

证券代码：872003

证券简称：四维律动

主办券商：中泰证券



四维律动

NEEQ:872003

山东四维律动文化传媒股份有限公司



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 | 6 |
| 第三节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 8 |
| 第四节 | 重大事件 | 17 |
| 第五节 | 股份变动、融资和利润分配 | 17 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 | 23 |
| 第七节 | 公司治理、内部控制和投资者保护 | 26 |
| 第八节 | 财务会计报告 | 30 |
| 第九节 | 备查文件目录 | 52 |

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。

公司负责人鞠红丽、主管会计工作负责人姜浩及会计机构负责人（会计主管人员）姜浩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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 |
|--------------|--|
| 实际控制人控制不当的风险 | <p>目前,公司实际控制人鞠红丽直接持有公司 90.00%的股份,且担任公司的董事长兼总经理,在公司处于绝对控股地位。由于实际控制人的部分利益可能与中小股东的利益不完全一致,因而实际控制人可能会促使公司做出有悖于公司中小股东最佳利益的决定,从而可能引发实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施: 公司一方面将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识,充分发挥监事会作用,保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行;另一方面公司将充分借助全国中小企业股份转让系统平台,逐步实施员工激励计划、积极引进战略投资者,不断优化公司股权架构。</p> |
| 过度依赖传统媒体的风险 | <p>公司主要从事广播媒体广告代理业务,广播媒体属于传统媒体,面对日益丰富的媒体种类,虽然广播媒体对于消费者的覆盖面较为广泛,广告价值较为突出,但如公司不能较好地跟随媒介环境和消费者的变化,不断增加媒体代理的种类,加速调整媒体代理结构,则可能对公司后续盈利能力的增强带来不利影响。</p> <p>应对措施: 针对上述风险,公司计划进行媒体发布模式拓展,公司主要运营广播媒体资源,随着技术的进步,融合媒体推广的趋势,公司将加强传统媒体与新媒体的整合工作,为广告客</p> |

| | |
|------------------------|--|
| | <p>户提供更为多元的媒体推广方案。在将来的发展中，公司也会积极的拓展其余行业的广告客户，比如金融、保险、旅游、汽车等等，力争成为综合性媒体运营商。</p> |
| <p>重大供应商合同到期的风险</p> | <p>公司主要从事广告代理业务,在行业中经营多年,形成了良好的品牌和口碑,公司的主要供应商为山东广播电视台,因为每个区域内广告媒体呈现相对垄断的现象,所以导致公司对供应商产生重大依赖,虽然公司目前与山东广播电视台存在长期合作意向,但仍存在合同到期不再续约的风险,如果主要供应商选择与公司终止合作,将会对公司的经营状况产生较大影响。</p> <p>应对措施: 公司计划下一步积极开拓全国市场,将媒体市场扩大到外省,展开与外省省级和地市级媒体的合作,从而降低或消除供应商集中的问题。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化:</p> | <p>新增控股股东或实际控制人变更的风险。本报告期内,公司股东将 20,000,000.00 股公司股权进行质押用于履约担保,截止报告期末,该笔质押尚未解除。存在控股股东或实际控制人变更的风险。应对措施:从本笔质押设立之初,公司积极沟通协调相关履约合同的执行情况,截止本报告期末,因双方签署合同尚有未执行完情况故未按期完成解质押。合同双方始终认可基本共识,合同执行过程不存在困难,尽量避免出现控股股东或实际控制人变更的情况。</p> |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|--------------|---|------------------------|
| 四维律动、股份公司、公司 | 指 | 山东四维律动文化传媒股份有限公司 |
| 主办券商、中泰证券 | 指 | 中泰证券股份有限公司 |
| 《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》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《山东四维律动文化传媒股份有限公司公司章程》 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会、监事会 |
| 股东大会 | 指 | 山东四维律动文化传媒股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 山东四维律动文化传媒股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 山东四维律动文化传媒股份有限公司监事会 |
| 管理层 | 指 | 高级管理人员 |
| 报告期、本年度、本报告期 | 指 | 2020 年度 |
| 上期、上年度 | 指 | 2019 年度 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 全国股份转让系统公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统责任有限公司 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--|
| 公司中文全称 | 山东四维律动文化传媒股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Shandong Four-Dimensional Rhythm Culture Media Co., Ltd. |
| 证券简称 | 四维律动 |
| 证券代码 | 872003 |
| 法定代表人 | 鞠红丽 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|---------------------|
| 董事会秘书 | 朱溪 |
| 联系地址 | 济南市槐荫区中建锦绣广场 1-1808 |
| 电话 | 0531-82357298 |
| 传真 | 0531-82357298 |
| 电子邮箱 | jinanswld@126.com |
| 公司网址 | www.sdswld.com |
| 办公地址 | 济南市槐荫区中建锦绣广场 1-1808 |
| 邮政编码 | 250117 |
| 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 | 公司董事会秘书办公室 |

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 | 2012 年 12 月 25 日 |
| 挂牌时间 | 2017 年 8 月 15 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-商务服务业-广告业-L240 |
| 主要业务 | 广告广播节目的制作与发布 |
| 主要产品与服务项目 | 广播媒体广告代理业务，在客户授权范围内，为客户提供包括媒体策划、评估、购买、广告节目策划、审核与优化等在内的综合广告代理服务。 |
| 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） | 20,000,000.00 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 鞠红丽 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（鞠红丽），无一致行动人 |

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 | 91370181054892315H | 否 |
| 注册地址 | 山东省济南市章丘区枣园街道办事处芙蓉街中段二楼 | 否 |
| 注册资本 | 人民币 20,000,000.00 | 否 |

五、 中介机构

| | | | | |
|------------------|-----------------------------|-----|---|---|
| 主办券商（报告期内） | 中泰证券 | | | |
| 主办券商办公地址 | 山东省济南市经七路 86 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） | 中泰证券 | | | |
| 会计师事务所 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 蔺自立 | 袁人环 | | |
| | 3 年 | 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 | | | |

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 | 79,842,109.38 | 80,801,933.80 | -1.19% |
| 毛利率% | 5.31% | 6.05% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 515,854.90 | 916,260.30 | -43.70% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 466,787.93 | 719,884.20 | -35.16% |
| 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) | 2.01% | 3.67% | - |
| 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) | 1.82% | 2.88% | - |
| 基本每股收益 | 0.03 | 0.05 | -40% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例% |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计 | 44,250,741.47 | 30,055,065.61 | 47.23% |
| 负债总计 | 18,288,547.71 | 4,608,726.75 | 296.82% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 25,962,193.76 | 25,446,338.86 | 2.03% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.30 | 1.27 | 2.03% |
| 资产负债率%(母公司) | 41.33% | 15.33% | - |
| 资产负债率%(合并) | - | - | - |
| 流动比率 | 210.25% | 528.07% | - |
| 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 | -6,684,226.72 | -2,090,115.28 | - |
| 应收账款周转率 | 10.31 | 45.09 | - |
| 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% | 47.23% | -11.93% | - |
| 营业收入增长率% | -1.19% | 7.93% | - |
| 净利润增长率% | -43.70% | -46.29% | - |

(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 | 20,000,000 | 20,000,000.00 | 0% |
| 计入权益的优先股数量 | 0 | 0 | 0% |
| 计入负债的优先股数量 | 0 | 0 | 0% |

(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 |
|---|------------------|
| 非流动资产处置损益 | 4,291.16 |
| 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） | 144,808.28 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -97,450 |
| 非经常性损益合计 | 51,649.44 |
| 所得税影响数 | 2,582.47 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0 |
| 非经常性损益净额 | 49,066.97 |

(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

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

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见本附注三 / （十七）合同负债。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 累计影响金额 | | 2020 年 1 月 1 日 |
|--------|------------------|--------------|--------------|----------------|
| | | 重分类 | 小计 | |
| 预收款项 | 3,899,910.00 | | | |
| 其他流动负债 | | 220,749.62 | 220,749.62 | 220,749.62 |
| 合同负债 | | 3,679,160.38 | 3,679,160.38 | 3,679,160.38 |
| 负债合计 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（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

公司是处于媒体广告代理行业的广告代理服务提供商，拥有山东省内各省级、地市以及区县级广播电台的核心媒体资源，其中在山东广播电视台健康联办节目及插播广告资源方面拥有绝对优势，常年为国内多家医药制造类、商贸类企业提供广告代理服务。公司通过直接销售和渠道销售相结合的模式开拓客户，收入主要来源于广告代理服务费。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

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 | | 本期期初 | | 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 | 380,948.66 | 0.86% | 7,410,713.95 | 24.66% | -94.86% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 13,787,212.82 | 31.16% | 1,693,850.00 | 5.64% | 713.96% |
| 存货 | | | | | |
| 投资性房地产 | | | | | |
| 长期股权投资 | | | | | |
| 固定资产 | 5,563,422.93 | 12.57% | 5,604,341.43 | 18.65% | -0.73% |

| | | | | | |
|---------|---------------|--------|--------------|--------|------------|
| 在建工程 | | | | | |
| 无形资产 | 2,683.49 | 0.01% | 3,383.45 | 0.01% | -20.69% |
| 商誉 | | | | | |
| 短期借款 | | | | | |
| 长期借款 | | | | | |
| 其他应收款 | 8,256,685.29 | 18.66% | 7,727,283.81 | 25.71% | 6.85% |
| 合同负债 | 14,150,943.40 | 31.98% | 3,679,160.38 | 12.24% | 284.62% |
| 预付账款 | 15,297,713.26 | 34.57% | 6,483,497.01 | 21.57% | 135.95% |
| 递延所得税资产 | 233,637.73 | 0.53% | 109,870.50 | 0.37% | 112.65% |
| 其他应付款 | 2,371,893.00 | 5.36% | 20,000.00 | 0.07% | 11,759.47% |

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期货币资金较上期减少 94.86%，主要原因系本期货币资金预付广告费较上期增加（预付上海中视国际广告有限公司广告费 500 万元、预付山东中视广艺信息科技有限公司广告费 537 万元）；部分客户应收账款信用期延长，截止期末未回款。
- 2、本期应收账款较上期增加 713.96%，主要原因系本期公司为拓展市场，适当延长了部分客户的信用期。
- 3、本期合同负债较上期增长 284.62%，主要原因系本期公司预收客户下一年度广告费较上期增加（预收贵州祥康酒业有限公司广告费 1500 万元）。
- 4、本期预付账款较上期增加 135.95%，主要原因系本期公司预付下一年度广告费较上期增加（预付上海中视国际广告有限公司广告费 500 万元，预付山东中视广艺信息科技有限公司 537 万元广告费、预存中国联通网络通信有限公司北京市公司近 45 万元通信费）。
- 5、其他应付款较上期增加 11,759.47%，主要原因系本期公司收客户下一年度合作保证金较上期增加（预收大连新航有限公司保证金 201 万余元）。

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 | 79,842,109.38 | - | 80,801,933.80 | - | -1.19% |
| 营业成本 | 75,598,774.74 | 94.69% | 75,913,969.25 | 93.95% | -0.42% |
| 毛利率 | 5.31% | - | 6.05% | - | - |
| 销售费用 | 1,430,553.69 | 1.79% | 929,048.09 | 1.15% | 53.98% |
| 管理费用 | 2,320,067.76 | 2.91% | 3,219,419.24 | 3.98% | -27.94% |
| 研发费用 | 0 | | 0 | | |
| 财务费用 | -36,807.95 | -0.05% | -195,418.07 | -0.24% | |
| 信用减值损失 | -618,836.16 | -0.78% | 192,672.13 | 0.24% | |
| 资产减值损失 | 0 | | 0 | | |
| 其他收益 | 788,065.27 | 0.99% | 88,764 | 0.11% | 787.82% |
| 投资收益 | 0 | | 0 | | |

| | | | | | |
|----------|------------|-------|--------------|--------|------------|
| 公允价值变动收益 | 0 | | 0 | | |
| 资产处置收益 | 4,291.16 | 0.01% | -7,662.10 | -0.01% | |
| 汇兑收益 | 0 | | 0 | | |
| 营业利润 | 532,161.58 | 0.67% | 1,039,118.06 | 1.29% | -48.79% |
| 营业外收入 | 62,667.85 | 0.08% | | | |
| 营业外支出 | 100,750 | 0.13% | 150 | | 67,066.67% |
| 净利润 | 515,854.90 | 0.65% | 916,260.30 | 1.13% | -43.70% |
| | | | | | |
| | | | | | |

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上期下降 1.19%、毛利较上期下降 0.74 个百分点，主要原因系受疫情影响，电台播放资源被公益节目内容占用，原定的节目未实际投放，播量的减少导致收入的下降；但为了维持客户长期的合作关系，考虑到本年度行业受疫情影响的客观因素，对部分客户给予了一定的价格优惠政策，单位毛利较上期下降。

1、本期销售费用较上期增长 53.98%，主要原因系：

(1) 受疫情影响，公司为开拓市场，业务招待费较上期增加 268,171.93 元，增福 112.74%；

(2) 为努力弥补疫情对业务造成的不良影响、激发销售人员提升业绩的热情，对其基本工资基数及提成比例等进行了上调。

2、本期管理费用较上期下降 899,351.48 元，降幅 27.94%，主要原因系：

(1) 结合本年度实际经营情况、为实现降本增效的目标，做出了降低管理层人员工资的决定，导致计入本科目的工资及奖金数减少 359,945.16 元；

(2) 房屋租赁较上期下降 210,686.10 元，降幅 100%，主要原因系公司去年购入的房产本年已搬入使用，房租支出减少；

(3) 装修费较上期下降 171,339.24 元，降幅 63.85%，主要原因系公司上年度搬入新办公场所前进行全面装修活动，本年度仅有零星维修、装饰等费用支出；

4、其他收益较上期增加 787.82%，主要原因系公司作为生产、生活性服务业企业，根据税收政策适用增值税进项税额按 10%加计扣除优惠政策，本期其他收益因增值税进项税额加计扣除影响增加 702,624.84 元。

(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 | 79,842,109.38 | 80,801,933.80 | -1.19% |
| 其他业务收入 | - | - | - |
| 主营业务成本 | 75,598,774.74 | 75,913,969.25 | -0.42% |
| 其他业务成本 | - | - | - |

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 | 营业成本比 | 毛利率比上年 |
|-------|------|------|------|-------|-------|--------|
|-------|------|------|------|-------|-------|--------|

| | | | | 上年同期 增减% | 上年同期 增减% | 同期增减% |
|----------|---------------|---------------|--------|-------------|-------------|--------|
| 广告代理服务收入 | 78,912,864.12 | 75,222,616.23 | 4.68% | -2.34% | -0.91% | -1.37% |
| 广告制作服务收入 | 929,245.26 | 376,158.51 | 59.52% | | | 59.52% |

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，收入主要来源仍为广告代理服务收入，收入构成无重大变化。另外新增了广告制作服务收入，主要根据客户的需求，为其进行节目制作、剪辑等业务。

(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 | 宁波声广传媒有限公司 | 21,848,633.96 | 27.36% | 否 |
| 2 | 北京麦蒂科技有限公司 | 16,037,735.85 | 20.09% | 否 |
| 3 | 大连新航传媒有限公司 | 10,467,193.40 | 13.11% | 否 |
| 4 | 江苏东品生活传媒有限公司 | 7,433,877.36 | 9.31% | 否 |
| 5 | 济南三正广告传媒有限公司 | 6,694,404.51 | 8.38% | 否 |
| | 合计 | 62,481,845.08 | 78.25% | - |

(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 | 山东广播电视台 | 70,615,756.03 | 93.41% | 否 |
| 2 | 上海众邦文化传媒有限公司 | 4,716,981.00 | 6.24% | 否 |
| 3 | 山东中视广艺信息科技有限公司 | 141,509.41 | 0.19% | 否 |
| 4 | 山东龙视天下传媒集团有限公司 | 66,037.73 | 0.09% | 否 |
| 5 | 江西广播电视台 | 58,490.57 | 0.08% | 否 |
| | 合计 | 75,598,774.74 | 100% | - |

3、 现金流量状况

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|---------------|-------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -6,684,226.72 | -2,090,115.28 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -345,538.57 | -5,883,474.00 | -- |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 0 | 0 | |

现金流量分析：

1、本期现金经营活动现金流量净流出较上期增加 219.8%，主要原因系公司向供应商支付下一年度合作保证金较上期增加所致。

经营活动产生的现金流量净额-6,684,226.72 元与净利润 515,854.90 元存在差异的原因为：因信用减值损失、固定资产折旧、财务费用等非付现费用影响共计 846,050.85 元；经营性应收、应付累计影响金额 -8,046,132.47 元。

2、本期投资活动现金流量净流出较上期减少主要系公司上期购买办公场所支出现金较多所致。

(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

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

公司主营业务明确，自成立以来业务发展稳定，市场范围逐步扩展，公司从 2012 年成立以来持续至今，一直以来稳健经营。

1、优质的媒介资源：公司多年来与山东省台、地方电视台等多家媒体供应商建立了稳定密切的合作关系，形成了通畅的采购渠道，为公司获得稳定优质的媒介资源提供了有利条件。由于广告发布媒介具有独占性、排他性、稀缺性等特质，掌握住优质的广告发布媒体成为广告公司业务发展的关键，更多的优质媒体资源意味着公司具有更高的竞争力。

2、优质的客户资源：公司与全国大型优质健康类广告客户建立长期有效的合作机制，是优质广告投放商柏年康成健康管理集团有限公司的战略合作伙伴，为其提供节目设计、运营、媒体投放等业务。

3、完善的审核机制：公司与山东广播电视台共同成立节目数据监制中心，共同探讨媒体节目策划体系，建立严格的审核机制和工作要求以及各种管理规章制度、节目播放带的制作要求等，确保节目播出的合法性，达到安全播出的标准。

4、优秀的核心团队：公司拥有一支经验丰富的运营管理团队，团队成员具有多年行业从业经验，擅长整合各种资源，对广告设计、制作、营销推广、媒介选取等有着深刻的理解，同时具备对市场走向的前瞻性认识，致力于为客户提供媒体投放及整合营销一体化的解决方案。经过团队的多年经营，公司树立良好的品牌形象，得到了业务的广泛认可。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均正常召开，公司董监高均正常履职，各项内部制度均能有效执行，公司治理机制进一步完善，公司的管理层和专业人才队伍在公司经营、业务开展及拓展方

面运作顺利。报告期内，公司各项业务开展未因违法法律法规而受到相关出门的处罚。

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的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；主要财务、业务等经营指标健康；公司拥有自己稳定的商业模式，拥有与当前经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

综上所述，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利事项。

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 | 承诺结束 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情 |
|------|-------|------|------|------|--------|-------|
|------|-------|------|------|------|--------|-------|

| | 期 | 日期 | | | | 况 |
|------------|------------|----|----|--------|--|-------|
| 实际控制人或控股股东 | 2017年8月15日 | | 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 | 2017年8月15日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年8月15日 | | 挂牌 | 资金占用承诺 | 不会占用公司的资金、资产或其他资源，也不会滥用承诺人在公司的地位损害公司或其他股东的利益。如承诺人或承诺人关联方违反上述承诺，承诺人将负责赔偿公司和其他股东由此造成的一切损失。 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2017年8月15日 | | 挂牌 | 资金占用承诺 | 不会占用公司的资金、资产或其他资源，也不会滥用承诺人在公司的地位损害公司或其他股东的利益。如承诺人或承诺人关联方违反上述承诺，承诺人将负责赔偿公司和其他股东由此造成的一切损失。 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年8月15日 | | 挂牌 | 对外投资承诺 | 承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2017年8月15日 | | 挂牌 | 对外投资承诺 | 承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-----------------|--|
| | | | | | 诺而给公司造成的全部经济损失。 | |
|--|--|--|--|--|-----------------|--|

承诺事项详细情况：

1、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》；公司董事、监事、高级管理人员分别出具《避免同业竞争承诺函》；

履行情况：报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

2、不占用公司的资金、资产或其他资源的承诺

公司控股股东、实际控制人及其关联方、全体董事，监事、高级管理人员承诺，不会占用公司的资金、资产或其他资源，也不会滥用承诺人在公司的地位损害公司或其他股东的利益。如承诺人或承诺人关联方违反上述承诺，承诺人将负责赔偿公司和其他股东由此造成的一切损失。

履行情况：报告期内公司控股股东、实际控制人及其关联方、全体董事，监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

3、对外投资与公司不存在利益冲突的承诺

公司董事、监事及高级管理人员均签署了承诺函，承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

履行情况：报告期内公司董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

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 | 5,000,000 | 25% | 0 | 5,000,000 | 25% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,500,000 | 22.5% | 0 | 4,500,000 | 22.5% |
| | 董事、监事、高管 | 500,000 | 2.5% | 0 | 500,000 | 2.5% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 15,000,000 | 75% | 0 | 15,000,000 | 75% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 13,500,000 | 67.5% | 0 | 13,500,000 | 67.5% |
| | 董事、监事、高管 | 1,500,000 | 7.5% | 0 | 1,500,000 | 7.5% |
| | 核心员工 | | | 0 | | |
| 总股本 | | 20,000,000 | - | 0 | 20,000,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 2 | | | | |

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 | 鞠红丽 | 18,000,000 | 0 | 18,000,000 | 90% | 13,500,000 | 4,500,000 | 18,000,000 | |
| 2 | 程粮 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 10% | 1,500,000 | 500,000 | 2,000,000 | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | |
| 合计 | | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | 100% | 15,000,000 | 5,000,000 | 20,000,000 | |

普通股前十名股东间相互关系说明：股东间无任何关联关系

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

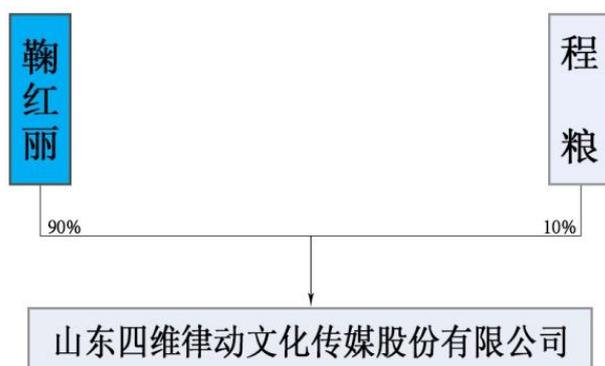
是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人鞠红丽，系公司董事长、法定代表人，持有公司 18,000,000 股股份，持股比例为 90%，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。

鞠红丽，女，1970 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 7 月至 1997 年 8 月，就职于莱阳市教师进修学校，担任教师；1997 年 9 月至 1999 年 7 月，在山东青年管理干部学院上学；1999 年 8 月至 2000 年 8 月，从事个体经营；2000 年 9 月至 2002 年 7 月，在齐鲁师范学院上学；2002 年 8 月至 2008 年 6 月，从事媒体工作室；2008 年 7 月至 2014 年 11 月，就职于济南声动广告传媒有限公司，担任副总经理；2014 年 12 月至 2017 年 2 月，就职于有限公司，历任媒体总监、执行董事兼总经理；股份公司成立后，担任董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



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 |
| 鞠红丽 | 董事长、总经理 | 女 | 1970 年 10 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 姜浩 | 董事、财务负责人 | 男 | 1989 年 12 月 | 2020 年 7 月 29 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 朱溪 | 董事、董事会秘书 | 女 | 1984 年 9 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 王东超 | 董事 | 男 | 1990 年 1 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 吴丛丛 | 董事 | 女 | 1986 年 2 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 程粮 | 监事会主席 | 男 | 1954 年 2 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 房壮 | 监事 | 男 | 1989 年 2 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 日 |
| 姜晓丽 | 监事 | 女 | 1986 年 10 月 | 2020 年 3 月 6 日 | 2023 年 3 月 5 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、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。股东鞠红丽担任公司董事长兼总经理。股东程粮担任公司监事会主席。

(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 |
|-----|----------|------------|------|------------|------------|------------|---------------|
| 鞠红丽 | 董事长、总经理 | 18,000,000 | | 18,000,000 | 90% | 0 | 0 |
| 姜浩 | 董事、财务负责人 | | | | | | |
| 朱溪 | 董事、董事会秘书 | | | | | | |
| 王东超 | 董事 | | | | | | |
| 吴丛丛 | 董事 | | | | | | |
| 程粮 | 监事会主席 | 2,000,000 | | 2,000,000 | 10% | 0 | 0 |
| 房壮 | 监事 | | | | | | |
| 姜晓丽 | 监事 | | | | | | |
| 合计 | - | 20,000,000 | - | 20,000,000 | 100% | 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 |
|-----|----------|------|----------|--------|
| 左凌霄 | 董事、财务负责人 | 离任 | 无 | 个人原因辞职 |
| 姜浩 | 无 | 新任 | 董事、财务负责人 | 董事会聘任 |

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

姜浩, 男, 1989 年 12 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 大专学历。
 2013. 6-2015. 4 就职于国药控股济南有限公司, 担任应收会计;
 2015. 5-2018. 3 就职于济南万祥房地产开发有限公司担任会计;
 2018. 4-2018. 9 就职于山东上迪汽车销售服务有限公司担任会计; 2018. 10-2019. 5 自由职业;
 2019. 6-2020. 6 就职于重庆八戒财云网络科技有限公司济南分公司担任平台会计;
 2020. 7-至今就职于山东四维律动文化传媒股份有限公司担任会计主管。

(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 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 3 | | | 3 |
| 财务人员 | 3 | 1 | 1 | 3 |
| 销售人员 | 9 | | 4 | 5 |
| 行政人员 | 3 | | 1 | 2 |
| 员工总计 | 18 | 1 | 6 | 13 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | | |
| 硕士 | | |
| 本科 | 5 | 1 |
| 专科 | 11 | 10 |

| | | |
|------|----|----|
| 专科以下 | 2 | 2 |
| 员工总计 | 18 | 13 |

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

一、员工薪酬政策：公司员工薪酬政策以《中华人民共和国劳动法》为依据，同时结合了公司产品、员工劳动强度、工作内容等情况，以切实提高员工获得感为目标，最大程度的确保公司和员工达成共赢，最终以文件制度形式加以受控和保护。结合我公司岗位部署实际情况，首先将员工薪酬分固定工资加绩效工资两块。然后按各岗位具体内容和属性制定各自的绩效考核办法，按月考核，实行主管和总经理双重考核打分机制，最终算中最终绩效，有效的调动了员工工作热情和动力。

二、培训计划：公司始终高度重视员工的培养工作，把培训作为公司重大战略内容之一，并成立专门的培训小组负责培训事宜。在年初由培训小组制定培训计划后按月具体执行。培训内容包括每周固定的员工职业化培训、专业技术培训以及市场营销培训，还包括不定期的企业文化培训以及责任体系培训。培训形式以网络以及公司现场培训为主。公司在本年度正在积极推进中高层管理人员以及优秀员工的参加外部专业培训与学习。

三、本无需公司承担费用的离退休职工人

(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，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求履行各自的权利和义务，报告期内董事会审议修订了《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《投资者关系管理制度》、《重大决策事项管理规定》、《防止股东及其关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露管理制度》等公司治理制度，建立起权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层之间权责分明、相互制衡协调的治理机制，为公司的规范治理奠定了制度基础，确保公司规范运作。

报告期内，除对外借款和购买房产进行了补充确认外，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的要求，严格履行了各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及内部控制制度的规定进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象，忠实勤勉地履行了应尽的职责和义务，公司治理情况较为良好。

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

为了规范公司行为，维护股东的合法利益，充分表达其诉求和意愿，尤其是中小股东的利益，公司在相关法律法规和公司章程的基础上制定了“股东大会议事规则”，进一步明确了股东为依法行使自身权利和参与公司治理可采取的方法和途径，在制度层面进行了完善。报告期内，公司股东大会审议修订了《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》等重要治理制度，对于需要股东进行表决的事项，公司董事会均按照相关规定及时的召集、召开了股东大会，股东大会的召开均符合《公司法》及《公司章程》的要求，会议程序、会议记录、决议内容

规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法权益的情况。针对股东提出的各项诉求和建议，公司均积极、及时的进行了处理。

董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 1 月 10 日发布的《关于做好实施等相关制度准备工作的通知》，为了提高公司治理水平，公司依据《中华人民共和国公司法》、《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信息披露规则》、《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，于 2020 年 4 月 27 日对公司章程进行修订。具体内容详见本公司 2020-014 号公告。

(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 | 审议通过选举公司第二届董事会成员议案；审议通过 2019 年度、2020 半年度报告及摘要； 审议通过《关于修订公司章程的议案》审议通过修订公司相关制度议案； 审议通过公司财务负责人变更相关议案 |
| 监事会 | 4 | 审议通过选举公司第二届监事会成员议案； 审议通过 2019 年度、2020 半年度报告及摘要 |
| 股东大会 | 3 | 审议通过选举公司第二届董事会成员议案； 审议通过 2019 年度、2020 半年度报告及摘要； 审议通过《关于修订公司章程的议案》审议通过修订公司相关制度议案；审议通过公司财务负责人变更相关议案 |

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

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上不存在影响公司独立性的重大关联交易，公司业务独立。

2、资产独立：公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。股份公司成立后，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。报告期内，公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

4、机构独立：公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自建立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的

银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，公司财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立了《年报披露信息重大差错责任追究制度》，并经 2017 年 3 月 17 日召开的第一届董事会第一次会议审议通过。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

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 | 大华审字[2021]006841 号 | | | |
| 审计机构名称 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 | | | |
| 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 | 蔺自立 3 年 | 袁人环 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 3 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬 | 12 万元 | | | |

审 计 报 告

大华审字[2021]006841号

山东四维律动文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东四维律动文化传媒股份有限公司(以下简称四维律动)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了四维律动 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的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，我们独立于四维律动，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、 其他信息

四维律动管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

四维律动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，四维律动管理层负责评估四维律动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四维律动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四维律动的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对四维律动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四维律动不能持续经营。

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师：蔺自立

中国注册会计师：袁人环

中国·北京

二〇二一年四月十九日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2020 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 |
|---------------|---------|----------------------|--------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 第八节、五、1 | 380,948.66 | 7,410,713.95 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 第八节、五、2 | 13,787,212.82 | 1,693,850.00 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 第八节、五、3 | 15,297,713.26 | 6,483,497.01 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 第八节、五、4 | 8,256,685.29 | 7,727,283.81 |
| 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 | 第八节、五、5 | 728,437.29 | 1,022,125.46 |
| 流动资产合计 | | 38,450,997.32 | 24337470.23 |

| | | | |
|----------------|----------|----------------------|----------------------|
| 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 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 第八节、五、6 | 5,563,422.93 | 5,604,341.43 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 第八节、五、7 | 2,683.49 | 3,383.45 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 第八节、五、8 | 233,637.73 | 109,870.50 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 5,799,744.15 | 5,717,595.38 |
| 资产总计 | | 44,250,741.47 | 30,055,065.61 |
| 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 | | 35,000.00 | |
| 预收款项 | 第八节、五、8 | | |
| 合同负债 | | 14,150,943.40 | 3,679,160.38 |
| 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 | 第八节、五、10 | 109,469.00 | 88,667.25 |
| 应交税费 | 第八节、五、10 | 772,185.71 | 600,149.50 |
| 其他应付款 | 第八节、五、12 | 2,371,893.00 | 20,000.00 |
| 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 | | 849,056.60 | 220,749.62 |
| 流动负债合计 | | 18,288,547.71 | 4,608,726.75 |
| 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 | | 18,288,547.71 | 4,608,726.75 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 第八节、五、13 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 第八节、五、14 | 1,165,531.07 | 1,165,531.07 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 第八节、五、14 | 479,666.27 | 428,080.78 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 第八节、五、16 | 4,316,996.42 | 3,852,727.01 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 25,962,193.76 | 25,446,338.86 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 25,962,193.76 | 25,446,338.86 |
| 负债和所有者权益总计 | | 44,250,741.47 | 30,055,065.61 |

法定代表人：鞠红丽主管会计工作负责人：姜浩会计机构负责人：姜浩

（二） 利润表

单位：元

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

| | | | |
|-------------------------------|----------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 79,842,109.38 | 80,801,933.80 |
| 其中：营业收入 | 第八节、五、17 | 79,842,109.38 | 80,801,933.80 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 79,483,468.07 | 80,036,589.77 |
| 其中：营业成本 | 第八节、五、17 | 75,598,774.74 | 75,913,969.25 |
| 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 | 第八节、五、18 | 170,879.83 | 169,571.26 |
| 销售费用 | 第八节、五、19 | 1,430,553.69 | 929,048.09 |
| 管理费用 | 第八节、五、20 | 2,320,067.76 | 3,219,419.24 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 第八节、五、21 | -36,807.95 | -195,418.07 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 37,325.55 | 196,386.59 |
| 加：其他收益 | 第八节、五、22 | 788,065.27 | 88,764.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 第八节、五、23 | -618836.16 | 192672.13 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 第八节、五、24 | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 第八节、五、25 | 4,291.16 | -7,662.10 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 532,161.58 | 1,039,118.06 |
| 加：营业外收入 | | 62,667.85 | |
| 减：营业外支出 | 第八节、五、26 | 100,750 | 150 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 494,079.43 | 1,038,968.06 |
| 减：所得税费用 | 第八节、五、27 | -21,775.47 | 122,707.76 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 515,854.90 | 916,260.30 |
| 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 | | 515,854.90 | 916,260.30 |

| | | | |
|------------------------------|---|------------|------------|
| 列) | | | |
| 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） | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 515,854.90 | 916,260.30 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）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 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 515,854.90 | 916,260.30 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 515,854.90 | 916,260.30 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.03 | 0.05 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.03 | 0.05 |

法定代表人：鞠红丽主管会计工作负责人：姜浩会计机构负责人：姜浩

（三）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 | | 83,630,687.84 | 81,379,314.56 |
| 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 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 第八节、 五、30 | 2,537,326.83 | 1,465,266.63 |
| 经营活动现金流入小计 | | 86,168,014.67 | 82,844,581.19 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 80,676,380.57 | 79,607,683.92 |
| 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 | | 1,412,367.83 | 1,648,175.08 |
| 支付的各项税费 | | 290,177.01 | 294,939.76 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 第八节、 五、30 | 10,473,315.98 | 3,383,897.71 |
| 经营活动现金流出小计 | | 92,852,241.39 | 84,934,696.47 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -6,684,226.72 | -2,090,115.28 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 10,000.00 | 1,300.00 |
| 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 | 第八节、 五、30 | | 2,200,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,000.00 | 2,201,300.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 355,538.57 | 5,884,774.00 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 第八节、 五、30 | | 2,200,000.00 |

| | | | |
|---------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 投资活动现金流出小计 | | 355,538.57 | 8,084,774.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -345,538.57 | -5,883,474.00 |
| 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 | 第八节、 五、30 | 4,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 第八节、 五、30 | 4,000,000.00 | |
| 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 | | | |
| 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 | 第八节、 五、30 | 4,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 第八节、 五、30 | 4,000,000.00 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 0 | 0 |
| 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 | | -7,029,765.29 | -7,973,589.28 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 7,410,713.95 | 15,384,303.23 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 380,948.66 | 7,410,713.95 |

法定代表人：鞠红丽 主管会计工作负责人：姜浩 会计机构负责人：姜浩

(四) 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 | 20,000,000 | | | | 1,165,531.07 | | | | 428,080.78 | | 3,852,727.01 | | 25,446,338.86 |
| 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 | 20,000,000 | | | | 1,165,531.07 | | | | 428,080.78 | | 3,852,727.01 | | 25,446,338.86 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 51,585.49 | | 464,269.41 | | 515,854.90 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 515,854.90 | | 515,854.90 |
| （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 | | | | | | | | | 51,585.49 | | -51,585.49 | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|------------|--|--------------|--|--|
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 51,585.49 | | -51,585.49 | | |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | 1,165,531.07 | | | | 479,666.27 | | 4,316,996.42 | | |

| 项目 | 2019 年 | | | | | | | | | | | 少数 | 所有者权益合计 |
|----|-------------|--------|----|----|----|----|----|----|-------|--|--|----|---------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本 | 减： | 其他 | 专项 | 盈余 | 一般 | 未分配利润 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| | | 优先 股 | 永续 债 | 其他 | 公积 | 库存 股 | 综合 收益 | 储备 | 公积 | 风险 准备 | | 股 东 权 益 | |
|---------------------------|---------------|---------|---------|----|--------------|---------|----------|----|------------|----------|--------------|------------------|---------------|
| 一、上年期末余额 | 20,000,000.00 | | | | 1,165,531.07 | | | | 336,454.75 | | 3,028,092.74 | | 24,530,078.56 |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | 1,165,531.07 | | | | 336,454.75 | | 3,028,092.74 | | 24,530,078.56 |
| 三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列） | | | | | | | | | 91,626.03 | | 824,634.27 | | 916,260.30 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 916,260.30 | | 916,260.30 |
| （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 | | | | | | | | | 91,626.03 | | -91,626.03 | | 0 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 91,626.03 | | -91,626.03 | | 0 |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | 1,165,531.07 | | | | 428,080.78 | | 3,852,727.01 | 25,446,338.86 |

法定代表人：鞠红丽主管会计工作负责人：姜浩会计机构负责人：姜浩

山东四维律动文化传媒股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东四维律动文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由济南四维律动广告传媒有限公司整体改制变更的股份有限公司。公司注册资本 20,000,000.00 元，公司注册地址：山东省济南市章丘区枣园街道办事处芙蓉街中段二楼。法定代表人：鞠红丽，公司的实际控制人为鞠红丽。

2017 年 8 月 15 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称：四维律动，股票代码 872003。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司所处行业为 L7240 广告业，公司的主要业务为广播媒体广告代理业务，在客户授权范围内，为客户提供包括媒体策划、评估、购买、广告节目策划、审核与优化等在内的综合广告代理服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司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。

(五) 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(六) 金融工具

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照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:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司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,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 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） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|--|-----------------------|
| 账龄组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收账款款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

(八) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

(九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|---|-----------------------|
| 账龄组合 | 本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

(十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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。

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。

(十二) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|-----------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20.00 | 5.00 | 4.75 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3.00-5.00 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- (1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|----|----------|------|
| 软件 | 5 年-10 年 | 合同约定 |

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(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的义务部分确认为合同负债。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

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。

本公司的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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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。

（十九） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）广告制作服务

（2）广告代理服务

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。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. 收入确认的具体方法

(1) 广告制作服务

公司提供的广告制作服务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 广告代理服务

公司提供的广告代理服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已在相应媒介播放的广告时长确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(二十一) 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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(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。

(二十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十六) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期

风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济

关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

5. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时，可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见本附注三 / (十七) 合同负债。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目 | 2020 年 1 月 1 日 | 累计影响金额 | | 2020 年 1 月 1 日 |
|--------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| | | 重分类 | 小计 | |
| 预收款项 | 3,899,910.00 | | | |
| 其他流动负债 | | 220,749.62 | 220,749.62 | 220,749.62 |
| 合同负债 | | 3,679,160.38 | 3,679,160.38 | 3,679,160.38 |
| 负债合计 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 | 3,899,910.00 |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---------|------------------|------|-----|
| 增值税 | 增值税应税收入 | 6% | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% | |
| 教育附加税 | 实缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育附加税 | 实缴流转税税额 | 2% | |
| 房产税 | 按照房产原值的 70%为纳税基准 | 1.2% | |
| 文化事业建设税 | 文化事业建设费应税收入 | 3% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | | 注 1 |

注 1：根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）的规定，本公司自 2019 年 1 月 1 日起应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 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，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|--------------|
| 库存现金 | 299.08 | 5,844.10 |
| 银行存款 | 380,649.58 | 7,404,869.85 |
| 合计 | 380,948.66 | 7,410,713.95 |

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 1 年以内 | 14,512,855.60 | 1,783,000.00 |
| 小计 | 14,512,855.60 | 1,783,000.00 |
| 减：坏账准备 | 725,642.78 | 89,150.00 |
| 合计 | 13,787,212.82 | 1,693,850.00 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 14,512,855.60 | 100.00 | 725,642.78 | 5.00 | 13,787,212.82 |
| 其中：账龄组合 | 14,512,855.60 | 100.00 | 725,642.78 | 5.00 | 13,787,212.82 |
| 合计 | 14,512,855.60 | 100.00 | 725,642.78 | 5.00 | 13,787,212.82 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 1,783,000.00 | 100.00 | 89,150.00 | 5.00 | 1,693,850.00 |
| 其中：账龄组合 | 1,783,000.00 | 100.00 | 89,150.00 | 5.00 | 1,693,850.00 |
| 合计 | 1,783,000.00 | 100.00 | 89,150.00 | 5.00 | 1,693,850.00 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 14,512,855.60 | 725,642.78 | 5.00 |
| 合计 | 14,512,855.60 | 725,642.78 | 5.00 |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|-----------|------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 89,150.00 | 636,492.78 | | | | 725,642.78 |
| 其中：账龄组合 | 89,150.00 | 636,492.78 | | | | 725,642.78 |
| 合计 | 89,150.00 | 636,492.78 | | | | 725,642.78 |

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|------------|---------------|-----------------|------------|
| 北京麦蒂科技有限公司 | 14,512,855.60 | 100.00 | 725,642.78 |

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|---------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 15,296,713.26 | 99.99 | 6,483,497.01 | 100.00 |
| 1至2年 | 1,000.00 | 0.01 | | |
| 合计 | 15,297,713.26 | 100.00 | 6,483,497.01 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|-------------------|---------------|---------------|---------|-------|
| 山东中视广艺信息科技有限公司 | 5,370,000.00 | 35.10 | 2020 年度 | 合同正执行 |
| 上海中视国际广告有限公司 | 5,000,000.00 | 32.68 | 2020 年度 | 合同正执行 |
| 山东广播电视台 | 4,341,600.00 | 28.38 | 2020 年度 | 合同正执行 |
| 中国联合网络通信有限公司北京市公司 | 449,351.58 | 2.94 | 2020 年度 | 合同正执行 |
| 山东烁鑫文化传媒有限公司 | 50,000.00 | 0.33 | 2020 年度 | 合同正执行 |
| 合计 | 15,210,951.58 | 99.43 | | |

注释4. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 8,256,685.29 | 7,727,283.81 |
| 合计 | 8,256,685.29 | 7,727,283.81 |

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 8,547,544.86 | 7,170,922.90 |
| 1—2年 | 151,686.30 | 1,016,563.40 |
| 小计 | 8,699,231.16 | 8,187,486.30 |
| 减：坏账准备 | 442,545.87 | 460,202.49 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 8,256,685.29 | 7,727,283.81 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 8,500,000.00 | 8,053,800.00 |
| 借款及利息 | 132,986.30 | 132,986.30 |
| 备用金及其他 | 66,244.86 | 700.00 |
| 合计 | 8,699,231.16 | 8,187,486.30 |

3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 8,699,231.16 | 100.00 | 442,545.87 | 5.09 | 8,256,685.29 |
| 其中：账龄组合 | 8,699,231.16 | 100.00 | 442,545.87 | 5.09 | 8,256,685.29 |
| 合计 | 8,699,231.16 | 100.00 | 442,545.87 | 5.09 | 8,256,685.29 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 8,187,486.30 | 100.00 | 460,202.49 | 5.62 | 7,727,283.81 |
| 其中：账龄组合 | 8,187,486.30 | 100.00 | 460,202.49 | 5.62 | 7,727,283.81 |
| 合计 | 8,187,486.30 | 100.00 | 460,202.49 | 5.62 | 7,727,283.81 |

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 8,547,544.86 | 427,377.24 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 151,686.30 | 15,168.63 | 10.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合计 | 8,699,231.16 | 442,545.87 | 5.09 |

5. 其他应收款坏账准备计提情况

| 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 | 460,202.49 | | | 460,202.49 |
| 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 | -17,656.62 | | | -17,656.62 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 442,545.87 | | | 442,545.87 |

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|-------|--------------|---------|------------------|------------|
| 上海中视国际广告有限公司 | 保证金 | 7,500,000.00 | 一年以内 | 86.21 | 375,000.00 |
| 上海众邦文化传媒有限公司 | 保证金 | 1,000,000.00 | 一年以内 | 11.50 | 50,000.00 |
| 济南小夫子商贸有限公司 | 借款及利息 | 92,712.33 | 1 至 2 年 | 1.07 | 9,271.23 |
| 周洪发 | 借款及利息 | 40,273.97 | 1 至 2 年 | 0.46 | 4,027.40 |
| 上海中建东孚物业管理有限公司济南分公司 | 押金 | 18,000.00 | 1 至 2 年 | 0.21 | 1,800.00 |
| 合计 | | 8,650,986.30 | | 99.45 | 440,098.63 |

注释5. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|--------------|
| 预交企业所得税 | 75,994.53 | 13,897.67 |
| 待摊费用 | | 88,191.68 |
| 待开票增值税进项税额 | 26,716.98 | 920,036.11 |
| 待抵扣增值税进项税额 | 625,725.78 | |
| 合计 | 728,437.29 | 1,022,125.46 |

注释6. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 5,563,422.93 | 5,604,341.43 |
| 合计 | 5,563,422.93 | 5,604,341.43 |

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 办公设备 | 电子设备 | 合计 |
|-----------|--------------|------------|-----------|------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 5,593,452.38 | 416,923.93 | 2,500.00 | 357,772.11 | 6,370,648.42 |
| 2. 本期增加金额 | 167,803.57 | | 9,385.00 | 178,350.00 | 355,538.57 |
| 购置 | | | 9,385.00 | 178,350.00 | 187,735.00 |
| 其他原因增加 | 167,803.57 | | | | 167,803.57 |
| 3. 本期减少金额 | | 68,376.07 | | | 68,376.07 |
| 处置或报废 | | 68,376.07 | | | 68,376.07 |
| 4. 期末余额 | 5,761,255.95 | 348,547.86 | 11,885.00 | 536,122.11 | 6,657,810.92 |
| 二. 累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 170,081.44 | 324,311.16 | 2,414.38 | 269,500.01 | 766,306.99 |
| 2. 本期增加金额 | 256,098.31 | 81,105.57 | | 54,694.79 | 391,898.67 |
| 本期计提 | 256,098.31 | 81,105.57 | | 54,694.79 | 391,898.67 |
| 3. 本期减少金额 | | 63,817.67 | | | 63,817.67 |
| 处置或报废 | | 63,817.67 | | | 63,817.67 |
| 4. 期末余额 | 426,179.75 | 341,599.06 | 2,414.38 | 324,194.80 | 1,094,387.99 |
| 三. 减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| 重分类 | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 办公设备 | 电子设备 | 合计 |
|-----------|--------------|-----------|----------|------------|--------------|
| 本期计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 5,335,076.20 | 6,948.80 | 9,470.62 | 211,927.31 | 5,563,422.93 |
| 2. 期初账面价值 | 5,423,370.94 | 92,612.77 | 85.62 | 88,272.10 | 5,604,341.43 |

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

无

注释7. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 合计 |
|-----------|----------|----------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 7,000.00 | 7,000.00 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 购置 | | |
| 其他原因增加 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 二. 累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 3,616.55 | 3,616.55 |
| 2. 本期增加金额 | 699.96 | 699.96 |
| 本期计提 | 699.96 | 699.96 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 4. 期末余额 | 4,316.51 | 4,316.51 |
| 三. 减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 本期计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 转让 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四. 账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 2,683.49 | 2,683.49 |
| 2. 期初账面价值 | 3,383.45 | 3,383.45 |

注释8. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 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 | 1,168,188.65 | 233,637.73 | 549,352.49 | 109,870.50 |
| 合计 | 1,168,188.65 | 233,637.73 | 549,352.49 | 109,870.50 |

注释9. 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----------|------|
| 应付设备款 | 35,000.00 | |
| 合计 | 35,000.00 | |

注释10. 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|--------------|
| 广告费 | 14,150,943.40 | 3,679,160.38 |
| 合计 | 14,150,943.40 | 3,679,160.38 |

注释11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬 | 88,667.25 | 1,410,921.95 | 1,390,120.20 | 109,469.00 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 21,346.03 | 21,346.03 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 88,667.25 | 1,432,267.98 | 1,411,466.23 | 109,469.00 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 88,667.25 | 1,216,635.00 | 1,195,833.25 | 109,469.00 |
| 职工福利费 | | 129,693.05 | 129,693.05 | |
| 社会保险费 | | 52,083.40 | 52,083.40 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 51,827.76 | 51,827.76 | |
| 工伤保险费 | | 255.64 | 255.64 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 住房公积金 | | 12,510.50 | 12,510.50 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 合计 | 88,667.25 | 1,410,921.95 | 1,390,120.20 | 109,469.00 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|-----------|-----------|------|
| 基本养老保险 | | 20,451.27 | 20,451.27 | |

| | | | |
|-------|--|-----------|-----------|
| 失业保险费 | | 894.76 | 894.76 |
| 合计 | | 21,346.03 | 21,346.03 |

注释12. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 687,380.62 | 577,099.92 |
| 企业所得税 | | |
| 城市维护建设税 | 3,344.11 | |
| 教育附加税 | 1,433.19 | |
| 地方教育附加税 | 955.46 | |
| 房产税 | 28,778.31 | |
| 印花税 | 49,222.40 | 21,102.73 |
| 个人所得税 | 832.76 | 1,946.85 |
| 水利建设基金税 | 238.86 | |
| 合计 | 772,185.71 | 600,149.50 |

注释13. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|-----------|
| 其他应付款 | 2,371,893.00 | 20,000.00 |
| 合计 | 2,371,893.00 | 20,000.00 |

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|-----------|
| 押金及保证金 | 2,136,550.00 | 20,000.00 |
| 其他 | 235,343.00 | |
| 合计 | 2,371,893.00 | 20,000.00 |

注释14. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 849,056.60 | 220,749.62 |
| 合计 | 849,056.60 | 220,749.62 |

注释15. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增 (+) 减 (-) | | | | | 期末余额 |
|----|------|-----------------|----|-------|----|----|------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| | | | | | | | |

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增 (+) 减 (-) | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|-----------------|----|-----------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转 股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 20,000,000.00 | | | | | | 20,000,000.00 |

注释16. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价 (股本溢价) | 1,165,531.07 | | | 1,165,531.07 |
| 合计 | 1,165,531.07 | | | 1,165,531.07 |

注释17. 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 | 428,080.78 | 51,585.49 | | 479,666.27 |
| 合计 | 428,080.78 | 51,585.49 | | 479,666.27 |

注释18. 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 3,852,727.01 | 3,028,092.74 |
| 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 | 3,852,727.01 | 3,028,092.74 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 515,854.90 | 916,260.30 |
| 减：提取法定盈余公积 | 51,585.49 | 91,626.03 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 加：盈余公积弥补亏损 | | |
| 期末未分配利润 | 4,316,996.42 | 3,852,727.01 |

注释19. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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 | 79,842,109.38 | 75,598,774.74 | 80,801,933.80 | 75,913,969.25 |

注释20. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 文化建设税 | 85,440.43 | 139,367.53 |
| 城市维护建设税 | 3,344.11 | 5,096.57 |
| 教育费附加 | 1,433.19 | 2,184.24 |
| 地方教育费附加 | 955.46 | 1,456.16 |
| 印花税 | 50,689.47 | 21,102.72 |
| 水利建设基金 | 238.86 | 364.04 |
| 房产税 | 28,778.31 | |
| 合计 | 170,879.83 | 169,571.26 |

注释21. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 609,360.47 | 436,281.51 |
| 业务招待费 | 506,037.37 | 237,865.44 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|------------|
| 办公费 | 80,354.79 | 87,821.73 |
| 折旧费 | 16,070.97 | 25,912.37 |
| 会务费、咨询费 | 63,059.17 | 11,320.75 |
| 差旅费 | 54,870.92 | 94,321.01 |
| 其他 | 100,800.00 | 35,525.28 |
| 合计 | 1,430,553.69 | 929,048.09 |

注释22. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 822,907.51 | 1,182,852.67 |
| 房屋租赁 | | 210,686.10 |
| 中介机构 | 382,071.77 | 277,280.03 |
| 折旧摊销费 | 376,527.66 | 305,641.59 |
| 业务招待费 | 299,425.15 | 365,982.02 |
| 办公费 | 206,799.44 | 302,722.72 |
| 会务费 | | 62,301.89 |
| 装修费 | 96,991.68 | 268,330.92 |
| 差旅费 | 87,491.58 | 83,920.61 |
| 其他费用 | 47,852.97 | 159,700.69 |
| 合计 | 2,320,067.76 | 3,219,419.24 |

注释23. 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 | 37,325.55 | 196,386.59 |
| 汇兑损益 | | |
| 银行手续费 | 517.60 | 968.52 |
| 其他 | | |
| 合计 | -36,807.95 | -195,418.07 |

注释24. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|------------|-----------|
| 政府补助 | 85,440.43 | 88,764.00 |
| 增值税进项税额加计抵减扣除 | 702,624.84 | |
| 合计 | 788,065.27 | 88,764.00 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|----------|-----------|-----------|-----------------|
| 产业发展促进基金 | | 88,764.00 | 与收益相关 |
| 文化事业税返还 | 85,440.43 | | 与收益相关 |
| 合计 | 85,440.43 | 88,764.00 | |

注释25. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------------|------------|
| 坏账损失 | -618,836.16 | 192,672.13 |
| 合计 | -618,836.16 | 192,672.13 |

注释26. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------|-----------|
| 固定资产处置利得或损失 | 4,291.16 | -7,662.10 |
| 合计 | 4,291.16 | -7,662.10 |

注释27. 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 | 59,367.85 | | 59,367.85 |
| 罚金 | 3,300.00 | | 3,300.00 |
| 合计 | 62,667.85 | | 62,667.85 |

1. 计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------|-----------|-------|-----------------|
| 稳岗补贴 | 9,029.54 | | 与收益相关 |
| 个税返还 | 338.31 | | 与收益相关 |
| 服务业资金奖励 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 59,367.85 | | |

注释28. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|------------|--------|---------------|
| 对外捐赠 | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| 其他 | 750.00 | 150.00 | 750.00 |
| 合计 | 100,750.00 | 150.00 | 100,750.00 |

注释29. 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 | 101,991.76 | 47,072.11 |
| 递延所得税费用 | -123,767.23 | 75,635.65 |
| 合计 | -21,775.47 | 122,707.76 |

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 | 494,079.43 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 24,703.97 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | -46,479.44 |
| 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 | |
| 所得税费用 | -21,775.47 |

注释30. 现金流量表附注

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 |
|--------------|--------------|--------------|
| 收到其他经营性往来及其他 | 2,355,193.00 | 1,305,574.81 |
| 政府补助收入 | 144,808.28 | 88,764.00 |
| 利息收入 | 37,325.55 | 70,927.82 |
| 合计 | 2,537,326.83 | 1,465,266.63 |

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 |
|-------------|---------------|--------------|
| 管理及销售费用付现费用 | 1,925,754.84 | 2,198,897.71 |
| 支付的其他经营性往来 | 8,547,561.14 | 1,185,000.00 |
| 合计 | 10,473,315.98 | 3,383,897.71 |

3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|-------|--------------|
| 借款及利息 | | 2,200,000.00 |
| 合计 | | 2,200,000.00 |

4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|-------|--------------|
| 借款及利息 | | 2,200,000.00 |
| 合计 | | 2,200,000.00 |

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|--------------|-------|
| 借款 | 4,000,000.00 | |
| 合计 | 4,000,000.00 | |

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|--------------|-------|
| 借款 | 4,000,000.00 | |
| 合计 | 4,000,000.00 | |

注释31. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 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 | 515,854.90 | 916,260.30 |
| 加：信用减值损失 | 618,836.16 | -192,672.13 |
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 391,898.67 | 330,854.00 |
| 无形资产摊销 | 699.96 | 699.96 |
| 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） | -4,291.16 | 7,662.10 |
| 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） | -37,325.55 | -125,458.77 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -123,767.23 | 75,635.65 |
| 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） | | |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -22,055,816.71 | 1,604,572.78 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 14,009,684.24 | -4,707,669.17 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -6,684,226.72 | -2,090,115.28 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------|---------------|---------------|
| 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 | 380,948.66 | 7,410,713.95 |
| 减：现金的期初余额 | 7,410,713.95 | 15,384,303.23 |
| 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 | -7,029,765.29 | -7,973,589.28 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|------------|--------------|
| 一、现金 | 380,948.66 | 7,410,713.95 |
| 其中：库存现金 | 299.08 | 5,844.10 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 380,649.58 | 7,404,869.85 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 380,948.66 | 7,410,713.95 |

注释32. 政府补助

1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类 | 本期发生额 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
|--------------|------------|------------|------------|
| 计入递延收益的政府补助 | | | |
| 计入其他收益的政府补助 | 85,440.43 | 85,440.43 | 详见附注五注释 24 |
| 计入营业外收入的政府补助 | 59,367.85 | 59,367.85 | 详见附注五注释 27 |
| 合计 | 144,808.28 | 144,808.28 | |

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。

风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及主要客户和供应商，账龄信息可以反映这些客户和供应商对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄 | 账面余额 | 减值准备 |
|-------|---------------|--------------|
| 应收账款 | 14,512,855.60 | 725,642.78 |
| 其他应收款 | 8,699,231.16 | 442,545.87 |
| 合计 | 23,212,086.76 | 1,168,188.65 |

于 2020 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为宁波声广传媒有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，

本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| | 期末余额 | | | | 合计 |
|---------|------|--------------|-----------|-------|--------------|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | |
| 非衍生金融负债 | | | | | |
| 应付账款 | | 35,000.00 | | | 35,000.00 |
| 其他应付款 | | 2,351,893.00 | 20,000.00 | | 2,371,893.00 |
| 合计 | | 2,386,893.00 | 20,000.00 | | 2,406,893.00 |

七、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

1. 本公司最终控制方是：鞠红丽（持有本公司表决权股份 90.00%，担任公司董事长兼总经理）

（二）其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|----------------------|
| 姜浩 | 董事、财务负责人 |
| 朱溪 | 董事、董事会秘书 |
| 吴丛丛 | 董事 |
| 王东超 | 董事 |
| 程粮 | 监事会主席，持有公司 10.00% 股权 |
| 姜晓丽 | 监事 |
| 房壮 | 职工监事 |

（三）关联方交易

1. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

| 关联方 | 拆入金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|------|-----|-----|----|
|-----|------|-----|-----|----|

| 关联方 | 拆入金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|--------------|-----------------|------------------|----|
| 程粮 | 4,000,000.00 | 2020 年 8 月 24 日 | 2020 年 11 月 24 日 | 借款 |
| 合计 | 4,000,000.00 | | | |

关联方拆入资金说明：

本期公司向股东程粮拆入无息借款 4,000,000.00 元用于补充公司日常经营周转资金，截至 2020 年 12 月 31 日止，公司已归还股东程粮以上全部借款。

2. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | 775,041.00 | 752,703.00 |

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

无

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 4,291.16 | |
| 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） | 144,808.28 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|-----------|----|
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -97450 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | 2,582.47 | |
| 合计 | 49,066.97 | |

(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 | 2.01 | 0.03 | 0.03 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.82 | 0.02 | 0.02 |

山东四维律动文化传媒股份有限公司

(公章)

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：

公司董事会秘书办公室

山东四维律动文化传媒股份有限公司
董事会
2021 年 4 月 19 日