



友恒传媒

NEEQ : 839914

浙江友恒传媒股份有限公司



年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件.....	15
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	21
第八节	财务会计报告	26
第九节	备查文件目录.....	108

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人郑念民、主管会计工作负责人郑念民及会计机构负责人（会计主管人员）金丽丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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	重大风险事项描述及分析
控股股东不当控制风险	报告期内，公司存在多次权益变动，截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东的持股比例为 61%，并且担任公司董事长，是公司的控股股东及实际控制人，能够通过股东大会及董事会影响公司的发展战略、生产经营、人事和利润分配等重大事宜的决策，股权的集中可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。
市场风险	2020 年全国新增银幕达 5794 块，银幕总数将近 8 万块，银幕总数稳居全球领先的地位。2020 年在疫情冲击下，并且随着行业竞争的加剧和部分资本的退出，银幕增速明显放缓。
收入集中风险	2018 年度、2019 年度和 2020 年度，公司前五大客户实现的收入占当期销售收入的比重分别为 94.88%、93.11%和 96.68%，前五大客户占销售收入比重较大且逐年提升，公司有营业收入向少数客户集中的趋势，存在依赖主要客户的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
友恒传媒、公司或股份公司	指	浙江友恒传媒股份有限公司
友恒有限	指	浙江友恒传媒股份有限公司改制前的前身,浙江友恒广告有限公司
挂牌	指	公司申请其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
新时代证券或主办券商	指	新时代证券股份有限公司
《公司章程》	指	根据上下文义所需,指当时有效的公司章程
《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》
《审计报告》	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的亚会审字(2021)第01110262号
元、万元	指	中国的法定货币单位人民币元、万元
报告期	指	2020年度,即2020年1月1日至2020年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江友恒传媒股份有限公司
证券简称	友恒传媒
证券代码	839914
法定代表人	郑念民

二、 联系方式

董事会秘书	郑念民
联系地址	杭州莫干山路 110 号华龙商务大厦 510 室 310000
电话	0571-87187408
传真	0571-87187407
电子邮箱	office@youhengmedia.com
公司网址	http://www.youhengmedia.com/
办公地址	杭州莫干山路 110 号华龙商务大厦 510 室
邮政编码	310000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

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	1998 年 12 月 21 日
挂牌时间	2016 年 11 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72-商务服务业-L724 广告业-L7240 广告业
主要业务	影院传媒业务，为客户提供映前广告代理服务，即提供电影正式放映前的广告发布环境。
主要产品与服务项目	影院传媒业务，为客户提供映前广告代理服务，即提供电影正式放映前的广告发布环境。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑念民
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑念民），一致行动人为（郑念民）

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	913301007109851235	否
注册地址	浙江省杭州市拱墅区莫干山路 110 号华龙大厦 510	否
注册资本	1,500.00 万元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	新时代证券	
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	新时代证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦琚	崔启龙
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 1 号楼（B2 座）301 室	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

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	3,368,763.92	14,099,572.44	-76.11%
毛利率%	16.09%	25.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,442,887.49	1,581,559.78	-191.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,402,110.32	1,033,766.28	-235.63%
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)	-4.02%	6.36%	-
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)	-3.85%	5.50%	-
基本每股收益	-0.07	0.11	-163.64%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,481,259.44	31,799,445.06	-13.58%
负债总计	3,794,880.71	6,636,763.02	-42.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,460,790.83	24,383,952.21	-7.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.63	-7.98%
资产负债率%(母公司)	18.49%	24.99%	-
资产负债率%(合并)	13.81%	20.87%	-
流动比率	653.09%	432.55%	-
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	-1,562,122.19	3,670,891.83	-142.55%
应收账款周转率	22.73	49.56	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.58%	4.22%	-
营业收入增长率%	-76.11%	-26.59%	-
净利润增长率%	-149.95%	-46.83%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	15,000,000	15,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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	-42,923.34
所得税影响数	-2,146.17
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-40,777.17

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收账款	5,276,808.82		-	-
合同负债		4,978,121.53	-	-

其他流动负债		298,687.29	-	-
--------	--	------------	---	---

2、 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7月5日，财政部以财会【2017】22号修订了《企业会计准则第14号—收入》(以下简称新收入准则)，自2020年1月1日起实施。本公司在编制财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。因执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，本公司首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目无首次执行的累积影响金额。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

所属行业：根据证监会 2012 年 11 月发布的《上市公司行业分类指引》规定，公司主营业务所在行业为商务服务业（分类代码为 L72）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011）公司主营业务属于广告业（分类代码为 L7240）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为广告业（分类代码为 L7240）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为广告业（分类代码为 13131010）。公司是立足于华东市场的广告代理企业，主营业务是影院传媒业务，为客户提供映前广告代理服务。映前广告指的是影院于电影放映前播放的视频广告。经过多年积累，公司与华东地区近 40 家电影院保持常年合作关系，为客户提供电影正式放映前广告发布环境。公司为客户提供映前广告投放服务。主要服务内容包括媒介策划、媒介配置和广告监测评估三部分，目的在于以最小的广告投放额达到设定的广告投放效果或在一定预算条件下达到最大的广告投放效果。公司依托的影院媒介资源以已签约独家代理电影院为主，建立合作关系的电影院为辅。签约客户的广告投放一般采用按照每家影院的全部影厅映前时段 15 秒-30 秒时间包月的方式。公司的客户分为直接客户和间接客户。直接客户主要是地产、汽车、消费品领域，销售人员在销售过程中注重对客户需求的挖掘，根据客户所处行业的类型、特点及投放需求，结合公司资源特征提供最佳的媒体投放解决方案，实现客户传播预期。间接客户主要是广告公司，公司通过与全国性、综合性广告公司达成协议，如分众传媒等，将公司独家代理的部分影院时段用于播放以上公司所代理客户的广告，从而快速服务于众多下游客户，提高公司影院资源的利用率。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	6,511,582.30	23.69%	6,897,277.47	21.69%	-5.59%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	34,015.55	0.12%	262,388.7	0.83%	-87.04%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,579,983.20	9.39%	2,815,480.84	8.85%	-8.36%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	-		-		
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

应收账款变动比例为-87.04%，因部分原应收款项在本年度收回，导致应收款项余额减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	3,368,763.92	-	14,099,572.44	-	
营业成本	2,826,888.11	83.91%	10,479,783.59	74.33%	-73.03%
毛利率	16.09%	-	25.67%	-	-
销售费用	151,856.03	4.51%	152,202.48	1.08%	-0.23%
管理费用	1,423,130.23	42.24%	1,959,641.45	13.90%	-27.38%
研发费用	357,631.74	10.62%	-	-	-
财务费用	-86,857.66	-2.58%	-25,922.92	-	235.06%
信用减值损失	12,398.93	0.37%	-29,927.02	-	-141.43%
资产减值损失	-	-	-	-	
其他收益	6,513.54	0.19%	14,500		-55.08%
投资收益	423,513.27	12.57%	153,248.39	1.09%	176.36%
公允价值变动收益	-	-	332,674.01	2.36%	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-862,268.49	-25.60%	1,863,130.32	13.21%	-146.28%
营业外收入	28,338.88	0.84%	397,787.15	2.82%	-92.88%

营业外支出	77,775.76	2.31%	69.83	-	
净利润	-996,029.42	-29.57%	1,994,247.47	14.14%	-149.95%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用同比上升 235.06%，系上年度母公司浙江友恒传媒股份有限公司对美国子公司魔幻世界国际有限公司投资，而产生的汇兑损益占财务费用比重较大所致。
- 2、其他收益同比下降 55.08%，系子公司海宁友恒影视传媒有限公司上年度收到政府影视产业税收返还较本年多所致。
- 3、投资收益同比上升 176.36%，系上年度母公司浙江友恒传媒股份有限公司更换理财产品，理财产品收益增加所致。
- 4、营业外收入同比下降 92.88%，系上年度母公司浙江友恒传媒股份有限公司收到赔偿违约金金额较大，使得上年度营业外收入较高所致。
- 5、营业成本同比下降 73.03%，系疫情影响，导致公司部分业务无法正常开展，营业成本相应减少所致。
- 6、营业利润同比下降 146.28%，系疫情影响，导致公司业务无法正常开展，收入减少利润下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,368,763.92	14,099,572.44	-76.11%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	2,826,888.11	10,479,783.59	-73.03%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
映前广告	3,368,763.92	2,826,888.11	16.09%	-76.11%	-73.03%	-37.32%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、主营业务收入同比下降 76.11%，系疫情影响，导致公司业务无法正常开展，收入减少所致。
- 2、主营业务成本同比下降 73.03%，系疫情影响，导致公司业务无法正常开展，成本相应减少所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	上海分众晶视广告有限公司	1,800,515.82	53.45%	否
2	优幕广告有限公司	487,632.98	14.48%	否
3	分众晶视广告有限公司	190,543.01	5.66%	否
4	中国移动通信集团浙江有限公司	438,520.75	13.02%	否
5	杭州中融控股集团有限公司	44,150.94	10.07%	否
合计		2,961,363.50	96.68%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江新远文化产业集团有限公司	1,451,928.72	51.36%	否
2	浙江风云影院管理有限公司	486,199.81	17.20%	否
3	金华徐氏影院有限公司	75,471.7	2.67%	否
4	义乌电影传媒有限公司	75,471.7	2.67%	否
5	杭州影满天电影院有限公司	42,452.83	1.50%	否
合计		2,131,524.76	75.4%	-

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	-1,562,122.19	3,670,891.83	-142.55%
投资活动产生的现金流量净额	1,626,548.96	-2,533,310.01	164.21%
筹资活动产生的现金流量净额		-1,053,000.00	99.02%

现金流量分析：

- 1) 经营活动产生的现金流量净额同比减少 142.27%系本年未收回上年应收款所致。
- 2) 投资活动产生的现金流量净额同比增加 164.21%，系本年新增银行理财所致。
- 3) 筹资活动产生的现金流量净额同比上升 99.02%，系本年度公司分配股利较上年减少所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
海宁友恒影视传媒有限公司	参股公司	广告服务	6,064,233.39	2,403,113.53	3,011,052.77	876,192.30
杭州芝麻开享网络技术有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	38,641.30	-560,216.02	0	-501,992.55

杭州阿享电子商务有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	660,985.58	626,986.30	660,000.00	626,986.30
MAGICWORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)	控股子公司	商务营销	6,619,584.92	6,617,953.69	0	4,110.77

主要控股参股公司情况说明

- 1) 海宁友恒影视传媒有限公司，成立于 2014 年 11 月 10 日，注册资金 3,000,000.00 元。报告期内的营业收入为 3,011,052.77 元，净利润为 876,192.30 元。
- 2) 霍尔果斯诗之梦文化传媒有限公司，成立于 2016 年 11 月 23 日，注册资金 668,000.00 元。报告期内的营业收入为 0 元，净利润为-78,240.58 元。已于 2020 年 1 月 2 日注销。
- 3) MAGICWORLDINTERNATIONALLTD(魔幻世界国际有限公司)，成立于 2017 年 8 月 7 日，于美国纽约注册成立，注册资金为 102 万美元。报告期内的营业收入为 0.00 元，净利润为 4,110.77 元。
- 4) 杭州芝麻开享网络技术有限公司，成立于 2019 年 5 月 16 日，注册资金 6,000,000.00 元。报告期内的营业收入为 0 元，净利润为-501,992.55 元。
- 5) 杭州阿享电子商务有限公司，成立于 2020 年 3 月 18 日，注册资金 100,000.00 元。报告期内的营业收入为 660,000.00 元，净利润为 626,986.30 元。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

公司成立以来，主营业务明确，盈利能力逐步增强。公司 2018 年、2019 年和 2020 年的营业收入分别为 19,207,453.91 元、14,099,572.44 元和 3,368,763.92 元，2018 年、2019 年和 2020 年的净利润分别为 3,750,921.82 元、1,994,247.47 元和-996,029.42 元。报告期内，在财务方面，公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资，大额逾期未缴税金、经营性亏损较大及大股东占用资金情形；在经营方面，公司不存在主营业务不符合国家相关政策的情形；此外，公司也不存在违反法律法规，经营期限到期即将到期且无意经营的情形。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。

公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业未发生重大变化。公司实际控制人、控股股东未发生变更，管理层对映前广告行业发展趋势有清晰的认识，对公司未来业务持续稳定提升充满信心。公司发展战略清晰，商业模式清晰，公司产品的市场占有率稳定，具备持续经营能力。综上，公司持续经营能力良好，本年度内不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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	
是否对外提供借款	<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	四.二.(二)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(三)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 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年5月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

2016年5月31日，公司实际控制人及控股股东郑念民以签署《避免同业竞争承诺函》的方式，就避免潜在同业竞争所采取的措施作出如下不可撤销的承诺和保证：1.截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的其他公司/企业（除浙江友恒传媒股份有限公司及其子公司外，下同）现时与公司及其下属各子公司之间不存在同业竞争的情况。2.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司/企业未来不会从事或开展任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务；不直接或间接投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的公司/企业；不协助或帮助任何第三方从事/投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务。3.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与贵公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本公司将立即通知贵公司，并尽力将该等商业机会让与贵公司。4.本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与贵公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供商业秘密。5.本人及本人控制的公司/企业违反本承诺的，本人及本人控制的公司/企业所获相关受益将无条件地归公司所有；同时，若造成公司及其下属各公司损失的（包括直接损失和间接损失），本人及本人控制的其他公司/企业将无条件的承担全部赔偿责任。6.在本人担任公司董事期间，本承诺为有效且不可撤销之承诺。报告期内，该承诺持续有效且承诺人正常履行。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,675,000	24.50%	300,000	3,975,000	26.50%
	其中：控股股东、实际控制人	3,070,000	20.47%	3,070,000	0	0%
	董事、监事、高管	3,550,000	23.67%			
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,325,000	75.50%	300,000	11,025,000	73.50%
	其中：控股股东、实际控制人	9,210,000	61.40%			
	董事、监事、高管	10,950,000	73.00%			
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,000,000	-	600,000	15,000,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑念民	12,280,000	3,070,000	9,210,000	61.41%	9,210,000	0	0	0
2	傅正华	0	3,370,000	3,370,000	22.46%	551,250	2,818,750	0	0
3	迟剑鸣	735,000	0	735,000	4.90%	551,250	183,750	0	0
4	林培华	735,000	0	735,000	4.90%	551,250	183,750	0	0
5	徐群芳	500,000	0	500,000	3.33%	375,000	125,000	0	0
6	王一平	450,000	0	450,000	3.00%	337,500	112,500	0	0
7	傅力	300,000	300,000	0	0%	0	0	0	0
合计		15,000,000	6,740,000	15,000,000	100.00%	11,576,250	3,423,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐群芳系郑念民的岳母，傅正华系郑念民的岳父。其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

郑念民，中国国籍，无境外永久居留权，1968 年出生，身份证号 33012719681002****，住址为杭州市西湖区之江路五云中路 2 号西湖花园南苑*幢***室，中专学历。1998 年任杭州友恒贸易有限公司（即友恒有限的前身）董事。2016 年 6 月起至今任股份公司董事、总经理。2016 年 12 月至今任股份公司董事会秘书。报告期内控股股东未发生变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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
郑念民	董事长、董事会秘书、总经理	男	1968年10月	2019年8月19日	2022年8月19日
迟剑鸣	董事	男	1964年8月	2019年8月19日	2022年8月19日
徐群芳	董事	女	1950年11月	2019年8月19日	2022年8月19日
林培华	董事	女	1950年4月	2019年8月19日	2022年8月19日
杨红专	董事	女	1969年10月	2020年6月22日	2023年6月22日
宋筱超	监事	女	1978年6月	2019年8月19日	2022年8月19日
黄颖	监事	女	1990年2月	2019年8月19日	2022年8月19日
王一平	监事	女	1977年3月	2019年8月19日	2022年8月19日
金丽丽	财务负责人	女	1992年11月	2020年11月24日	2023年11月24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:

徐群芳系郑念民的岳母，其他股东之间不存在关联关系。

(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
郑念民	董事长、董事会秘书、总经理	12,280,000	3,070,000	9,210,000	61.41%	-	-

迟剑鸣	董事	735,000	0	735,000	4.90%	-	-
林培华	董事	735,000	0	735,000	4.90%	-	-
徐群芳	董事	500,000	0	500,000	3.33%	-	-
王一平	监事	450,000	0	450,000	3.00%	-	-
合计	-	14,700,000	-	11,630,000	77.54%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
傅力	董事	离任	董事	离职
杨红专	无	新任	董事	上任离职
郑念民	财务负责人	离任	总经理	规范公司管理制度
金丽丽	无	新任	财务负责人	规范公司管理制度

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

杨红专女士，女，1969年10月16日出生，中国籍，无境外永久居住权。1988年4月至1995年5月就职于浙江省龙游人民医院，任护士一职；1995年6月至1997年9月就职于北京广视广告公司，任营销专员一职；1997年10月至2007年11月就职于法国利博福尼制药公司，任地区经理一职；2008年2月至2010年6月就职于北京美迪信医药有限公司，任地区经理一职。

金丽丽女士，女，1992年11月8日出生，中国籍，无境外永久居住权。2015年7月至2017年12月担任可开嘉来（上海）商贸有限公司财务一职；2017年12月至2019年4月担任新旭日财（上海）企业管理咨询有限公司财务一职；2019年5月至今担任浙江友恒传媒股份有限公司财务负责人一职。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
财务人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	0	2

技术人员	4	3	0	7
员工总计	11	3	0	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	11
专科	2	2
专科以下	1	1
员工总计	11	14

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等法律、法规、规范性文件的要求，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，保证了公司的规范运作和健康发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制较为完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利，保证了所有股东充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2020 年度，公司无担保、融资等事项，如有均会按照相关规定履行决策程序。2020 年度的人事变动事项，均按照相关规定履行决策程序。综上，公司未出现违法现象和重大缺陷，基本能够切实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司在 2020 年 4 月 28 日召开的第二届董事会第三次会议上，审议通过《关于修订<公司章程>的议案》。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，具体修订详见于股转系统（公告编号：2020-016）。同时变更营业范围，最终营业范围以工商登记为准。本次修订不会导致公司主营业务发生变化。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<ol style="list-style-type: none"> 1.审议通过《2019年年度报告及摘要的议案》、《2019年度总经理工作报告的议案》、《2019年度财务决算报告的议案》、《2019年度审计报告的议案》、《2019年度利润分配方案》、《2019年度审计报告》、《2020年度财务预算报告的议案》、《2020年半年度报告》 2.审议通过《补充确认购买银行理财产品及购买国债的议案》 3.审议通过《提议召开公司2019年年度股东大会的议案》 4.审议通过《关于提请召开2020年第一次临时股东大会的议案》 5.审议通过《关于变更会计师事务所的议案》 6. 审议通过《续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）》 7. 审议通过《补选公司第二届董事会董事候选人》、《补选公司第二届董事会董事候选人》、《关于补充确认注销公司子公司的议案》 8. 审议通过《关于修订<信息披露管理制度>的议案》 9. 审议通过《关于任命金丽丽女士为财务负责人》
监事会	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. 审议通过《2019年度监事会工作报告》、《2019年年度报告及摘要》、《2019年度财务决算报告》、《2020年度财务预算报告》、《2019年度利润分配方案》 2. 审议通过《2020年半年度报告》
股东大会	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. 审议通过《关于变更会计师事务所的议案》 2.审议通过《2019年度董事会工作报告》、《2019年度监事会工作报告》、《2019年年度报告及摘要》、《2019年度财务决算报告》、《2019年度利润分配方案》、《2020年度财务预算报告》、《续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）》、《补充确认购买银行理财产品及购买国债》、《补选公司第二届董事会董事候选人》、《关于修订<公司章程>的议案》

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

2020年，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决

和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性:公司在主营业务上有完整的业务流程，在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统和经营场所，能够独立开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的采购、销售等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。同时，公司控股股东、实际控制人郑念民出具了避免同业竞争的承诺函，避免与公司发生同业竞争。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务方面分开。

2、资产独立性:公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常经营所必需的办公场所及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立性:公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司已建立了规范的法人治理结构，健全了相关的决策规则，保证公司及股东的利益不受侵害。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在人员方面分开。

4、财务独立性:公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在财务方面分开。

5、机构独立性:公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了管理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，公司以上内部管理制度不存在重大缺陷，公司将持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立较为健全完整的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系，保证公司的内部控制符

合现代企业规范管理、规范治理的要求，并能够有效的执行，能够满足公司当前发展需求。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规关于会计核算的规定，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求，及时补充和完善公司治理机制。同时董事、监事、高级管理人员等相关人员积极加强对相关法律法规的学习，不断强化内部控制制度的执行和监督检查，更好地保护全体股东的利益，促进公司持续稳定发展。

报告期内，未发现内部控制管理制度存在重大缺陷。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2021）第 01110262 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 1 号楼（B2 座）301 室	
审计报告日期	2021 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦珺	崔启龙
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	6.5 万元	

审计报告

亚会审字（2021）第 01110262 号

浙江友恒传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江友恒传媒股份有限公司（以下简称“友恒传媒公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了友恒传媒公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

业道德守则，我们独立于友恒传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，友恒传媒公司管理层负责评估友恒传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算友恒传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督友恒传媒公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就友恒传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	6,511,582.30	6,897,277.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	14,451,622.87	15,515,122.38
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	34,015.55	262,388.7
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	2,193,205.47	4,310,857.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	65,410.60	452.70
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	六、（六）	1,528,068.00	1,721,394.51
流动资产合计		24,783,904.79	28,707,493.04
非流动资产：			
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	六、(八)		156,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、(九)	2,579,983.20	2,815,480.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	117,371.45	120,471.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,697,354.65	3,091,952.02
资产总计		27,481,259.44	31,799,445.06
流动负债：			
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	六、(十一)	24,304.00	248,270.39
预收款项	六、(十二)		5,276,808.82
合同负债		2,457,695.11	
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	六、(十三)	179,422.69	204,220.57
应交税费	六、(十四)	850,865.73	771,817.90
其他应付款	六、(十五)	135,131.47	135,645.34
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		147,461.71	
流动负债合计		3,794,880.71	6,636,763.02

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,794,880.71	6,636,763.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十六）	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十七）	3,353,388.40	3,353,388.40
减：库存股			
其他综合收益	六、（十八）	-134,416.01	345,857.88
专项储备			
盈余公积	六、（十九）	1,861,199.04	1,861,199.04
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十）	2,380,619.40	3,823,506.89
归属于母公司所有者权益合计		22,460,790.83	24,383,952.21
少数股东权益		1,225,587.90	778,729.83
所有者权益合计		23,686,378.73	25,162,682.04
负债和所有者权益总计		27,481,259.44	31,799,445.06

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,075.02	23,336.68
交易性金融资产		14,451,622.87	15,515,122.38
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		34,015.55	19,677.20

应收款项融资			
预付款项		2,152,418.83	4,279,207.08
其他应收款		617,781.70	65,264.72
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		235,745.85	224,161.07
流动资产合计		17,510,659.82	20,126,769.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		9,351,052.11	9,351,052.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			156,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,403,286.99	2,540,876.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		117,371.44	112,454.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,871,710.54	12,160,383.54
资产总计		29,382,370.36	32,287,152.67
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,104.00	248,270.39
预收款项			13,530.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		100,445.37	176,720.57
应交税费		468,096.06	442,647.01

其他应付款		4,843,131.58	7,187,841.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,432,777.01	8,069,009.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,432,777.01	8,069,009.58
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,921,010.36	8,921,010.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,861,199.04	1,861,199.04
一般风险准备			
未分配利润		-1,832,616.05	-1,564,066.31
所有者权益合计		23,949,593.35	24,218,143.09
负债和所有者权益合计		29,382,370.36	32,287,152.67

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		3,368,763.92	14,099,572.44
其中：营业收入	六、(二十一)	3,368,763.92	14,099,572.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,673,458.15	12,706,937.50
其中：营业成本	六、(二十一)	2,826,888.11	10,479,783.59
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	六、(二十二)	809.70	141,232.90
销售费用	六、(二十三)	151,856.03	152,202.48
管理费用	六、(二十四)	1,423,130.23	1,959,641.45
研发费用		357,631.74	
财务费用	六、(二十五)	-86,857.66	-25,922.92
其中：利息费用			
利息收入		93,376.34	-30,889.21
加：其他收益	六、(二十六)	6,513.54	14,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十七)	423,513.27	153,248.39
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）	六、(二十八)		332,674.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	12,398.93	-29,927.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-862,268.49	1,863,130.32
加：营业外收入	六、(三十一)	28,338.88	397,787.15
减：营业外支出	六、(三十二)	77,775.76	69.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-911,705.37	2,260,847.64
减：所得税费用		84,324.05	266,600.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-996,029.42	1,994,247.47
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）		-996,029.42	1,994,247.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		446,858.07	412,687.69
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,442,887.49	1,581,559.78
六、其他综合收益的税后净额		-480,273.89	147,577.12
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-480,273.89	147,577.12
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		-480,273.89	147,577.12
(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		-480,273.89	147,577.12
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,476,303.31	2,141,824.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,923,161.38	1,729,136.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		446,858.07	412,687.69
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.07	0.11
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.07	0.11

法定代表人: 郑念民

主管会计工作负责人: 郑念民

会计机构负责人: 金丽丽

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入		1,640,729.99	10,189,716.60
减: 营业成本		3,166,510.74	10,071,605.41
税金及附加		303.10	38,442.47
销售费用		151,856.03	151,827.48
管理费用		669,167.01	1,260,166.39
研发费用			

财务费用		1,254.83	1,211.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,513.54	
投资收益（损失以“-”号填列）		2,078,049.19	2,560,379.24
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）			332,674.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,667.67	-768.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-283,466.66	1,558,748.63
加：营业外收入		10,000.00	384,438.19
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-273,466.66	1,943,186.82
减：所得税费用		-4,916.92	6,589.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-268,549.74	1,936,597.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-268,549.74	1,936,597.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-268,549.74	1,936,597.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,611,397.40	11,582,138.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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		279.00	
收到其他与经营活动有关的现金		156,125.96	773,600.48
经营活动现金流入小计		1,767,802.36	12,355,739.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,445,856.22	6,503,819.90
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		1,227,821.94	1,208,418.37
支付的各项税费		25,236.72	271,927.10
支付其他与经营活动有关的现金		631,009.67	700,681.87
经营活动现金流出小计		3,329,924.55	8,684,847.24
经营活动产生的现金流量净额		-1,562,122.19	3,670,891.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,142,000.00	58,255,287.70
取得投资收益收到的现金		155,547.96	119,207.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		53,297,547.96	58,374,494.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,999.00	
投资支付的现金		51,655,000.00	60,907,805.00
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			
投资活动现金流出小计		51,670,999.00	60,907,805.00
投资活动产生的现金流量净额		1,626,548.96	-2,533,310.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			1,053,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,053,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,053,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-450,121.94	139,819.03
五、现金及现金等价物净增加额		-385,695.17	224,400.85
加：期初现金及现金等价物余额		6,897,277.47	6,672,876.62
六、期末现金及现金等价物余额		6,511,582.30	6,897,277.47

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		596,859.40	10,936,148.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,004,360.64	5,820,794.13
经营活动现金流入小计		1,601,220.04	16,756,942.63
购买商品、接受劳务支付的现金		1,445,856.22	12,629,672.60
支付给职工以及为职工支付的现金		497,314.58	932,941.50

支付的各项税费		303.10	106,718.66
支付其他与经营活动有关的现金		1,304,555.76	4,548,880.25
经营活动现金流出小计		3,248,029.66	18,218,213.01
经营活动产生的现金流量净额		-1,646,809.62	-1,461,270.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,142,000.00	58,245,287.70
取得投资收益收到的现金		155,547.96	5,179,143.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		53,297,547.96	63,424,431.55
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		51,655,000.00	60,897,805.00
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			
投资活动现金流出小计		51,655,000.00	60,897,805.00
投资活动产生的现金流量净额		1,642,547.96	2,526,626.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			1,053,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,053,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,053,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,261.66	12,356.17
加：期初现金及现金等价物余额		23,336.68	10,980.51
六、期末现金及现金等价物余额		19,075.02	23,336.68

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000				3,353,388.40		345,857.88		1,861,199.04		3,823,506.89	778,729.83	25,162,682.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000				3,353,388.40		345,857.88		1,861,199.04		3,823,506.89	778,729.83	25,162,682.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-480,273.89				-1,442,887.49	446,858.07	-1,476,303.31
(一) 综合收益总额							-480,273.89				-1,442,887.49	446,858.07	-1,476,303.31
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00			3,353,388.40		-134,416.01		1,861,199.04		2,380,619.40	1,225,587.90	23,686,378.73

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000				3,719,430.54		198,280.76		1,861,199.04		3,294,947.11		24,073,857.45
加：会计政策变更	0				0		0		0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000				3,719,430.54		198,280.76		1,861,199.04		3,294,947.11		24,073,857.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-366,042.14		147,577.12				528,559.78	778,729.83	1,088,824.59
（一）综合收益总额							147,577.12				1,581,559.78	412,687.69	2,141,824.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-1,053,000.00		-1,053,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	15,000,000			3,353,388.40		345,857.88		1,861,199.04		3,823,506.89	778,729.83	25,162,682.04
----------	------------	--	--	--------------	--	------------	--	--------------	--	--------------	------------	---------------

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,564,066.31	24,218,143.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,564,066.31	24,218,143.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-268,549.74	-268,549.74
（一）综合收益总额											-268,549.74	-268,549.74
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,832,616.05	23,949,593.35

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-2,447,663.86	23,334,545.54
加：会计政策变更	0				0			0		0	0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-2,447,663.86	23,334,545.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											883,597.55	883,597.55
（一）综合收益总额											1,936,597.55	1,936,597.55
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-1,053,000.00	-1,053,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-1,053,000.00	-1,053,000.00

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,564,066.31	24,218,143.09

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

三、 财务报表附注

浙江友恒传媒股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1、设立及出资

浙江友恒传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在原浙江友恒广告有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由郑念民、徐群芳2位股东作为发起人,原注册资本为人民币1000万元(每股面值人民币1元),于2016年6月29日在杭州市市场监督管理局完成工商变更登记,取得统一社会信用代码为913301007109851235《营业执照》。根据2016年6月30日临时股东大会决议和修正后的章程,增加注册资本人民币500万元,变更后的注册资本为人民币1500万元。公司于2016年11月11日在全国中小企业股份系统挂牌,股票代码为839914。

1、挂牌时股权结构如下:

股东	出资额(元)	占注册资本比例(%)
郑念民	12,280,000.00	81.90
林培华	735,000.00	4.90
迟剑鸣	735,000.00	4.90
徐群芳	500,000.00	3.30
王一平	450,000.00	3.00
傅力	300,000.00	2.00
合计	15,000,000.00	100.00

2、挂牌期间,进行股票交易

挂牌期间,公司股东在全国中小企业股份转让系统中进行股票交易,截至2020年12月31日,公司的股权结构如下:

股东	出资额（元）	占注册资本比例（%）
郑念民	9,210,000.00	61.40
傅正华	3,370,000.00	22.47
迟剑鸣	735,000.00	4.90
林培华	735,000.00	4.90
徐群芳	500,000.00	3.33
王一平	450,000.00	3.00
合计	15,000,000.00	100.00

（二） 本公司住所

浙江省杭州市拱墅区莫干山路 110 号华龙商务大厦 510 室。

（三） 经营期限

1998 年 12 月 21 日至长期。

（四） 经营范围

公司的业务性质为电影映前广告，经营范围：服务：设计、制作、代理、发布国内广告（除网络广告发布），组织文化交流活动（除演出及演出中介），会议及展览服务，企业形象策划，体育竞技活动的策划，虚拟现实技术和增强现实技术的技术开发；批发、零售：玩具，工艺美术品，货物进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）。

（五） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，与上年相比，新增 1 家杭州阿享电子商务有限公司，减少 1 家霍尔果斯诗之梦文化传媒有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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、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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计

量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，编制合并资产负债表时，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、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的
影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部
分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金
融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。信用损失确认方法见应收账款政策部分。

(2) 应收账款及合同资产

本公司对于应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量其减值准备。公司在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及信用风险特征分析的基础上，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，计提方法如下：

(1) 期末对应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据类型及信用风险特征划分应收款项组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

类 别	标 准	计提方法
1、单项计提坏账准备的应收账款		
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	金额超过 100 万元以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	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；	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
2、按组合计提坏账准备的其他应收款项		
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业性质款项。	不计提减值
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款	预期信用损失率

类别	标准	计提方法
	项的账龄进行信用风险组合分类。	

本公司参照历史信用损失经验确认的组的预期信用损失率：

账龄	预计信用损失计提比例(%)
1年以内	5.51
1-2年	17.50
2-3年	52.50
3-4年	100.00

(3) 其他应收款

(十二) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

(十三) 本公司对于其他应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量其减值准备。公司在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及信用风险特征分析的基础上，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计，计提方法如下：

(十四) (1) 期末对其他应收款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十五) (2) 当单项款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据类型及信用风险特征划分其他应收款项组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

类别	标准	计提方法
1、单项计提坏账准备的应收账款		
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	金额超过 100 万元以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	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；	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
2、按组合计提坏账准备的其他应收款项		
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对子公司、联营企业性质款项。	不计提减值
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例	预期信用损失率

类别	标准	计提方法
	作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	

(十六) 本公司参照历史信用损失经验确认的组的预期信用损失率:

账龄	预计信用损失计提比例(%)
1年以内	0.02
1-2年	17.50
2-3年	52.50
3-4年	100.00

(十七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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

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

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

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

(十九) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的

负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（二十一）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关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地计量。

2、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企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备及其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

（二十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按

实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预

见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十五）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产

的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑

合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 广告服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

本公司的营业收入主要包括广告收入，根据与客户合同约定的服务期间和次数，按月度分摊确认收入。

产品收入确认需满足以下条件：

(1) 存在有力证据证明与客户之间达成了协议；

(2) 广告已按协议约定的投放媒介类型、投放数量、投放区域、点位及点位数、投放期间、广告长度及循环次数等条款完成播放；

(3) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；

(4) 收入的金额能够可靠地计量。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

（2）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。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十四）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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) 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。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。

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，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十五) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(三十六) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十七）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十九) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他主要会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(四十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年12月9日分别发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)，要求境内上市企业自2020年1月1日起执行。

经本公司董事会决议通过，本公司于2020年1月1日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2020年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2019年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2020年1月1日(变更后)
流动负债：				
预收账款	5,276,808.82			
减：转出至合同负债		-4,978,121.53		
减：转出至其他流动负债		-298,687.29		
按新收入准则列示的余额				
合同负债	—			
加：自预收账款转入		4,978,121.53		
按新收入准则列示的余额				4,978,121.53
其他流动负债				
加：自预收账款转入		298,687.29		
按新收入准则列示的余额				298,687.29

b、对公司财务报表的影响

项目	2019年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2020年1月1日(变更后)
流动负债：				
预收账款	13,530.02			
减：转出至合同负债		-12,764.17		

项目	2019年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2020年1月1日(变更后)
减: 转出至其他流动负债		-765.85		
按新收入准则列示的余额				
合同负债	—			
加: 自预收账款转入		12,764.17		
按新收入准则列示的余额				12,764.17
其他流动负债				
加: 自预收账款转入		765.85		
按新收入准则列示的余额				765.85

②对2020年1月1日留存收益的影响

执行新收入准则对本公司2020年1月1日留存收益无影响。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税, 并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
文化事业建设费	应税服务	3%
企业所得税	应纳税所得额	20%

纳税主体名称	所得税税率(%)
海宁友恒影视传媒有限公司	20%
杭州芝麻开享网络技术有限公司	20%
杭州阿享电子商务有限公司	20%

各子公司执行的所得税税率

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

《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)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。(上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业),本公司被认定为小型微利企业。子公司同样享受小微企业普惠性税后政策,企业所得税税率为20%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,953.88	953.88
银行存款	6,507,681.91	6,896,323.59
其他货币资金	946.51	
合计	6,511,582.30	6,897,277.47
其中:存放在境外的款项总额	6,457,621.10	6,821,257.98

（二）交易性金融资产

项目	期末余额
理财产品	14,451,622.87
合计	14,451,622.87
其中:重分类至其他非流动金融资产的部分	

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	36,000.00
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	37,400.00
5年以上	230,090.00
小计	303,490.00

账 龄	期末余额
减：坏账准备	269,474.45
合 计	34,015.55

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	303,490.00	100.00	269,474.45	88.79	34,015.55
其中：账龄组合	303,490.00	100.00	269,474.45	88.79	34,015.55
合 计	303,490.00	—	269,474.45	—	34,015.55

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	544,268.10	100.00	281,879.40	51.79	262,388.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	544,268.10	—	281,879.40	—	262,388.70

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,000.00	1,984.45	5.51
1—2 年 (含 2 年)			
2—3 年 (含 3 年)			
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)	37,400.00	37,400.00	100.00
5 年以上	230,090.00	230,090.00	100.00
合 计	303,490.00	269,474.45	88.79

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	281,879.40		12,404.95		269,474.45
合 计	281,879.40		12,404.95		269,474.45

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
宁波江东奥广广告传媒有限公司	219,590.00	72.35	219,590.00
中国联合网络通信有限公司开封市分公司	36,000.00	11.86	1,984.45
杭州思同佳创广告公司	16,400.00	5.40	16,400.00
杭州银行绍兴分行	11,000.00	3.62	11,000.00
思美传媒股份有限公司	10,500.00	3.46	10,500.00
合 计	293,490.00	96.70	259,474.45

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	409,793.47	18.68	3,186,137.51	73.91
1年以上	1,783,412.00	81.32	1,124,719.77	26.09
合计	2,193,205.47	100.00	4,310,857.28	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

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	浙江新远文化产业集团有限公司	1,586,555.56	因疫情导致合同延期履行

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
浙江新远文化产业集团有限公司	非关联关系	1,586,555.56	72.34	合同未执行完
浙江至潮影业发展有限公司	非关联关系	159,006.83	7.25	合同未执行完
杭州三石电影院有限公司	非关联关系	120,548.00	5.50	合同未执行完
金华徐氏影院有限公司	非关联关系	80,000.00	3.65	合同未执行完
义乌电影传媒有限公司	非关联关系	80,000.00	3.65	合同未执行完
合计		2,026,110.39	92.38	/

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	65,410.60	452.70
合 计	65,410.60	452.70

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	65,421.90
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	200,000.00
小 计	265,421.90
减：坏账准备	200,011.30
合 计	65,410.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	57,181.90	67.98
备用金		300.00
押金	8,240.00	90.00
保证金	200,000.00	200,000.00
其他		
小 计	265,421.90	200,457.98
减：坏账准备	200,011.30	200,005.28
合 计	65,410.60	452.70

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	200,005.28			200,005.28
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6.02			6.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	200,011.30			200,011.30

4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	200,005.28	6.02			200,011.30
合计	200,005.28	6.02			200,011.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州鑫泰电影院有限公司	保证金	200,000.00	3 年以上	75.35	200,000.00
杭州市拱墅区人民法院	诉讼费	51,063.00	1 年以内	19.24	10.32
合计	——	251,063.00	——	94.59	200,010.32

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,528,068.00	1,721,394.51
合计	1,528,068.00	1,721,394.51

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,579,983.20	2,815,480.84
固定资产清理		
合计	2,579,983.20	2,815,480.84

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	2,881,535.70	463,814.70	16,131.63	3,361,482.03
2. 本期增加金额		-30,265.83	15,999.00	-14,266.83
(1) 购置			15,999.00	15,999.00
(2) 在建工程转入				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
(3) 汇率影响		-30,265.83		-30,265.83
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,881,535.70	433,548.87	32,130.63	3,347,215.20
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	342,182.36	189,210.77	14,608.06	546,001.19
2. 本期增加金额	136,873.00	82,374.29	1,983.52	221,230.81
(1) 计提	136,873.00	82,374.29	1,983.52	221,230.81
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	479,055.36	271,585.06	16,591.58	767,232.00
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
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	2,402,480.34	161,963.81	15,539.05	2,579,983.20
2. 上年年末账面价值	2,539,353.34	274,603.93	1,523.57	2,815,480.84

(八) 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		上年年末余额	
	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	469,485.75	117,371.44	481,884.72	120,471.18
合计	469,485.75	117,371.44	481,884.72	120,471.18

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	24,304.00	
1 年以上		248,270.39
合计	24,304.00	248,270.39

(十) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)		5,276,808.82
合计		5,276,808.82

(十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	2,457,695.11	
合计	2,457,695.11	

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	199,471.31	1,190,713.28	1,211,657.92	178,526.67
二、离职后福利-设定提存计划	4,749.26	3,853.12	7,706.36	896.02
合计	204,220.57	1,194,566.40	1,219,364.28	179,422.69

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	166,710.40	1,131,949.00	1,151,780.80	147,178.60
二、职工福利费		5,100.00	5,100.00	
三、社会保险费	1,948.02	49,808.28	47,529.71	4,226.59
其中：医疗保险费	1,739.44	44,652.07	42,559.53	3,831.98
工伤保险费	34.77	53.12	106.24	-18.35
生育保险费	173.81	5,103.09	4,863.94	412.96
四、住房公积金	1,928.00	3,856.00	5,784.00	
五、工会经费和职工教育经费	28,884.89		1,463.41	27,121.48
合计	199,471.31	1,190,713.28	1,211,657.92	178,526.67

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	4,603.95	3,720.24	7,440.60	883.59
2. 失业保险费	145.31	132.88	265.76	12.43
合计	4,749.26	3,853.12	7,706.36	896.02

(十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	425,011.14	399,539.44

项目	期末余额	上年年末余额
文化事业建设费	50,178.34	53,385.85
企业所得税	366,134.89	309,381.30
个人所得税	101.19	
城市维护建设税	5,391.66	5,391.66
教育费附加	3,977.11	3,977.11
印花税	71.40	18.70
其他税费		123.84
合计	850,865.73	771,817.90

(十四) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	135,131.47	135,645.34
合计	135,131.47	135,645.34

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	128,731.47	129,245.34
其他	6,400.00	6,400.00
合计	135,131.47	135,645.34

(十五) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待结转增值税销项税额	147,461.71	
合计	147,461.71	

(十六) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

(十七) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,353,388.40			3,353,388.40
合计	3,353,388.40			3,353,388.40

(十八) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	345,857.88	345,857.88	-134,416.01	345,857.88		-480,273.89	-134,416.01
外币财务报表折算差额	345,857.88	345,857.88	-134,416.01	345,857.88		-480,273.89	-134,416.01
其他综合收益合计	345,857.88	345,857.88	-134,416.01	345,857.88		-480,273.89	-134,416.01

(十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,861,199.04				1,861,199.04
合计	1,861,199.04				1,861,199.04

(二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,823,506.89	3,294,947.11
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	3,823,506.89	3,294,947.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,442,887.49	1,581,559.78
减：提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,053,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,380,619.40	3,823,506.89

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,355,233.90	2,826,888.11	14,099,572.44	10,479,783.59
影院传媒	3,355,233.90	2,826,888.11	14,099,572.44	10,479,783.59
合计	3,355,233.90	2,826,888.11	14,099,572.44	10,479,783.59

(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		9,187.50
教育费附加		6,562.50
房产税		14,302.66
印花税	809.70	3,705.23
其他		1,607.50
文化事业建设费		105,867.51
合计	809.70	141,232.90

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	150,279.36	128,062.25
业务招待费	400.00	5,751.92
办公通讯费	150.00	1,042.45
广告宣传费		
其他	1,026.67	17,345.86
合计	151,856.03	152,202.48

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	739,563.46	998,071.60
服务费	276,900.10	509,196.68
折旧费	221,230.81	236,386.97

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,978.33	18,382.62
差旅费	17,903.60	102,561.68
办公费	122,074.03	75,142.88
业务招待费	17,029.90	19,899.02
房租费	24,450.00	
合计	1,423,130.23	1,959,641.45

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	313,338.38	
材料费	3,172.00	
其他	41,121.36	
合计	357,631.74	

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	93,376.34	30,889.21
汇兑损失		
手续费支出	6,518.68	4,966.29
合计	-86,857.66	-25,922.92

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗就业补贴	6,513.54		4 6,513.5
影视产业税收返还		14,500.00	
合计	6,513.54	14,500.00	/

(二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品收益	423,513.27	153,248.39
合计	423,513.27	153,248.39

(二十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产		332,674.01

(三十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	12,404.95	-30,181.62
其他应收款坏账损失	-6.02	254.60
合 计	12,398.93	-29,927.02

(三十一) 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
与日常活动无关的政府补助	23,900.00		23,900.00
违约金		397,787.15	
其他	4,438.88		4,438.88
合计	28,338.88	397,787.15	28,338.88

(三十二) 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	77,775.76	69.83	77,775.76
合计	77,775.76	69.83	77,775.76

(三十三) 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	81,224.31	274,081.93
递延所得税费用	3,099.74	-7,481.76
合计	84,324.05	266,600.17

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-911,705.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-182,341.07
子公司适用不同税率的影响	
税收优惠的影响	-243,672.93
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,845.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	508,492.80
所得税费用	84,324.05

(三十四) 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
收到往来款	30,707.24	
收到利息收入	93,376.34	30,889.21
收到的政府补助	16,513.54	
经营活动有关的营业外收入	14,852.37	398,938.19
其他	676.47	343,773.08
合计	156,125.96	773,600.48

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
支付的往来款	150,728.88	
支付其他付现费用	44,293.36	6.64
手续费支出	6,518.68	4,989.12
付现销售费用	1,576.67	30,000.00
付现管理费用	427,892.08	665,686.11
合计	631,009.67	700,681.87

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-996,029.42	1,994,247.47
加: 资产减值准备	-12,398.93	29,927.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	221,230.81	236,386.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		-332,674.01
财务费用(收益以“-”号填列)		-22.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-423,513.27	-153,248.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,099.74	-7,481.76
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,809,102.78	-402,829.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,163,613.91	2,306,586.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,562,122.19	3,670,891.83
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	6,511,582.30	6,897,277.47
减：现金的上年年末余额	6,897,277.47	6,672,876.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-385,695.17	224,400.85

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,511,582.30	6,897,277.47
其中：库存现金	2,953.88	953.88
可随时用于支付的银行存款	6,507,681.91	6,896,323.59
可随时用于支付的其他货币资金	946.51	
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		
三、期末现金及现金等价物余额	6,511,582.30	6,897,277.47
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		

（三十六）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	989,688.90	6.5249	6,457,621.10
其中：美元	989,688.90	6.5249	6,457,621.10

2、境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
MAGIC WORLD INTERNATIONAL, LTD (魔幻世界国际有限公司)	美国纽约市	美元	自主经营、独立现金流

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本年新设子公司杭州阿享电子商务有限公司，持股比例 100%。注销 1 家子公司霍尔果斯诗之梦文化传媒有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
海宁友恒影视传媒有限公司	海宁	海宁	广告服务	49.00		同一控制下的企业合并
MAGICWORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)	美国纽约	美国纽约	商务营销	51.00		设立
杭州芝麻开享网络技术有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
杭州阿享电子商务有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		设立

说明：1. 公司将子公司海宁友恒影视传媒有限公司的 51%股权转让给安道（上海）贸易有限公司，并于 2019 年 2 月 18 日办理工商变更手续。股权转让后，安道（上海）贸易有限公司将其持有 51%股权对应的全部表决权决定委托给本公司行使，故本年仍将其纳入合并范围内。

2. MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)另一方股东本年实际未出资，本公司出资 102 万美元，本期报告按实际出资比例纳入合并报表。

九、与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是风险与收益之间适当平衡，将对本公司经营风险降之最低水平。基于该目标，本公司根据实际情况，对各种风险进行有效管理以将风险控制在限定的范围内。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他流动资产。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，

管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司一般采用预收款项方式结算，特定业务（非预收款方式）仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

（二）市场风险

1、外汇风险

除子公司 MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)以美元为记账本位币外，无其他外币结算事项。截止 2020 年 12 月 31 日，MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)年末现金及现金等价物折算成人民币金额为 6,457,621.10 元。

2、利率风险

本公司无银行借款，本公司的利率风险很小。

（三）流动性风险

本公司持有的金融资产金额高于金融负债金额，流动性风险较低。

十、关联方及关联交易受

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方是郑念民，持股比例为 61.40%，表决权比例为 61.40%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

（四）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
徐群芳	股东、董事、实际控制人配偶的母亲
傅宁	实际控制人配偶
傅力	董事
迟剑鸣	董事
林培华	董事
宋筱超	监事
王一平	监事
黄颖	监事

（五）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	郑念民	103,576.08	103,576.08

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本年无应当披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 19 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	36,000.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	37,400.00
5 年以上	230,090.00
小 计	303,490.00
减：坏账准备	269,474.45
合 计	34,015.55

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	303,490.00	100.00	269,474.45	88.79	34,015.55
其中：账龄组合	303,490.00	100.00	269,474.45	88.79	34,015.55
合 计	303,490.00	—	269,474.45	—	34,015.55

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	269,490.00	100.00	249,812.80	92.70	19,677.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	269,490.00	100.00	249,812.80	92.70	19,677.20

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,000.00	1,984.45	5.51
1—2 年 (含 2 年)			
2—3 年 (含 3 年)			
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)	37,400.00	37,400.00	100.00
5 年以上	230,090.00	230,090.00	100.00
合 计	303,490.00	269,474.45	88.79

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	249,812.80	19,661.65			269,474.45
合 计	249,812.80	19,661.65			269,474.45

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
宁波江东奥广广告传媒有限公司	219,590.00	72.35	219,590.00
中国联合网络通信有限公司开封市分公司	36,000.00	11.86	1,984.45
杭州思同佳创广告公司	16,400.00	5.40	16,400.00
杭州银行绍兴分行	11,000.00	3.62	11,000.00
思美传媒股份有限公司	10,500.00	3.46	10,500.00
合 计	293,490.00	96.70	259,474.45

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	617,781.70	65,264.72
合 计	617,781.70	65,264.72

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	552,913.00
1 至 2 年	64,880.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	200,000.00
5 年以上	
小 计	817,793.00
减：坏账准备	200,011.30
合 计	617,781.70

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	617,703.00	64,880.00
备用金		300.00
押金	90.00	90.00
保证金	200,000.00	200,000.00
其他		
小 计	817,793.00	265,270.00
减：坏账准备	200,011.30	200,005.28
合 计	617,781.70	65,264.72

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	200,005.28			200,005.28
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6.02			6.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	200,011.30			200,011.30

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	200,005.28	6.02			200,011.30
合计	200,005.28	6.02			200,011.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州鑫泰电影院有限公司	保证金	200,000.00	3 年以上	24.46	200,000.00
杭州市拱墅区人民法院	诉讼费	51,063.00	1 年以内	6.24	10.32
合计	——	251,063.00	——	30.70	200,010.32

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	9,351,052.11		9,351,052.11	9,351,052.11		9,351,052.11
合计	9,351,052.11		9,351,052.11	9,351,052.11		9,351,052.11

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
海宁友恒影视传媒有限公司	2,548,774.11			2,548,774.11		
杭州阿享电子商务有限公司						
MAGICWORLDINTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)	6,802,278.00			6,802,278.00		
杭州芝麻开享网络技术有限公司						
合计	9,351,052.11			9,351,052.11		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,627,199.97	3,166,510.74	10,189,716.60	10,071,605.41
影院传媒	1,627,199.97	3,166,510.74	10,189,716.60	10,071,605.41
合计	1,627,199.97	3,166,510.74	10,189,716.60	10,071,605.41

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,655,000.73	2,407,194.29
理财产品投资收益	423,048.45	153,184.95
合计	2,078,049.18	2,560,379.24

十五、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)	6,513.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,436.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-42,923.34	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	-2,146.17	
少数股东权益影响额(税后)		

项目	金额	说明
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-40,777.17	

(二) 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	-4.02	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.85	-0.06	-0.06

浙江友恒传媒股份有限公司

二〇二一年四月十九日

第九节 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。

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

文件备置地址：

杭州市拱墅区莫干山路 110 号华龙大厦 510 室