14	6,194,309.48
支付给职工以及为职工支付的现金		2,450,681.59	2,988,652.37
支付的各项税费		144,868.5	714,150.15
支付其他与经营活动有关的现金		2,896,332.31	2,725,537.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,302,513.54</b>	<b>12,622,649.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-869,830.69</b>	<b>3,522,883.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,850,000.00	17,080,000.00
取得投资收益收到的现金		102,871.37	149,783.38
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,952,871.37</b>	<b>17,229,783.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			114,635.00
投资支付的现金			20,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,000,000.00</b>	<b>20,364,635.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>952,871.37</b>	<b>-3,134,851.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,239,705.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>1,239,705.07</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-1,239,705.07</b>
<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>		<b>83,040.68</b>	<b>-851,673.6</b>

加：期初现金及现金等价物余额		965,296.42	1,031,130.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,048,337.1</b>	<b>179,456.99</b>

法定代表人：林少敏

主管会计工作负责人：林一城

会计机构负责人：林一城

### 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	三、二十七
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	

#### (二) 报表项目注释

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

厦门市天艺传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原成立于1995年12月29日,2015年06月16日由厦门市天艺传媒有限公司整体改制为股份公司,现持有统一社会信用代码为913502006122564370的营业执照。本公司股票于2015年10月15日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:天艺传媒,证券代码:833842

公司住所:厦门市思明区松岳路6号悦享中心A塔第12层02单元。

企业法定代表人:林少敏

注册资本:1,600.0001万元

实缴资本:1,600.0001万元

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营范围:广告的设计、制作、代理、发布;教育咨询(不含教育培训及出国留学中介、咨询等须经许可审批的项目);企业管理咨询;文化、艺术活动策划。

## （二）合并财务报表范围

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”以及“七、在其他主体中的权益”。

## （三）财务报表的报出

本财务报表已经公司董事会于 2020 年 8 月 24 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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（以下统称为“企业会计准则”）编制。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况及经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

公司采用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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

#### （1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，



调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。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的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持；

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小

四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（九）外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### **（十）金融工具**

#### **1. 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### **2. 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，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：①本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 3. 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计

有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### （2）贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### （3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### 4. 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预

期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

##### B.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### C.其他应收款确定组合的依据如下：



其他应收款组合 1 应收押金保证金组

其他应收款组合 2 应收员工款项组合

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

D.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 5. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### （1）终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### （2）继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### （3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **1. 估值技术**

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### **2. 公允价值层次**

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

## **(十一) 存货**

### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### **2. 发出存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

### **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**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次性摊销。

### **(十二) 长期股权投资的确认和计量**

#### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“四、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值

份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，调整资本公积（股本



溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### (十三) 固定资产核算方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
灯箱路牌	合同受益期	0	
运输设备	5	5	19
电子设备	5	5	19

办公及其他设备	5	5	19
办公家具	8	5	11.88

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十四）在建工程核算方法

### 1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程结转固定资产时点：工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准：符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程减值测试方法：对存在减值迹象的在建工程应当测试其可收回金额。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## （十五）借款费用核算方法

### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## 2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## (十六) 无形资产核算方法

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2. 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命

不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产减值测试方法：对存在减值迹象的无形资产应当测试其可收回金额。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### 5. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### （十七）资产减值准备核算方法

#### 1. 持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 2. 可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅下降，且预期下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

### 3. 存货跌价准备

年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；对于需要经过加工的材料存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

### 4. 长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 5. 委托贷款减值准备

年末，对委托贷款本金进行检查，并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

### 6. 固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 7. 在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 8. 无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（十八）长期待摊费用核算方法**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括财产保险费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **（十九）应付职工薪酬的确认和计量**

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **（二十）股份支付的确认和计量**

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

## （二十一）预计负债的确认和计量

### 1. 预计负债的确认标准

该义务是公司承担的现实义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，该义务的金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数为该范围内中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十二）收入确认原则

本公司主要提供应税劳务。

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，本公司采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司按照与客户签订的合同或协议约定内容及价格，根据实际已提供劳务的期间占劳务总期间的比例来确定完工进度。按照应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，按已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的部分确认收入；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。

公司广告收入的确认具体方法为：根据签订的合同或协议，上刊经客户确认后按照广告发布的完成进度情况予以确认收入。

### **（二十三）政府补助的核算方法**

#### **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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

#### **2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

### **（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债确认：

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

### **（二十五）所得税的核算方法**

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。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。资产负债表日，对的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## （二十六）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》（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；其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。由于上述通知及企业会计准则的颁布或修订，公司对原会计政策进行相应变更。

根据新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，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。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. 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计的变更。

#### 4. 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不追溯调整可比期间信息。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税（费）率	备注
增值税	应税收入	6%	广告收入、其他服务收入
文化事业建设费	应税收入	3%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

### （二）税收优惠

1. 根据财政部和国家税务总局财税[2018]54 号文规定，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。2019 年度本公司对符合上述税收政策规定固定资产享受前述税收优惠。

2. 财税（2016）25 号增值税小规模纳税人中月销售额不超过 2 万元（按季纳税 6 万元）的企业和非企业性单位提供的应税服务，免征文化事业建设费。

3. 闽财税〔2019〕21号自2019年7月1日至2024年12月31日,对归属我省收入的文化事业建设税。按照缴纳义务人应缴费额50%减征。

4. 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)的规定,自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%。

### 五、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指2020年6月30日,“期初余额”系指2019年12月31日,“本期金额”系指2020年1-6月,“上期金额”系指2019年1-6月,若无特别说明,金额单位为人民币元。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	756.02	2,165.60
银行存款	1,062,664.79	969,864.02
合计	1,063,420.81	972,029.62
其中:存放在境外的款项总额		

本公司期末不存在其他使用受限的情形,无潜在不可收回风险。

#### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,987,982.85	9,837,982.85
其中:理财产品	8,987,982.85	9,837,982.85
合计	8,987,982.85	9,837,982.85

#### (三) 应收账款

##### 1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3012812.35	3,156,067.76
1至2年	366575.94	370,767.87
2至3年	370767.87	257,447.00
3至4年	295577	38,130.00
4-5年		
5年以上	180000.00	180,000.00
小计	4225733.16	4,002,412.63
减:坏账准备	463,034.58	463,034.58
合计	3,762,698.58	3,539,378.05

##### 2. 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	22000.00	0.52	22000.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	4203733.16	99.48	441034.58	10.49	3,762,698.58
其中：应收外部客户	4203733.16	99.48	441034.58	10.49	3,762,698.58
合计	4225733.16	99.48	463,034.58	10.96	3,762,698.58

续表

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	22,000.00	0.55	22,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,980,412.63	99.45	441,034.58	11.08	3,539,378.05
其中：应收外部客户	3,980,412.63	99.45	441,034.58	11.08	3,539,378.05
合计	4,002,412.63	100.00	463,034.58	11.57	3,539,378.05

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
厦门耕农集团有限公司	22000.00	22000.00	100.00	客户回款能力弱
合计	22000.00	22000.00	100.00	

(2) 应收外部客户组合计提坏账

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	3012812.35	90414.89	3.00
1至2年	366575.94	29326.07	8.00
2至3年	370767.87	44492.14	12.00
3至4年	295577	96801.46	33.00
4-5年			
5年以上	180000.00	180000.00	100.00
合计	4225733.16	441034.58	10.43

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备总额是 0 元，本期无转回或收回的坏账准备。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
厦门鑫熙筑置业有限公司	537664.29	12.72	26883.21
厦门诚享东方股份有限公司	392665.26	9.29	19633.26
厦门市苏小糖商贸有限公司	308964.3	7.31	15448.22
华润置地（厦门）房地产开发有限公司	215335.01	5.10	10766.75
喝茶客网络科技有限公司	192037.72	4.54	9601.89
合计	1646666.58	38.96	82333.33

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

**（四）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	595,750.41	58.62	220,381.17	35.15
1至2年	171,309.25	16.85	158,492.14	25.28
2至3年	1,200.35	0.12	19,605.11	3.13
3年以上	248,103.11	24.41	228,498.00	36.44
合计	1,016,363.12	100.00	626,976.42	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	未结算原因
北京腾讯文化传媒有限公司	125,000.00	未到结算期
合计		

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位	本期金额	所占比例
厦门轮渡有限公司	452,816.00	44.55%
北京腾讯文化传媒有限公司	125,000.00	12.30%
厦门嘉御房地产开发有限公司	124,078.10	12.21%
厦门慧伦金属制品有限公司	93,500.00	9.20%

单位	本期金额	所占比例
中石化森美(福建)石油有限公司厦门分公司	34,468.58	3.39%
合计	829,862.68	81.65%

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	4,564,774.80	4,118,207.73
合计	4,564,774.80	4,118,207.73

#### 1. 其他应收款

##### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	549700.55	607,348.48
1至2年	584123.8	512,420.00
2至3年	1232511.2	1,549,077.25
3至4年	749077.25	649,362.00
4至5年	649362.00	
5年以上	900000.00	900,000.00
小计	4,664,774.80	4,218,207.73
减: 坏账准备	100,000.00	100,000.00
合计	4564774.80	4,118,207.73

##### (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	期初账面余额
内部员工借款	338156.05	291,588.98
押金、保证金	4326618.75	3,926,618.75
合计	4,664,774.80	4,218,207.73

##### (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)	
期初余额	100,000.00			100,000.00
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	100,000.00			100,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备 0 元，本期无转回或收回的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门轮渡有限公司	押金、保证金	500,000.00	2至3年	10.95	
厦门航空文化传媒有限公司	押金、保证金	500,000.00	5年以上	10.72	
厦门公共交通场站有限公司	押金、保证金	400,000.00	3至4年	8.57	
福建金达莱市政园林有限公司	押金、保证金	364,000.00	5年以上	7.80	
元翔(厦门)国际航空港股份有限公司	押金、保证金	267,000.00	1至2年	5.72	
合计	--	2031000.00	--	43.76	

## (六) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,379.53		84,379.53	66,327.56		66,327.56
合计	84,379.53		84,379.53	66,327.56		66,327.56

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	0	
待抵扣增值税		33,503.75
合计		33,503.75

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,915,955.42	3,202,618.01
固定资产清理		
合计	2,915,955.42	3,202,618.01

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	灯箱路牌	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	16038355.01	342733.19	407212.15	3577607.88	151395.96	20517304.19
2. 本期增加金额	0		0	0		0
(1) 购置	0		0	0		0
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	16,038,355.01	342,733.19	407212.15	3,577,607.88	151395.96	20517304.19
二、累计折旧						
1. 期初余额	14231363.88	108826.13	316881.84	2298198.41	125389.87	17080660.13
2. 本期增加金额	125827.47	20349.81	6669.48	116218.15	17597.68	286662.59
(1) 计提	125827.47	20349.81	6669.48	116218.15	17597.68	286662.59
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	14357191.35	129175.94	323551.32	2414416.56	142987.55	17367322.72
三、减值准备						
1. 期初余额	234,026.05					234,026.05
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	234,026.05					234,026.05
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,447,137.61	213,557.25	83660.83	1,163,191.32	8,408.41	2915955.42
2. 期初账面价值	1,572,965.08	233,907.06	90,330.31	1,279,409.47	26,006.09	3,202,618.01

- (2) 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。
- (3) 本公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 本公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

**(九) 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	244,660.20	244,660.20
工程物资		
合计	244,660.20	244,660.20

**1. 在建工程**

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
岛外候车亭钢化玻璃改造(30座)						
高立柱	244,660.20		244,660.20	244,660.20		244,660.20
合计	244,660.20		244,660.20	244,660.20		244,660.20

(2) 本公司本期不存在在建工程减值的情况。

**(十) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
候车亭经营权	170,499.55		11,261.64		159,237.91
悦享办公楼装修费用	634,020.25		73,110.9		560,909.35
岛外候车亭改造工程	762,296.26		40,418.64		721,877.62
候车亭迁移费	211,466.80		11,033.04		200,433.76
候车亭维修制作	78,812.16		4,111.92		74,700.24
候车亭滚动改造工程	41,464.30		13,094.04		28,370.26
合计	1,898,559.32		153,030.18		1,745,529.14

**(十一) 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
资产减值准备	541,034.58	135,258.65	541,034.58	135,258.65
可抵扣亏损	12,961.44	3,240.36	12,961.44	3,240.36
固定资产减值准备	234,026.05	58,506.51	234,026.05	58,506.51



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
无形资产摊销差异	10,007.06	2,501.77	10,007.06	2,501.77
合计	798,029.13	199,507.29	798,029.13	199,507.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	277,982.84	69,495.71	277,982.84	69,495.71
固定资产一次性税前扣除差异	2,443,444.32	610,861.08	2,443,444.32	610,861.08
合计	2,721,427.16	680,356.79	2,721,427.16	680,356.79

(十二) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,975,850.19	1,448,215.82
1至2年	443,171.43	181,294.79
2至3年	147,294.79	157,629.76
3年以上	173,769.08	165,806.00
合计	4,740,085.49	1,952,946.37

(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
北京嘉扬科技有限公司	271,698.14	未到支付结算期
厦门喜家园装饰设计工程有限公司	84,384.89	未到支付结算期
北京大成(厦门)律师事务所	60,000.00	未到支付结算期
福建省巨人钢结构工程有限公司	48,000.00	未到支付结算期
厦门卓承广告有限公司	42,870.00	未到支付结算期
合计	506,953.03	--

(十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	428240.4	1,955,645.39
1年以上	311110.58	507,832.39
合计	739,350.98	2,463,477.78

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	896373.88	1548089.4	2054883.96	389,579.32
二、离职后福利-设定提存计划		17,583.56	17,583.56	
三、辞退福利		0	0	
合计	896373.88	1565672.96	2072467.52	389,579.32

### 2. 短期薪酬明细

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	896373.88	1418980.84	1925775.4	389,579.32
2、职工福利费		7,000.00	7,000.00	
3、社会保险费		31484.26	31484.26	
其中：医疗保险费		25,419.24	25,419.24	
工伤保险费		337.1	337.10	
生育保险费		5,727.92	5,727.92	
4、住房公积金		83,694	83,694.00	
5、工会经费和职工教育经费		6,930.3	6,930.3	
合计	896373.88	1548089.4	2054883.96	389,579.32

### 3. 设定提存计划明细

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		17,059.00	17,059.00	
2、失业保险费		524.56	524.56	
3、企业年金缴费				
合计		17,583.56	17,583.56	

### (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-18,113.7	183,201.87
企业所得税		
个人所得税	4,337.07	10,188.12
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
文化事业建设费		25,156.98
合计	-13,776.63	218,546.97

### (十六) 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	10,565.09	175,787.96
合计	10,565.09	175,787.96

### 1. 其他应付款

#### (1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,565.09	175,787.96
合计	10,565.09	175,787.96

(2) 本公司期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

### (十七) 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	股份转让	其他	小计	
股份总数	16,000,001.00							16,000,001.00
合计	16,000,001.00							16,000,001.00

### (十八) 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)	506,349.23			506,349.23
合计	506,349.23			506,349.23

### (十九) 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	2,164,468.43			2,164,468.43
合计	2,164,468.43			2,164,468.43

### (二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-318,557.61	1,203,979.94
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	-318,557.61	1,203,979.94
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-313,150.35	-275896.54
减: 提取法定盈余公积		46640.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利		1,200,000.07
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-631,707.96	-318557.61

### (二十一) 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	8,858,233.39	6,772,129.74	12,983,112.48	9,245,318.56
合计	8,858,233.39	6,772,129.74	12,983,112.48	9,245,318.56

### (二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,615.88	22,161.05
教育费附加	1,549.66	9,489.01
地方教育费附加	1,033.10	6,326.00
印花税	3,965.50	4,528.50
文化事业建设费	35,613.05	349,518.13
合计	45,777.19	392,022.69

### (二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	975,668.37	1,004,317.66
差旅费	4,184.72	10,913.50
业务招待费	28,546.00	28,316.80
汽车费用	24,316.95	24,950.03
宣传费		
交通费	2,601.00	2,466.42
办公费	20,032.04	21,715.50
折旧费及摊销	20,388.66	2,400.00
其他		
合计	1,075,737.74	1,095,079.90

### (二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	589,977.97	1,136,219.90

办公费	147,594.46	132,338.06
汽车费用	146,803.65	38,195.93
差旅费	1,785.69	56,269.15
咨询顾问费	12,520.75	419,624.15
业务招待费	1,068.80	39,982.35
资产折旧摊销费	211,350.70	114,975.13
租赁费	314,551.67	423,868.32
社会保险费	14,454.42	
住房公积金	37,994.00	
工会经费	3,930.37	
福利费	37,365.54	
其他		12,473.31
合计	1,519,398.02	2,373,946.30

**(二十五) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,643.02	39,585.00
减：利息收入	626.32	1,107.01
手续费	3,826.17	4,263.45
合计	18,842.87	42,741.44

**(二十六) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	66,900.00	10,149.06
合计	66,900.00	10,149.06

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
文化产业发展专项待定资金	66,900.00		与收益相关
增值税加计扣除		10,149.06	与收益相关
合计	66,900.00	10,149.06	

**(二十七) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-6,598.80
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

交易性金融资产在持有期间的投资收益	102,871.37	149,783.38
合计	102,871.37	143,184.58

合计

### (二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0	89,619.87
合计		89,619.87

### (二十九) 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
其他	90,905.12	8,928.17	90,905.12
合计	90,905.12	8,928.17	90,905.12

### (三十) 营业外支出

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
其他	174.67	91.85	174.67
合计	174.67	91.85	174.67

### (三十一) 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		15,030.54
递延所得税费用		-33,842.96
合计		-18,812.42

### (三十二) 现金流量表项目

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	66,900.00	
财务费用--利息收入	626.32	1,107.01
其他营业外收入	393,763.95	8,928.17
往来净额	1124756.82	163,289.53
合计	1586047.09	173,324.71

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,519,398.02	1512836.08
销售费用	1,075,737.74	1,095,079.90

财务费用--手续费	3,826.17	43848.45
营业外支出	174.67	
往来净额	606,833.91	75,600.52
合计	3,205,970.51	2,727,364.95

(三十三) 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	-313,150.35	104605.84
加: 资产减值准备		-89619.87
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	286662.59	1577257.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	153,030.18	151640.92
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)	18,842.87	39585.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-102,871.37	-143184.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		22404.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-56247.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1881.25	-43056.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-506244.12	434683.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-395868.73	1,490,317.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-861480.18	3,488,386.21
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	1063420.81	197,436.27
减: 现金的期初余额	972,029.62	1,083,606.75

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	91,391.19	-886,170.48

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1063420.81	972,029.62
其中：库存现金	756.02	2,165.60
可随时用于支付的银行存款	1062664.79	969,864.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时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		
三、期末现金及现金等价物余额	1063420.81	972,029.62
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		

## 六、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

报告期内福州天艺车媒广告有限公司经公司决定已注销。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
厦门市三六九互联网信息服务有限公司	厦门	厦门	互联网和相关服务	100.00		100.00	投资设立
厦门市米粒广告有限公司	厦门	厦门	商务服务业	100.00		100.00	投资设立
艺势力(厦门)影视文化传媒有限公司	厦门	厦门	商务服务业	45		45	投资设立

## 八、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			8,987,982.85	8,987,982.85



1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			8,987,982.85	8,987,982.85
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			8,987,982.85	8,987,982.85

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

本公司第三层次公允价值计量项目包括交易性金融资产、应收款项融资和其他非流动金融资产。交易性金融资产系公司持有的结构性存款及理财产品，公司按历史收益率合理估计进行计量；应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

### 九、关联方及关联交易

#### (一) 本企业的母公司情况

公司控股股东和实际控制人均为林少敏。

#### (二) 本企业的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注“七、1. 在子公司中权益”。

#### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
林少敏	执行董事
任淑敏	董事兼董事会秘书

肖友文	职工监事
乔翰章	董事
林光坦	董事
林一城	董事
刘小娇	监事
黄宝旺	监事

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 关联方交易

本公司与纳入合并范围内的关联方销售交易已于合并时抵消。

##### 2. 关联担保情况

本公司报告期内无担保情况。

#### 十、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

公司与福州睿恩传媒有限公司共同投资成立福州天艺车媒广告有限公司，注册资本 100 万元，公司持股占比 55%，福州睿恩传媒有限公司占比 45%。于 2019 年 8 月 2 日领取了统一社会信用代码为 91350103MA333K8W91 的《营业执照》，注册地址：福建省福州市台江区洋中街道洋中路东侧融信洋中城地块十二 2#楼 25 层 23 号，于 2020 年 5 月 15 日经公司决定已注销。

##### 2. 或有事项。

本公司本年不存在或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

本公司本年不存在资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他重要事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3012812.35	3,156,067.76
1至2年	366575.94	370,767.87
2至3年	370767.87	235,447.00
3至4年	295577	38,130.00
5年以上	180,000.00	180,000.00

合计	4225733.16	3,980,412.63
减：坏账准备	463034.58	441,034.58
合计	3762698.58	3,539,378.05

## 2. 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	22000.00	0.52	22000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4203733.16	99.48	441034.58	10.49	3762698.58
组合一：应收外部客户	4203733.16	99.48	441034.58	10.49	3762698.58
合计	4,225,733.16	100.00	463034.58	10.49	3762698.58

续表

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	3,980,412.63	100.00	441,034.58	11.08	3,539,378.05
组合一：应收外部客户	3,980,412.63	100.00	441,034.58	11.08	3,539,378.05
合计	3,980,412.63	100.00	441,034.58	11.08	3,539,378.05

### (1) 应收外部客户组合计提坏账

账龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	3012812.35	90414.89	3.00
1至2年	366575.94	29326.07	8.00
2至3年	370767.87	44492.14	12.00
3至4年	295577	96801.46	33.00
5年以上	180,000.00	180,000.00	100.00
合计	4225733.16	441034.58	10.43

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备总额是0元，本期无转回或收回的坏账。

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
华润置地(厦门)房地产开发有限公司	845,000.00	20.00	42,250.00
厦门诚享东方股份有限公司	810,000.00	19.17	40,500.00
厦门朴朴电子商务有限公司	347,766.00	8.23	17,388.30
厦门市熊猫不走烘焙有限公司	310,500.00	7.35	15,525.00
厦门灵玲大酒店有限公司	290,000.00	6.86	14,500.00
合计	2,603,266.00	61.61	130,163.30

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	4451789.77	4118207.73
合计	4451789.77	4,075,207.73

#### 1. 其他应收款

##### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	436715.52	607,348.48
1至2年	584123.8	469,420.00
2至3年	1232511.2	1,549,077.25
3至4年	749077.25	649,362.00
4至5年	649,362.00	
5年以上	900000.00	900,000.00
小计	4551789.77	4,175,207.73
减: 坏账准备	100,000.00	100,000.00
合计	4451789.77	4,075,207.73

##### (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	期初账面余额
内部员工借款	338156.05	281,588.98
押金、保证金	4213633.72	3,893,618.75
合计	4551789.77	4,175,207.73

(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)	
期初余额	100,000.00			100,000.00
期初余额在本期	---	---	---	---
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	100,000.00			100,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 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	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
厦门轮渡有限公司	押金、保证金	500000.00	2至3年	10.98	
厦门航空文化传媒有限公司	押金、保证金	500000.00	5年以上	10.98	
厦门公共交通场站有限公司	押金、保证金	400,000.00	3至4年	8.79	
福建金达莱市政园林有限公司	押金、保证金	364,000.00	5年以上	8.00	
元翔(厦门)国际航空股份有限公司	押金、保证金	267,000.00	1至2年	5.87	
合计	--	2031000.00	--	44.62	

(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	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
对联营、合营企业投资						

合计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

#### 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
厦门三六九互联网信息服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门米粒广告有限公司	500,000.00			500,000.00		
艺势力(厦门)影视文化传媒有限公司						
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		

#### (四) 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	8,855,733.67	6,564,008.97	12,955,799.96	9,123,576.10
合计	8,855,733.67	6,564,008.97	12,955,799.96	9,123,576.10

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-6,598.80
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	102,871.37	149,783.38
合计	102,871.37	143,184.58

### 十四、补充资料

#### 1. 非经常性损益明细表

项目	2020年度金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	66900.00	
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	102,871.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80976.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	250747.72	
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	250747.72	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.72	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.10	-0.04	-0.04

厦门市天艺传媒股份有限公司

2020年08月24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