



特锐艺术

NEEQ : 836005

上海特锐艺术展览服务股份有限公司

Trojans Art Services Co., Ltd



年度报告

2020

公司年度大事记



白色金子•东西瓷都——从景德镇到梅森瓷器大展”在疫情之下仍然继续在大连,广州,郑州进行巡展,成为本年度为数极少的国际交流展。



世纪美育——湖北美术学院办学 100 周年 艺术文献作品展

位于武汉的湖北美术学院,在 2020 年 10 月迎来百年校庆,汇报大展在中国美术馆盛大开幕,在抗疫的时代背景下有着更多的深刻意义。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件.....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	116

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。

公司负责人张润、主管会计工作负责人张润及会计机构负责人（会计主管人员）陆芸保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天职国际会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
经营管理风险	从外部环境分析，2020 年文物艺术品市场竞争日趋激烈，主要体现在政府采购招标参加公司数量增加，各家之间技术和商务评分差距减少，中标则更多依赖价格以及投标公司和采购人之间的长期合作关系。由此导致项目的平均毛利率不断下降，个别有影响的或者规模大的招标项目几乎没有利润。同时，各省市博物馆的年度预算规模都因为疫情发生后进行了 30%左右的减少，直接导致运输项目数量的减少，和平均单价的降低。从内部管理分析，2019 年是公司推行各地分公司独立核算的第四年。各分公司拥有独立的业务决策权和分公司员工派遣权。在操作旺季，某个分公司的巡展项目需要各地分公司配合，否则不仅会大幅增加操作成本，而且严重时会造成人手不足，会导致项目无法操作。这就需要总部建立一个合理的利润分配机制和便捷的结算制度，兼顾每个分公司的个体利益，通过经济手段而非行政命令完成跨地区大型项目的操作。在磨合过程中，稍有不慎就会出现客户投诉，更致命的是客户投诉后，因涉及两个分公司而导致两地负责人互相推诿，没有及时处理。
人力资源风险	目前公司正加强对微信平台业务软件、藏品管理系统软件的开发。公司核心技术人员稳定性是公司在行业保持竞争优势的

	重要条件。保持公司核心技术骨干的稳定性，并不断吸引优秀人才加盟，关系到公司能否持续稳定健康发展。如果公司不能吸引或维持业务快速发展所需的核心技术人员，将对公司快速发展带来不利影响。
公司治理	有限公司期间，公司未制定专门的关联交易制度、对外投资决策制度等。2015年6月8日，整体变更设立为股份有限公司后，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等各项管理制度。但由于股份公司成立时间较短，公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外，随着公司经营规模扩大、员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，可能存在因公司治理不足而影响公司持续成长的风险。
新业务开发风险	2018年开始公司介入藏品库建设和藏品保护领域，为艺术机构设计施工和管理运营藏品保管库房。该新业务具有很大的市场潜力，且为国家产业政策所支持。但是，新业务设计的产业链较长，外协公司多，专业性更强。规模化则必须建立完整团队，从研发、市场、品控到售后服务各环节全方位的投入。短期内投入如果无法带来足够的项目，可能会影响公司整体的业绩表现。2019年，公司新增藏品库建设项目2个，2020年新增藏品库建设项目1个，建设截止报告期，均因为疫情原因未完成验收。需要在2021年度持续投入专业的人力资源，配合项目验收以及后续的维护保养。
仓库未取得房产证，且未办理消防备案的风险本期重大风险是否发生重大变化:	公司目前租赁的仓库是上海马陆葡萄园仓库和北京顺义仓库。由于该地块为农村集体土地，故无法取得房产证，导致公司无法办理消防备案，且因产证问题造成公司经营场所不稳定，继而影响公司持续经营能力。
应收账款收回风险	报告期末公司应收账款净额为5,389,021.89元，较2019年同期3,740,890.74元增加了44.06%。主要原因是疫情导致库房建设工程进度缓慢，尾款积压至今。如在2021年继续积压，可能会给公司经营活动造成不利影响。
新冠疫情对整个艺术展览行业带来的重大影响	2020年初爆发疫情至今，新冠病毒已经在全世界造成了1亿人次的感染，以及超过300万人的死亡。该疫情对整个展览行业，包括博物馆行业造成了极其巨大的影响。博物馆美术馆属于人员聚集且较为密闭的空间，因此在疫情流行期间，博物馆基本都处于封闭状态，即使是在国内控制较好的情况下，博物馆仍然处于限流50%状态，参观人数比疫情之前降低了7成左右。同时，由于国际上的新冠疫情迟迟没有控制住，导致全球的展览交流基本处于中断状态，各个国家的博物馆展览都只能以国内交流，和馆藏研究，线上展览为主。而且这种趋势可能会持续影响数年，即使疫情结束，许多影响，例如线上展览，同样会长期存在且改变人们的观展习惯。因此，作为展览辅助服务的展品物流和保险，在2020年以来，随着展览数量和藏品交流需

	求的双重减少,其业务总量大幅下滑。而且可以预计,在最近几年,在中国境内的国际展览交流将维持低位且恢复速度缓慢,对于公司经营造成较大的不利影响。
应对措施	从外部环境分析,2020 年文物艺术品市场竞争日趋激烈,主要体现在政府采购招标参加公司数量增加,各家之间技术和商务评分差距减少,中标则更多依赖价格以及投标公司和采购人之间的长期合作关系。由此导致项目的平均毛利率不断下降,个别有影响的或者规模大的招标项目几乎没有利润。同时,各省市博物馆的年度预算规模都因为疫情发生后进行了 30%左右的减少,直接导致运输项目数量的减少,和平均单价的降低。从内部管理分析,2019 年是公司推行各地分公司独立核算的第四年。各分公司拥有独立的业务决策权和分公司员工派遣权。在操作旺季,某个分公司的巡展项目需要各地分公司配合,否则不仅会大幅增加操作成本,而且严重时甚至会因人手不足 会导致项目无法操作。这就需要总部建立一个合理的利润分配机制和便捷的结算制度,兼顾每个分公司的个体利益,通过经济手段而非行政命令完成跨地区大型项目的操作。在磨合过程中,稍有不慎就会出现客户投诉,更致命的是客户投诉后,因涉及两个分公司而导致两地负责人互相推诿,没有及时处理。 对此,我司采取的对策是,1, 稳固传统客户, 越是在疫情影响下, 越要保证重要的老客户不丢失。2, 谨慎开拓新客户, 做的有的放矢, 控制市场销售费用, 提高新客户开拓的成功率。3, 加大成本控制, 在销售额减少的情况下, 通过压缩固定成本, 优化变动成本等方式, 保证利润率不下降。4, 实行分公司负责人的定期汇报交流机制, 及时将各地的运营情况, 资金使用和市场动态进行沟通, 从总体大盘上, 协调各地资源, 集中力量做大项目。5, 加大内部培训和质量内控, 减少破损和理赔, 即使出现了操作质量问题和投诉, 也应在整个公司内部进行总结和教育, 避免同样情况再次发生。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、特锐股份、特锐艺术	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司
平阁文化	指	上海平阁文化艺术传播有限公司
臻跑供应链	指	上海臻跑供应链管理有限公司
韩瑞投资	指	上海韩瑞投资中心(有限合伙)
普丰行	指	北京普丰行投资顾问有限公司
报告期	指	2020 年度
董事会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司董事会
监事会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司监事会
股东会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司股东会

上海分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司上海分公司
北京分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司北京分公司
广州分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司广州分公司
武汉分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司武汉分公司
西安公司	指	西安特锐艺术展览服务有限公司
三会一层	指	特锐艺术股东大会、董事会、监事会以及高级管理层 (包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海特锐艺术展览服务股份有限公司
英文名称及缩写	Trojans Art Services Co.,Ltd
证券简称	特锐艺术
证券代码	836005
法定代表人	张润

二、 联系方式

董事会秘书	张润
联系地址	上海市普陀区中山北路 3671 弄 622 号 2003 室
电话	021-65686169
传真	021-65686121
电子邮箱	Hr@trojans-art.com
公司网址	www.trojans-art.com
办公地址	上海市嘉定区马陆镇大治路 18 号
邮政编码	201801
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 1 月 24 日
挂牌时间	2016 年 3 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	展览运输代理业-搬运-仓储-包装
主要业务	公司是专业提供艺术品展览配套服务和艺术品保管服务的综合服务运营商
主要产品与服务项目	艺术品展览运输
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	8,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张润
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张润），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	913100007970859957	否
注册地址	上海市普陀区梅岭北路 400 弄 29 号 215 室	否
注册资本	8,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券和开源证券		
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
报告期内主办券商是否发生变化	是		
主办券商（报告披露日）	开源证券		
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭海龙	冯飞军	侯绍丽
	5 年	5 年	5 年
会计师事务所办公地址	上海市浦东新区世纪大道 88 号金茂大厦 13 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	22,504,571.90	40,309,704.86	-44.17%
毛利率%	16.26%	11.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	101,582.17	159,041.73	-36.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	40,637.77	-348,581.26	111.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.34%	2.13%	-
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）	0.54%	-4.68%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-35.83%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,291,083.97	25,160,998.31	8.47%
负债总计	19,656,143.54	17,627,640.05	11.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,634,940.43	7,533,358.26	1.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	0.89	1.12%
资产负债率%（母公司）	66.23%	61.52%	-
资产负债率%（合并）	72.02%	70.06%	-
流动比率	1.2502	1.1764	-
利息保障倍数	1.18	1.44	-

(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	-770,621.87	-1,277,140.00	39.66%
应收账款周转率	4.93	10.45	-
存货周转率	17.34	37.33	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.47%	3.42%	-
营业收入增长率%	-44.17%	8.97%	-
净利润增长率%	-36.13%	231.89%	-

(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	8,500,000	8,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(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
政府补助	127,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	-49,319.43
其他营业外收入和支出	3,578.63
非经常性损益合计	81,259.20
所得税影响数	20,314.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	60,944.40

(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

会计政策的变更

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更 的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
收入政策变更	合并预收款项 2020 年 1 月 1 日列示金额 0.00 元; 母公司预收款项 2020 年 1 月 1 日列示金额 0.00 元; 合并合同负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 5,451,246.80 元; 母公司合同负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 4,705,626.27 元; 合并其他流动负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 347,951.92 元; 母公司其他流动负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 300,359.12 元。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(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

一、销售模式

- (1) 销售主要由市场部负责。通过线下的客户拜访，电话营销，举办行业研讨会和培训会等发展新客户，维护老客户。
- (2) 近年来，公司建立了自己的微信平台，加大利用社交网络进行产品和服务的推广，并获得了良好效益。
- (3) 此外，现场操作人员会通过其优质服务引导客户之间的口碑相传，获得新客户的询价。

- (4) 国家博物馆和美术馆基本通过公开招标来选择运输供应商，为此公司成立了招标小组，参加数量繁多的政府采购招标项目。

二、采购模式

公司的采购分为运输业务采购、固定资产采购和日常办公用品采购。

- 1) 运输业务采购：对于超过公司运输能力范围的运输服务，公司严格挑选具有专业运输资质、合格的运输车辆、专业的运输人员的供应商进行合作，保证运输质量。
- 2) 固定资产采购：①运输车辆。物流运输部门主管提出申请，报总经理、副总经理、财务总监审批后，由采购人员进行采购；②专用设备采购。公司部门负责人根据业务需求、仓库保管要求等提出采购申请，由总经理审批，有采购人员挑选具有相应资质的供应商进行采购。
- 3) 日常办公用品采购：由各部门负责人提出采购申请，报行政主管审批后，由采购人员统一采购。

三、服务内容

目前公司的主要经营范围，包括专业艺术品运输、保管、保险（代理）等。2015 年公司依托保管和运输业务积累的大量艺术家资源和藏品资源，收购了平阁文化，进军艺术收藏和活动、展览策划和推广领域。经过长期的业务经营、开发和创新，公司形成了有自身特色的服务模式，主要包括如下方面：

1. 艺术品展览配套服务

艺术品展览综合配套服务提供包括艺术品包装、布撤展和运输的一站式服务。客户通过微信平台或电话下单，项目部确认订单后，由运输部安排车辆、包装材料，现场操作人员到客户处进行运输和包装。公司可针对整个展览服务过程进行收费，也可仅针对展览配套服务中的单项服务收费。

2. 艺术品保管服务

一方面，公司通过加强与艺术品展览配套服务客户的联系，深挖艺术品保管服务潜在客户；另一方面，随着国内艺术品行业的兴起，许多个人艺术家将其创作交给专业的艺术品保管机构保存。公司拥有国内先进的艺术藏品管理系统，可以为客户提供多种类型的藏品保管服务。

3. 藏品库建设

利用多年运营藏品库的经验，承接博物馆和美术馆的藏品库的新建和改造，包括硬件设备的安装和软件系统的实施。

4. 艺术展览和活动策划

平阁文化公司利用特锐艺术的艺术家和场馆资源，推广第三方策划的展览或者在自身独立策划的展

览，同时承接上海市政府的公共文化配送项目，为各区县群众艺术馆提供艺术类相关活动。

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,537,014.64	12.96%	4,189,003.36	16.65%	-15.56%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	5,389,021.89	19.75%	3,740,890.74	14.87%	44.06%
存货	1,094,008.57	4.01%	1,079,983.57	4.29%	1.30%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
固定资产	1,227,804.86	4.50%	1,779,279.62	7.07%	-31.00%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
短期借款	5,000,000.00	18.32%	5,000,000.00	19.87%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
预付款项	7,819,183.67	28.65%	5,579,511.61	22.18%	40.14%

资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金期末金额与上年期末相较下降-15.56%原因为：2020 年上半年疫情,导致公司全年业务量有所

减少。

2.应收账款期末金额与上年期末相较上涨 44.06%原因为：因为上年期末疫情比较严重,各公司经营都有所困难,导致收款难收。

3.固定资产期末金额与上年期末相较下降-31.00%原因为：正常办公用品设备等摊销折旧。

4.预付款项期末金额与上年期末相较上涨 40.14%原因为：主要因为开展项目前都要购买保险导致。

2、 营业情况分析

(5) 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	22,504,571.90	-	40,309,704.86	-	-44.17%
营业成本	18,845,629.99	83.74%	35,567,329.99	88.24%	-47.01%
毛利率	16.26%	-	11.76%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
管理费用	3,144,977.41	13.97%	4,632,039.88	11.49%	-32.10%
研发费用	0.00	0.00%	0.83	0.00%	
财务费用	292,621.80	1.30%	227,348.05	0.56%	28.71%
信用减值损失	-281,809.39	-1.25%	-338,358.32	-0.84%	16.71%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
其他收益	210,110.00	0.93%	450,900.16	1.12%	-53.40%
投资收益	-49,319.43	-0.22%	70,103.80	0.17%	-170.35%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	41,283.97	0.18%	-77,040.35	-0.19%	153.59%
营业外收入	4,844.63	0.02%	161,086.70	0.40%	-96.99%
营业外支出	1,266.00	0.01%	5,260.00	0.01%	-75.93%
净利润	101,582.17	0.45%	159,041.73	0.39%	-36.13%

项目重大变动原因:

- 1.营业收入期末金额与上年期末相较下降 44.17%原因为: 2020 年上半年疫情,导致公司全年业务量有所减少.
- 2.营业成本期末金额与上年期末相较下降 47.01%原因为: 疫情业务量减少,所以成本也相对减少.
- 3.管理费用期末金额与上年期末相较下降 32.10%原因为: 疫情期间公司压缩人员减少不必要的开支.
- 4.财务费用期末金额与上年期末相较上涨 28.71%原因为: 银行短期借款变动,较上期有增涨.
- 5.营业外收入期末金额与上年期末相较下降 96.99%原因为: 上年收到政府补助.
- 6.营业外支出期末金额与上年期末相较下降 75.93%原因为: 疫情期间公司业务量,支出相对减少.
- 7.净利润期末金额与上年期末相较下降 36.13%原因为: 2020 年上半年疫情,导致公司全年业务量萎缩,所以净利润出现减少.
8. 其他收益与上年期末相较下降 53.40%原因为: 本期政府补助项目减少.
9. 投资收益与上年期末相较下降 170.35%原因为: 本期理财产品亏损所致.
10. 营业利润与上年期末相较增加原因为: 公司加增内部管理减少支出,扩展业务.

(6) 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	22,504,571.90	40,309,704.86	-44.17%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	18,845,629.99	35,567,329.99	-47.01%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
展览	21,183,571.90	17,819,121.78	15.88%	-44.17%	-44.93%	4.5%
仓储	1,321,000.00	1,026,508.21	22.29%	-1.02%	-1.03	5.2%

按区域分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内	22,504,571.9	18,845,629.99	16.26%	-44.17%	-47.01%	4.49%

收入构成变动的原因:

无

(7) 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	湖北美术学院	981,960	4.36%	否
2	中国雕塑博物馆	812,000	3.61%	否
3	浙江大学	795,448	3.53%	否
4	上海市历史博物馆	486,554	2.16%	否
5	武汉美术馆	395,244	1.76%	否
合计		3,471,206	15.42%	-

(8) 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	北京天丽装饰工程有限公司	900,000	4.02%	否
2	江苏满运软件科技有限公司	770,000	3.45%	否
3	陈伟朝建筑设计工作室	650,000	2.91%	否
4	淮安佳华珍品物流有限公司	370,000	1.66%	否
5	安盛天平财产保险股份有限公司	310,000	1.39%	否
合计		3,000,000	13.43%	-

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	-770,621.87	-1,277,140.00	39.66%
投资活动产生的现金流量净额	-483,348.04	-174,760.81	-176.58%
筹资活动产生的现金流量净额	622,466.66	1,821,360.00	-65.82%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额期末金额与上年期末相较上涨 39.66%原因为：因疫情业务经营活动量减少,人工费现场操作费运输费等都有相应减少。
- 2.筹资活动产生的现金流量净额末金额与上年期末相较减少-65.82%原因为：疫情期间公司为生存,减少不必要的筹资活动。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海平阁文	控股子公司	文化艺术交	3,420,202.21	-560,949.86	783,780.25	322,256.93

化艺术传播有限公司		流策划,电子商务				
上海臻昀供应链管理有限公司	参股公司	道路货物运输,装卸服务,搬运服务	6,240,059.50	4,940,576.7	2,464,422.21	173,698.53
西安特锐艺术展览服务有限公司	参股公司	展览展示,包装设计,包装服务	359,100	-54,800	521,400	-20,100

主要控股参股公司情况说明

上海平阁文化艺术传播有限公司（以下简称“平阁文化”）系由公司收购的全资子公司。平阁文化于 2013 年 11 月成立,注册地址:上海市虹口区东大名路 687 号 1 幢 2 层 218 室,注册资本为人民币伍佰万元整,特锐艺术控股 100%。平阁文化经营范围:文化艺术交流策划,电子商务（不得从事增值电信、金融业务）,会务服务,展览展示服务,公关活动组织策划,舞台设计、布置,设计、制作、代理各类广告,从事软硬件技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,室内装潢设计施工,从事货物及技术的进出口业务,商务咨询;字画（除文物）、工艺品、计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、办公用品、办公设备的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。2020 年度实现营业收入 783,780.25 元,净利润 322,256.93 元。

上海臻昀供应链管理有限公司（以下简称“臻昀”）系由公司投资设立的全资子公司。臻昀于 2017 年 01 月批准成立,注册地址:上海市金山区金山卫镇学府路 589 号 7 幢 245 号库,注册资本为人民币伍佰万元整,特锐艺术控股 100%,臻昀经营范围:供应链管理,道路货物运输（普通货运,除危险化学品）,国际货物运输代理,货物运输代理,仓储服务（除危险化学品）;装卸服务,打包服务,搬运服务,五金交电,汽摩配件,建筑装潢材料,办公文化用品,日用百货销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。2020 年度实现营业收入 2,464,422.21 元,较上年同期减少了 30.83%;净利润 173,698.53 元。

西安特锐艺术展览服务有限公司（以下简称“西安公司”）系由公司投资的参股公司、西安公司于 2018 年 8 月批准成立,注册地址:西安经济技术开发区凤城八路十字西南角国金华府,注册资本为人民币壹佰万元整,特锐艺术参股 20.00%,限公司经营范围:货物运输代理,仓储（易燃易爆危险品除外）;普通货物运输;展览展示;艺术品装裱、修复（除文物）;包装设计;包装服务;报关报检代理服务;建筑及室内装饰工程设计、施工。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

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

报告期内,公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立,保持良好的公司独立自主经营的能力;会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;行业发展势头良好,主要财务、业务等经营指标健康;经营管理层、核心业务人员队伍稳定;没有影响公司持续经营的事项发生。因此,公司经营稳定,业务持续增长,资产负债结构合理,具备持续经营能力。报告期内,不存在影响公司持续经营能力的不利因素。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	3,000,000	5,000,000

1、公告 2020 年预计日常性关联交易 300 万。

2、补充说明实际发生额超预计，由于该担保为挂牌公司单方面受益，根据治理规则和信披规则可以免于审议披露，故未对超出预计的关联交易进行审议披露。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,225,962	37.95%	0	3,225,962	37.95%
	其中：控股股东、实际控制人	874,225	10.29%	0	874,225	10.28%
	董事、监事、高管	1,032,112	12.14%	0	1,032,112	12.14%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,274,038	62.05%	0	5,274,038	62.05%
	其中：控股股东、实际控制人	4,152,675	48.86%	0	4,152,675	48.86%
	董事、监事、高管	4,626,338	54.42%		4,626,338	54.42%
	核心员工					
总股本		8,500,000	-	0	8,500,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张润	5,026,900		5,026,900	59.14%	4,152,675	874,225	0	0
2	普丰行	1,360,000		1,360,000	16.00%	0	1,360,000	0	0
3	韩瑞投资	971,550		971,550	11.43%	647,700	323,850	0	0
4	孙丽萍	510,000		510,000	6%	0	510,000	0	0
5	王芳	340,000		340,000	4%	255,000	85,000	0	0
6	张峥	291,550		291,550	3.43%	218,663	72,887		
合计		8,500,000	0	8,500,000	100%	5,274,038	3,225,962		

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张润持有股东韩瑞投资 36.00%股份，是韩瑞投资的执行事务合伙人。

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

张润,男,中国籍,无境外永久居留权,1973年4月出生。1995年6月于上海大学国际商学院获得英语学士学位;2000年6月于华东师范大学获得经济学硕士学位;2005年5月,取得美国南加州大学商学院MBA学位。1995年至1999年担任上海轻工业品进出口公司科员;1999年至2000年担任通华咨询公司部门经理;2000年至2002年任湘财证券公司项目经理;2002年至2003年担任上海安永会计事务所高级分析师;2005年至2006年担任美国联合包裹公司(UPS)洛杉矶分公司项目内审员。2007年1月创立特锐艺术,并任特锐有限总经理。2015年6月起任公司董事长、总经理、董事会秘书。2017年12月,不再担任公司总经理、董事会秘书,继续担任公司董事长。2018年9月起,担任公司董事长、财务总监。2019年,继续担任公司董事长、财务总监,并重新兼任董事会秘书。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保	民生银行	股份制银行	3,000,000	2020 年 8 月 9 日	2021 年 8 月 9 日	4.86%
2	担保	民生银行	股份制银行	2,000,000	2020 年 7 月 25 日	2021 年 7 月 25 日	4.86%
合计	-	-	-	5,000,000	-	-	-

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
张润	董事长、财务总监、董事会秘书	男	1973 年 4 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
王芳	董事	女	1973 年 4 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
陈铮子	董事、总经理	男	1981 年 12 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
曾霜白	董事	女	1971 年 5 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
张峥	董事	男	1979 年 11 月	2019 年 6 月 17 日	2021 年 5 月 17 日
韦兵	监事会主席	男	1977 年 6 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
鲍璐琪	职工监事	男	1962 年 2 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
曹佳颖	监事	女	1986 年 12 月	2019 年 6 月 15 日	2021 年 6 月 15 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事张峥与控股股东、实际控制人张润系兄弟关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张润	董事长、财务总监、董事会秘书	5,026,900	0	5,026,900	59.14%	0	0
王芳	董事	340,000	0	340,000	4.00%	0	0
张峥	董事	291,550	0	291,550	3.43%	0	0

合计	-	5,658,450	-	5,658,450	66.57%	0	0
----	---	-----------	---	-----------	--------	---	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、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
保管部保管部	8		2	6
财务部财务部	6		1	5
车队车队	5		1	4
人力资源部人力资源部	2			2
市场部市场部	3			3
现场操作部现场操作部	21		3	18
研发部研发部	2			2
运营部	15		2	13
员工总计	62		9	53

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	6	4
本科	18	16
专科	24	19
专科以下	10	10

员工总计	62	53
------	----	----

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

2020 年度因疫情影响, 公司无法开工, 故员工仅发放最低基本工资, 所以有部份员工辞职.

(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

会计主管人员陆芸 2021 年 1 月 31 辞职, 新会计主管李俊接任.

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内,公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及

全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求,不断完善法人治理结构,建立了行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。在公司运营中,公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求,公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

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

报告期内,公司严格遵守法律法规,全体股东享有法律法规和公司章程规定的合法权利,历次股东大会的召集、召开的程序、出席股东大会的人员资格及股东大会表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定,能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位,充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会评估认为,公司重要的投资、决策等事项均履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内,公司对《公司章程》进行了修订。

本次公司章程修订审议情况:2020年4月27日召开的公司第二届董事会第九次会议审议通过,详见公司在信息披露平台披露的《第二届董事会第九次会议决议公告》(公告编号:2020-002)。

本次公司章程修订的主要内容:详见公司在信息披露平台披露的《关于修订公司章程的公告》(公告编号:2020-005)。

（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	4	2020 年 4 月 27 号 第二届第九次会议 1.审议通过《关于 2019 年度董事会工作报告》议案 2.审议通过《关于 2019 年度监事会工作报告》议案 3.审议通过《2019 年度报告》及《2019 年度报告摘要》议案 4.审议通过《关于 2019 年度审计报告的议案》 5.审议通过《关于<控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明>的议案》 6.审议通过《关于续聘公司 2020 年度审计机构的议案》 7.审议通过《关于 2019 年度财务决算报告》议案 8.审议通过《关于 2020 年度财务预算报告》议案 9.审议通过《关于授权利用闲置资金购买理财产品》议案 10.审议通过《关于预计公司 2020 年日常性关联交易的议案》 11.审议通过《关于变更会计政策》议案 12.审议通过《关于修改公司章程》议案 13.审议通过《关于修改公司股东大会议事规则的议案》 14.审议通过《关于修改公司董事会会议事规则的议案》 15.审议通过《关于修改公司监事会议事规则的议案》 16.审议通过《关于修改公司对外担保管理制度的议案》 17.审议通过《关于修改公司关联交易管理办法的议案》 18.审议通过《关于修改公司对外投融资管理制度的议案》 19.审议通过《关于修改公司重大事项决策管理制度的议案》 20.审议通过《关于召开公司 2019 年年度股东大会的议案》 2020 年 5 月 25 号 第二届第十次会议 审议通过《关于修改公司信息披露管理制度》

		议案 2020 年 7 月 15 号 第二届第十一次会议 1.审议通过《公司与海通证券股份有限公司解除推荐挂牌并持续督导协议书 及其补充协议》议案 2.审议通过《公司与承接主办券商开源证券股份有限公司签署持续督导协议》 议案 3.审议通过《公司与海通证券股份有限公司解除推荐挂牌并持续督导协议书 及其补充协议的说明报告》议案 4.审议通过《提请股东大会授权董事会全权办理更换公司持续督导主办券商 相关事宜》议案 5.审议通过《关于召开公司 2020 年第一次临时股东大会》议案 2020 年 8 月 28 号 第二届第十二次会议 审议通过《2020 年半年度报告》议案
监事会	2	2020 年 4 月 27 日第二届监事会第五次会议 1.审议通过《2019 年度监事会工作报告》议案 2.审议通过《2019 年度报告》及《2019 年度报告摘要》议案 3.审议通过《关于 2019 年度审计报告的议案》 4.审议通过《关于控股股东及其他关联方资金占用情况的专项 说明》议案 5.审议通过《关于公司 2019 年度财务决算报告》议案 6.审议通过《关于公司 2020 年度财务预算报告》议案 7.审议通过《关于变更会计政策》议案 2020 年 8 月 28 日第二届监事会第六次会议 审议通过《公司 2020 年半年度报告》议案
股东大会	2	2020 年 5 月 19 日 2019 年年度股东大会 1.审议通过《关于 2019 年度董事会工作报告》议案 2.审议通过《2019 年度监事会工作报告》议案 3.审议通过《2019 年度报告》及《2019 年度报告摘要》议案 4.审议通过《关于 2019 年度审计报告》议案 5.审议通过《关于控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》议 案 6.审议通过《关于续聘公司 2020 年度审计机构》议案 7.审议通过《关于公司 2019 年度财务决算报告》议案 8.审议通过《关于公司 2020 年度财务预算报

		告》议案 9.审议通过《关于授权利用闲置资金购买理财产品》议案 10.审议通过《关于预计公司 2020 年日常性关联交易》议案 11.审议通过《关于变更会计政策》议案 12.审议通过《关于修改公司章程》议案 13.审议通过《关于修改公司股东大会议事规则》议案 14.审议通过《关于修改公司董事会会议事规则》议案 15.审议通过《关于修改公司监事会议事规则》议案 16.审议通过《关于修改公司对外担保管理制度》议案 17.审议通过《关于修改公司关联交易管理办法》议案 18.审议通过《关于修改公司对外投资管理制度》议案 19.审议通过《关于修改公司重大事项决策管理制度》议案 20.审议通过《关于召开公司 2019 年年度股东大会》议案 2020 年 7 月 31 号第一次临时股东大会 1.审议通过《公司与海通证券股份有限公司解除持续督导协议》议案 2.审议通过《公司与承接主办券商开源证券股份有限公司签署持续督导协议》议案 3.审议通过《公司与海通证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》议案 4.审议通过《提请股东大会授权董事会全权办理更换公司持续督导主办券商 相关事宜》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

公司报告期内的历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、提案、审议、通知时间、召开程序 等符合《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其配套文件等相关法律法规规范性文件 和公司《章程》的规定；出席会议人员的资格、召集人资格均合法有效；“三会”表决程序、表决结果符合《公司法》和公司《章程》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司报告期内的历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、提案、审议、通知时间、召开程序 等符合《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其配套文件等相关法律法规规范性文件 和公司《章程》的规定；出席会议人员的资格、召集人资格均合法有效；“三会”表决程序、表 决结果符合《公司法》和公司《章程》的规定。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况,以及 公司管理层引入职业经理人等情况。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内,公司在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下,严格按照国家法律、法规及相关规 范性文件和制度的要求,公司根据自身实际发展经营情况,及时在指定的信息披露平台进行了日常的信 息披露工作,信息披露符合真实、准确、完整、及时的相关要求。确保投资者能及时、准确了解公司的 发展方向、发展规划及财务状况、经营状况等。同时在日常工作中,公司通过电话、微信等途径与潜在 投资者保持沟通联系,在法定允许的范围内答复相关问题,最大程度的保障股东利益,确保投资者能及 时了解本公司经营、财务等重要信息,沟通渠道畅通。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	天职业字[2021]18448 号		
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	上海市浦东新区世纪大道 88 号金茂大厦 13 层		
审计报告日期	2021 年 4 月 27 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭海龙	冯飞军	侯绍丽
	5 年	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	6 年		
会计师事务所审计报酬	16 万元		

审计报告

天职业字[2021]18448 号

上海特锐艺术展览服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海特锐艺术展览服务股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告涵盖的信息，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到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。

审计报告（续）

天职业字[2021]18448 号

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

审计报告（续）

天职业字[2021]18448 号

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

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

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

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	3,537,014.64	4,189,003.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0.00
应收账款	六、(二)	5,389,021.89	3,740,890.74
应收款项融资		0.00	0.00

预付款项		7,819,183.67	5,579,511.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	5,767,036.42	5,634,864.89
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	1,094,008.57	1,079,983.57
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	六、(六)	630,000.00	512,596.24
流动资产合计		24,236,265.19	20,736,850.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、(七)	1,227,804.86	1,779,279.62
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	六、(九)	1,358,542.14	2,256,368.26
递延所得税资产	六、(十)	468,471.78	388,500.02
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		3,054,818.78	4,424,147.90
资产总计		27,291,083.97	25,160,998.31
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00

应付账款	六、(十二)	1,530,228.61	1,486,670.53
预收款项	六、(十三)		5,799,198.72
合同负债		5,933,811.35	0.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十四)	165,825.03	89,090.06
应交税费	六、(十五)	1,233,936.20	1,199,334.28
其他应付款	六、(十六)	5,143,588.44	4,053,346.46
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		378,753.91	0.00
流动负债合计		19,386,143.54	17,627,640.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	六、(十七)	270,000.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		270,000	0.00
负债合计		19,656,143.54	17,627,640.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十八)	8,500,000.00	8,500,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股			
永续债		0.00	0.00
资本公积	六、(十九)	3,497,628.34	3,497,628.34
减：库存股			
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六、(二十)	386,759.01	386,759.01

一般风险准备			
未分配利润	六、（二十一）	-4,749,446.92	-4,851,029.09
归属于母公司所有者权益合计		7,634,940.43	7,533,358.26
少数股东权益			
所有者权益合计		7,634,940.43	7,533,358.26
负债和所有者权益总计		27,291,083.97	25,160,998.31

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：陆芸

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,285,932.81	3,738,218.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	5,317,964.15	3,422,438.06
应收款项融资			
预付款项	十七、（二）	7,161,442.51	4,304,510.79
其他应收款		7,369,344.27	7,319,658.65
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		630,000.00	512,596.24
流动资产合计		23,764,683.74	19,297,421.88
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十七、（三）	8,469,016.17	8,469,016.17
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		1,056,488.89	1,513,183.94
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00

油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		964,517.67	1,823,265.43
递延所得税资产		468,471.78	388,500.02
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		10,958,494.51	12,193,965.56
资产总计		34,723,178.25	31,491,387.44
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		688,268.48	664,710.40
预收款项		0.00	5,005,985.39
合同负债		5,106,050.24	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		78,288.47	1,553.50
应交税费		1,205,120.24	1,164,086.29
其他应付款		10,325,202.96	7,536,348.81
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		325,918.10	0.00
流动负债合计		22,728,848.49	19,372,684.39
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股			
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		270,000	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		270,000	0.00
负债合计		22,998,848.49	19,372,684.39
所有者权益：			

股本		8,500,000.00	8,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,966,644.51	1,966,644.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		386,759.01	386,759.01
一般风险准备			
未分配利润		870,926.24	1,265,299.53
所有者权益合计		11,724,329.76	12,118,703.05
负债和所有者权益合计		34,723,178.25	31,491,387.44

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		22,504,571.9	40,309,704.86
其中：营业收入	六、（二十二）	22,504,571.90	40,309,704.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,342,269.11	40,569,390.85
其中：营业成本	六、（二十二）	18,845,629.99	35,567,329.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十三）	59,039.91	142,673.76
销售费用		0.00	0.00
管理费用	六、（二十四）	3,144,977.41	4,632,039.88
研发费用		0.00	0.83

财务费用	六、(二十五)	292,621.80	227,348.05
其中：利息费用	六、(二十五)	242,533.34	178,640.00
利息收入	六、(二十五)	4,425.67	5,106.75
加：其他收益		210,110.00	450,900.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十七)	-49,319.43	70,103.80
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）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	-281,809.39	-338,358.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,283.97	-77,040.35
加：营业外收入	六、(二十九)	4,844.63	161,086.70
减：营业外支出	六、(三十)	1,266.00	5,260.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,862.60	78,786.35
减：所得税费用	六、(三十一)	-56,719.57	-80,255.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,582.17	159,041.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,582.17	159,041.73
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）		101,582.17	159,041.73
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（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		101,582.17	159,041.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		101,582.17	159,041.73
(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）		0.01	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.02

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：陆芸

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入		19,701,913.99	36,601,376.70
减：营业成本		16,628,397.33	32,974,611.80
税金及附加		58,134.62	136,611.51
销售费用			0.00
管理费用		3,019,348.32	4,257,823.09
研发费用			0.00
财务费用		288,133.30	219,862.72
其中：利息费用		242,533.34	178,640
利息收入		2,965.74	4,431.06
加：其他收益		207,056.37	448,657.15
投资收益（损失以“-”号填列）		-49,319.43	70,103.80
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）			0.00
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）		-319,887.05	-321,021.50

资产减值损失（损失以“-”号填列）			0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-454,249.69	-789,792.97
加：营业外收入		4,422.83	4,952.95
减：营业外支出		1,266.00	5,260.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-451,092.86	-790,100.02
减：所得税费用		-56,719.57	-80,255.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,373.29	-709,844.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,373.29	-709,844.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他			
六、综合收益总额		-394,373.29	-709,844.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,071,945.06	43,257,482.12
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	六、（三十二）	882,471.74	368,436.46
经营活动现金流入小计		22,954,416.8	43,625,918.58
购买商品、接受劳务支付的现金		15,347,703.17	29,551,054.18
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		5,099,071.59	7,126,951.54
支付的各项税费		472,667.18	1,593,402.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	2,805,596.73	6,631,650.40
经营活动现金流出小计		23,725,038.67	44,903,058.58
经营活动产生的现金流量净额		-770,621.87	-1,277,140.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	70,103.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		559,025.23	0.00
投资活动现金流入小计		559,025.23	70,103.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,373.27	244,864.61
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,030,000	0.00
投资活动现金流出小计		1,042,373.27	244,864.61
投资活动产生的现金流量净额		-483,348.04	-174,760.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		865,000	0.00
筹资活动现金流入小计		5,865,000	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,533.34	178,640.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		5,242,533.34	3,178,640.00
筹资活动产生的现金流量净额		622,466.66	1,821,360.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,485.47	-755.72
五、现金及现金等价物净增加额	六、（三十 三）	-651,988.72	368,703.47
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十 三）	4,189,003.36	3,820,299.89
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十 三）	3,537,014.64	4,189,003.36

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：陆芸

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,861,832.39	39,276,444.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		881,011.76	359,384.01
经营活动现金流入小计		19,742,844.15	39,635,828.31
购买商品、接受劳务支付的现金		14,073,089.28	27,734,871.15
支付给职工以及为职工支付的现金		4,605,889.46	6,267,306.30
支付的各项税费		434,174.78	1,374,181.37
支付其他与经营活动有关的现金		1,200,609.11	5,703,502.34
经营活动现金流出小计		20,313,762.63	41,079,861.16
经营活动产生的现金流量净额		-570,918.48	-1,444,032.85
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		0.00	70,103.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		559,025.23	0.00

投资活动现金流入小计		559,025.23	70,103.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,373.27	244,864.61
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,030,000	0.00
投资活动现金流出小计		1,042,373.27	244,864.61
投资活动产生的现金流量净额		-483,348.04	-174,760.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		865,000	
筹资活动现金流入小计		5,865,000	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,533.34	178,640.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,242,533.34	3,178,640.00
筹资活动产生的现金流量净额		622,466.66	1,821,360.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,485.47	-755.72
五、现金及现金等价物净增加额		-452,285.33	201,810.62
加：期初现金及现金等价物余额		3,738,218.14	3,536,407.52
六、期末现金及现金等价物余额		3,285,932.81	3,738,218.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	-4,851,029.09	0.00	7,533,358.26
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01		-4,851,029.09	0.00	7,533,358.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		101,582.17	0.00	101,582.17
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		101,582.17	0.00	101,582.17
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01		-4,749,446.92	0.00	7,634,940.43

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

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	-5,010,070.82	0.00	7,374,316.53
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01		-5,010,070.82	0.00	7,374,316.53
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		159,041.73	0.00	159,041.73
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		159,041.73	0.00	159,041.73
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分 配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,497,628.34	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	-4,851,029.09	0.00	7,533,358.26

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：陆芸

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	1,265,299.53	12,118,703.05
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	1,265,299.53	12,118,703.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-394,373.29	-394,373.29
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-394,373.29	-394,373.29
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	870,926.24	11,724,329.76

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	1,975,144.17	12,828,547.69
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	1,975,144.17	12,828,547.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-709,844.64	-709,844.64

（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-709,844.64	-709,844.64
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期未余额	8,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,966,644.51	0.00	0.00	0.00	386,759.01	0.00	1,265,299.53	12,118,703.05

三、 财务报表附注

上海特锐艺术展览服务股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

上海特锐艺术展览服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2007 年 1 月 24 日，由上海市工商局批准设立。于 2021 年 1 月 12 日，公司取得由上海市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 913100007970859957 号的营业执照，公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），住所：上海市普陀区梅岭北路 400 弄 29 号 215 室，法定代表人：张润，注册资本：人民币 850.0000 万元整。

（一）历史沿革

1. 2007 年 1 月公司成立

本公司前上海特锐艺术展览服务有限公司于 2007 年 1 月 24 日成立，股东认缴注册资本为人民币 50.00 万元，首次出资人民币 10.00 万元。经上海上咨会计师事务所审验，并于 2007 年 1 月 18 日出具上咨会验（2007）第 18 号验资报告。

公司设立时股东首次出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	47.50	9.50	95.00
张峥	2.50	0.50	5.00
合计	<u>50.00</u>	<u>10.00</u>	<u>100.00</u>

2. 2009 年 1 月公司实收资本变更

2009 年 1 月 22 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东于 2009 年 1 月 22 日缴足第 2 期注册资本 40 万元，经上海东睿会计师事务所审验，并于 2009 年 1 月 22 日出具东会验（2009）第 0021 号验资报告。

第 2 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	47.50	47.50	95.00
张峥	2.50	2.50	5.00
合计	<u>50.00</u>	<u>50.00</u>	<u>100.00</u>

3. 2009 年 11 月公司实收资本变更

2009 年 11 月 26 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东申请新增加注册资本人民币 50 万元。经上海海明会计师事务所审验，并于 2009 年 11 月 26 日出具沪海验内字（2009）第 3901 号验资报告。

第 3 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	95.00	95.00	95.00
张峥	5.00	5.00	5.00
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

4. 2012 年 6 月公司实收资本变更

2012 年 6 月 22 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东于 2012 年 6 月 22 日新增加注册资本 200 万元，经上海海明会计师事务所审验，并于 2012 年 6 月 22 日出具沪海验内字（2012）第 1346 号验资报告。

第 4 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	95.00
张峥	15.00	15.00	5.00
合计	<u>300.00</u>	<u>300.00</u>	<u>100.00</u>

5. 2014 年 12 月公司实收资本变更

2014 年 11 月 16 日，公司根据章程、协议的规定，同意吸收北京普丰行投资顾问有限公司及自然人王芳为公司新股东，北京普丰行投资顾问有限公司出资 400 万元，其中 70 万元计入公司实收资本，剩余 330 万元计入公司资本公积。王芳出资 100 万元，其中 17.50 万元计入公司注册资本，剩余 82.50 万元计入公司资本公积。截至 2014 年 12 月 31 日，已收到北京普丰行投资顾问有限公司的出资额 70 万元，注册资本由 300 万元增加至 387.50 万元。

第 5 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	77.03
张峥	15.00	15.00	4.05
北京普丰行投资顾问有限公司	70.00	70.00	18.92
王芳	17.50		
合计	<u>387.50</u>	<u>370.00</u>	<u>100.00</u>

6. 2015 年 1 月公司实收资本变更

2015 年 1 月 5 日，公司收到王芳认缴的注册资本 17.50 万元；2015 年 1 月 20 日，公司根据章程、协议的规定，同意吸收上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）为公司新股东，上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）出资 50 万元，全部计入公司实收资本，注册资本由 387.50 万元新增至 437.50 万元。

第 6 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	65.14
王芳	17.50	17.50	4.00
张峥	15.00	15.00	3.43
北京普丰行投资顾问有限公司	70.00	70.00	16.00
上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）	50.00	50.00	11.43
合计	<u>437.50</u>	<u>437.50</u>	<u>100.00</u>

2015 年 2 月 5 日，公司收到北京普丰行投资顾问有限公司的出资 330.00 万元；2015 年 3 月 3 日，公司已收到王芳的第二期出资 82.50 万元，股东约定的出资额已全部缴足。

7. 2015 年 6 月股改

2015 年 6 月，经公司股东会决议，本公司改制变更为上海特锐艺术展览服务股份有限公司，公司类型为股份有限公司非上市，改制变更后申请登记的注册资本为 8,500,000.00 元，由全体出资人以其拥有的截至 2015 年 2 月 28 日经审计的账面净资产 10,913,906.91 元按 1.284:1 的比例折为 8,500,000.00 股，每股面值人民币 1 元，未折股部分人民币 2,413,906.91 元（其中：未分配利润为 2,172,516.22 元，盈余公积为 241,390.69 元）计入变更后股份有限公司资本公积。上述出资已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 6 月 10 日出具的天职业字[2015]11236 号验资报告审验。

8. 截至 2020 年 12 月 31 日，公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（元）	实际出资金额（元）	出资比例（%）
张润	5,026,900.00	5,026,900.00	59.14
孙丽萍	510,000.00	510,000.00	6.00
王芳	340,000.00	340,000.00	4.00
张峥	291,550.00	291,550.00	3.43
北京普丰行投资顾问有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	16.00
上海韩瑞投资中心（有限合伙）	971,550.00	971,550.00	11.43
合计	<u>8,500,000.00</u>	<u>8,500,000.00</u>	<u>100.00</u>

9. 2021 年 1 月 12 日公司营业执照变更

完成了 2021-01-12 章程修正案备案登记；变更公司的经营范围；变更一般经营项目。

（二）2021 年 1 月 12 日变更后的公司经营范围

1. 一般项目：会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；计算机系统服务；软件销售；艺术品代理；从事自动化科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；海上国际货物运输代理；陆路国际货物运输代理；航空国际货物运输代理；建筑用金属配件销售；金属结构销售；建筑工程用机械销售；工程管理服务；机械设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2. 许可项目：保税仓库经营；进出口代理；货物进出口；技术进出口；各类工程建设活动；住宅室内装饰装修；建设工程设计；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（三）本公司最终控制方

本公司最终控制方为张润。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表相关附注经公司董事会于 2021 年 4 月 27 日批准报出。

（五）营业期限

本公司营业期限为 2007 年 1 月 24 日至不约定期限。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直

到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有

承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	3-9	5.00	10.56-31.67
专用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人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[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可

收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- 2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- 3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第1)项和第2)项计入当期损益；第3)项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括艺术品展览配套服务、艺术品保管服务、藏品库建设及艺术展览和活动策划等。

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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体描述如下：

①艺术品展览配套服务

艺术品展览综合配套服务提供包括艺术品包装、布撤展和运输。客户通过微信平台或电话下单，项目部确认订单后，由运输部安排车辆、包装材料，现场操作人员到客户处进行运输和包装。公司可针对整个展览服务过程进行收费，也可仅针对展览配套服务中的单项服务收费。以艺术品运送到目的地并取得客户签字确认作为收入确认的时点；海外运输代理业务因涉及往返运输，且时间较长，根据业务的特点按单程分别确认收入，确认原则同上。

②艺术品保管服务

为客户提供藏品保管服务，按照双方认可的保管合同规定的期限与价格，公司根据该期限内应收取的价款，期限到期开具发票确认保管收入。

③ 藏品库建设

运用运营藏品库的经验，承接博物馆和美术馆的藏品库的新建和改造，包括硬件设备的安装和软件系统的实施，以项目验收为时点确认收入。

④艺术展览和活动策划

运用本公司的艺术家和场馆资源，提供推广策划展览，同时承接服务公共文化配送项目，为群众艺术馆提供艺术类相关活动，以项目验收作为确认收入的依据。

3. 收入的计量

本公司应当按照各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	3.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 依据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。

2. 依据《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）规定：三、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

3. 依据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定：“一、将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。”

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
收入政策变更	合并预收款项 2020 年 1 月 1 日列示金额 0.00 元；母公司预收款项 2020 年 1 月 1 日列示金额 0.00 元；
	合并合同负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 5,451,246.80 元；母公司合同负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 4,705,626.27 元；
	合并其他流动负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 347,951.92 元；母公司其他流动负债 2020 年 1 月 1 日列示金额 300,359.12 元。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	4,189,003.36	4,189,003.36	
△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	3,740,890.74	3,740,890.74	
应收款项融资			
预付款项	5,579,511.61	5,579,511.61	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,634,864.89	5,634,864.89	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,079,983.57	1,079,983.57	
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	512,596.24	512,596.24	
流动资产合计	<u>20,736,850.41</u>	<u>20,736,850.41</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,779,279.62	1,779,279.62	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,256,368.26	2,256,368.26	
递延所得税资产	388,500.02	388,500.02	
其他非流动资产			
非流动资产合计	<u>4,424,147.90</u>	<u>4,424,147.90</u>	
资产总计	<u>25,160,998.31</u>	<u>25,160,998.31</u>	
流动负债			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
△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	1,486,670.53	1,486,670.53	
预收款项	5,799,198.72		-5,799,198.72
合同负债		5,451,246.80	5,451,246.80
△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	89,090.06	89,090.06	
应交税费	1,199,334.28	1,199,334.28	
其他应付款	4,053,346.46	4,053,346.46	
其中：应付利息			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
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		347,951.92	347,951.92
流动负债合计	<u>17,627,640.05</u>	<u>17,627,640.05</u>	
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	17,627,640.05	17,627,640.05	
股东权益			
股本	8,500,000.00	8,500,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	3,497,628.34	3,497,628.34	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	386,759.01	386,759.01	
△一般风险准备			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
未分配利润	-4,851,029.09	-4,851,029.09	
归属于母公司股东权益合计	<u>7,533,358.26</u>	<u>7,533,358.26</u>	
少数股东权益			
股东权益合计	<u>7,533,358.26</u>	<u>7,533,358.26</u>	
负债及股东权益合计	<u>25,160,998.31</u>	<u>25,160,998.31</u>	

各项目调整情况的说明：

原预收款项符合新收入准则下合同负债的定义，将不含税部分调整至合同负债，将增值税部分调整至其他流动负债，导致预收款项减少 5,799,198.72 元，合同负债增加 5,451,246.80 元，其他流动负债增加 347,951.92 元。

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	3,738,218.14	3,738,218.14	
△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	3,422,438.06	3,422,438.06	
应收款项融资			
预付款项	4,304,510.79	4,304,510.79	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	7,319,658.65	7,319,658.65	
其中：应收利息			
应收股利			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
△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	512,596.24	512,596.24	
流动资产合计	<u>19,297,421.88</u>	<u>19,297,421.88</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	8,469,016.17	8,469,016.17	
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	1,513,183.94	1,513,183.94	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,823,265.43	1,823,265.43	
递延所得税资产	388,500.02	388,500.02	
其他非流动资产			
非流动资产合计	<u>12,193,965.56</u>	<u>12,193,965.56</u>	
资产总计	<u>31,491,387.44</u>	<u>31,491,387.44</u>	
流动负债			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	664,710.40	664,710.40	
预收款项	5,005,985.39		-5,005,985.39
合同负债		4,705,626.27	4,705,626.27
△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	1,553.50	1,553.50	
应交税费	1,164,086.29	1,164,086.29	
其他应付款	7,536,348.81	7,536,348.81	
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		300,359.12	300,359.12
流动负债合计	<u>19,372,684.39</u>	<u>19,372,684.39</u>	
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			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	<u>19,372,684.39</u>	<u>19,372,684.39</u>	
股东权益			
股本	8,500,000.00	8,500,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,966,644.51	1,966,644.51	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	386,759.01	386,759.01	
△一般风险准备			
未分配利润	1,265,299.53	1,265,299.53	
股东权益合计	<u>12,118,703.05</u>	<u>12,118,703.05</u>	
负债及股东权益合计	<u>31,491,387.44</u>	<u>31,491,387.44</u>	

各项目调整情况的说明:

原预收款项符合新收入准则下合同负债的定义,将不含税部分调整至合同负债,将增值税部分调整至其他流动负债,导致预收款项减少 5,005,985.39 元,合同负债增加 4,705,626.27 元,其他流动负债增加 300,359.12 元。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2020年01月01日,期末指2020年12月31日,上期指2019年度,本期指2020年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	8,332.62	11,526.95
银行存款	3,389,137.11	4,174,916.41
其他货币资金	139,544.91	2,560.00
合计	<u>3,537,014.64</u>	<u>4,189,003.36</u>

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末无存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,603,067.71
1-2 年（含 2 年）	697,927.10
2-3 年（含 3 年）	425,571.42
3-4 年（含 4 年）	1,105,442.70
4-5 年（含 5 年）	1,450,790.61
5 年以上	
合计	<u>7,282,799.54</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>2,322,781.20</u>	<u>31.89</u>	<u>1,739,988.70</u>		<u>582,792.50</u>
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,322,781.20	31.89	1,739,988.70	74.91	582,792.50
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>4,960,018.34</u>	<u>68.11</u>	<u>153,788.95</u>		<u>4,806,229.39</u>
其中：信用风险特征组合	4,960,018.34	68.11	153,788.95	3.10	4,806,229.39
合计	<u>7,282,799.54</u>	<u>100.00</u>	<u>1,893,777.65</u>		<u>5,389,021.89</u>

续上表

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>1,147,744.00</u>	<u>21.51</u>	<u>907,744.00</u>		<u>240,000.00</u>

其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,147,744.00	21.51	907,744.00	79.09	240,000.00
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>4,187,764.27</u>	<u>78.49</u>	<u>686,873.53</u>		<u>3,500,890.74</u>
其中：信用风险特征组合	4,187,764.27	78.49	686,873.53	16.40	3,500,890.74
合计	<u>5,335,508.27</u>	<u>100.00</u>	<u>1,594,617.53</u>		<u>3,740,890.74</u>

(1) 单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海美术馆	733,530.00	733,530.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
卢辅圣	725,760.00	217,728.00	30.00	预计部分无法收回
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
苏州博物馆	134,920.50	65,660.00	48.67	预计部分无法收回
李育红	114,712.70	114,712.70	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海当代艺术博物馆	90,240.00	90,240.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
程昕东国际当代艺术空间	87,114.00	87,114.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
凯尚画廊	87,100.00	87,100.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
北京市钧天坊古琴文化艺术传播有限公司	63,017.00	63,017.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海证大喜玛拉雅美术馆	46,387.00	40,887.00	88.14	预计部分无法收回
合计	<u>2,322,781.20</u>	<u>1,739,988.70</u>		

(2) 按组合计提坏账准备：

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,603,067.71		
1-2 年 (含 2 年)	697,927.10	34,896.35	5.00
2-3 年 (含 3 年)	425,571.42	42,557.14	10.00
3-4 年 (含 4 年)	201,953.00	60,585.90	30.00
4-5 年 (含 5 年)	31,499.11	15,749.56	50.00
5 年以上			
合计	<u>4,960,018.34</u>	<u>153,788.95</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	907,744.00	832,244.70				1,739,988.70
按组合计提坏账准备	686,873.53				-533,084.58	153,788.95
合计	<u>1,594,617.53</u>	<u>832,244.70</u>			<u>-533,084.58</u>	<u>1,893,777.65</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
北京中展丹青展览有限公司	1,499,400.00	20.59	
上海美术馆	733,530.00	10.07	733,530.00
卢辅圣	725,760.00	9.97	217,728.00
湖北美术学院	420,840.00	5.77	
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	3.75	8,656.00
合计	<u>3,652,650.00</u>	<u>50.15</u>	<u>959,914.00</u>

(三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内（含 1 年）	4,256,193.60	54.43	4,221,209.68	75.66
1-2 年（含 2 年）	2,724,839.49	34.85	979,587.86	17.56
2-3 年（含 3 年）	459,436.51	5.88	273,714.07	4.91
3 年以上	378,714.07	4.84	105,000.00	1.87
合计	<u>7,819,183.67</u>	<u>100.00</u>	<u>5,579,511.61</u>	<u>100.00</u>

1. 预付款项按账龄列示

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	期末金额	账龄	占预付款项 期末余额的 比例（%）
安盛天平财产保险股份有限公司上海分公司	非关联方	875,098.90	1 年以内（含 1 年）	11.19
人保财产上海公司	非关联方	661,104.17	1 年以内（含 1 年）	8.45
常州市文化图书设备有限公司	非关联方	425,000.00	1 年以内（含 1 年）	5.44
江苏满运软件科技有限公司天津分公司	非关联方	417,337.32	1 年以内（含 1 年）	5.34
上海洋高春商贸有限公司	非关联方	398,725.00	1 年以内（含 1 年）	5.10
合计		<u>2,777,265.39</u>		<u>35.52</u>

（四）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,767,036.42	5,634,864.89
合计	<u>5,767,036.42</u>	<u>5,634,864.89</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	700,054.25
1-2 年（含 2 年）	1,857,336.99
2-3 年（含 3 年）	1,289,745.85
3-4 年（含 4 年）	741,353.64

账龄	期末账面余额
4-5 年（含 5 年）	619,167.46
5 年以上	576,727.97
合计	<u>5,784,386.16</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,663,040.69	1,242,269.73
押金保证金	4,121,345.47	4,427,295.63
合计	<u>5,784,386.16</u>	<u>5,669,565.36</u>

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	合计
	信用损失	减值）	值）	
2020 年 1 月 1 日余额	34,700.47			<u>34,700.47</u>
2020 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	17,350.73			<u>17,350.73</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余 额	17,349.74			<u>17,349.74</u>

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	34,700.47		17,350.73		17,349.74
合计	<u>34,700.47</u>		<u>17,350.73</u>		<u>17,349.74</u>

（5）本期实际核销的其他应收款情况
无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
ATA 担保押金	押金保证金	625,095.00	1 年以内 276,500.00; 1 至 2 年 348,595.00	10.81	
北京中展丹青展览有 限公司	押金保证金	499,800.00	1 至 2 年	8.64	
中国国际贸易促进委 员会	押金保证金	498,667.46	4 至 5 年	8.62	
上海爱吉福企业发展 有限公司	押金保证金	393,896.00	5 年以上	6.81	
投标保证金	押金保证金	271,586.73	1 年以内	4.69	
合计		<u>2,289,045.19</u>			<u>39.57</u>

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准 备	账面 价值	账面 价值
库存商品	1,094,008.57		1,094,008.57	1,079,983.57
合计	<u>1,094,008.57</u>		<u>1,094,008.57</u>	<u>1,079,983.57</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的各项税费		304,251.58
理财产品	630,000.00	208,344.66
合计	<u>630,000.00</u>	<u>512,596.24</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,227,804.86	1,779,279.62

项目	期末余额				期初余额
固定资产清理					
合计			<u>1,227,804.86</u>		<u>1,779,279.62</u>
2. 固定资产					
项目	通用设备	专用设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,702,095.79	931,250.22	2,029,752.84	376,207.10	<u>6,039,305.95</u>
2. 本期增加金额				<u>12,373.27</u>	<u>12,373.27</u>
(1) 购置				12,373.27	<u>12,373.27</u>
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	<u>2,702,095.79</u>	<u>931,250.22</u>	<u>2,029,752.84</u>	<u>388,580.37</u>	<u>6,051,679.22</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,782,623.08	796,360.01	1,346,077.88	334,965.36	<u>4,260,026.33</u>
2. 本期增加金额	<u>269,072.48</u>	<u>36,951.60</u>	<u>242,715.12</u>	<u>15,108.83</u>	<u>563,848.03</u>
(1) 计提	269,072.48	36,951.60	242,715.12	15,108.83	<u>563,848.03</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	<u>2,051,695.56</u>	<u>833,311.61</u>	<u>1,588,793.00</u>	<u>350,074.19</u>	<u>4,823,874.36</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>650,400.23</u>	<u>97,938.61</u>	<u>440,959.84</u>	<u>38,506.18</u>	<u>1,227,804.86</u>
2. 期初账面价值	<u>919,472.71</u>	<u>134,890.21</u>	<u>683,674.96</u>	<u>41,241.74</u>	<u>1,779,279.62</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	350,000.00	<u>350,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	350,000.00	<u>350,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	2,256,368.2		897,826.12		1,358,542.14
	6				

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	<u>2,256,368.2</u> <u>6</u>		<u>897,826.12</u>		<u>1,358,542.14</u>

(十) 递延所得税资产及递延所得税负债

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	1,873,887.12	468,471.78	1,554,000.08	388,500.02
合计	<u>1,873,887.12</u>	<u>468,471.78</u>	<u>1,554,000.08</u>	<u>388,500.02</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,240.27	75,317.92
可抵扣亏损	3,471,992.20	5,862,275.64
合计	<u>3,509,232.47</u>	<u>5,937,593.56</u>

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020		3,196,903.01	
2021	2,044,289.20	2,044,289.20	
2022	586,841.13	586,841.13	
2023	34,242.30	34,242.30	
2024	418,018.63		
2025	388,600.94		
合计	<u>3,471,992.20</u>	<u>5,862,275.64</u>	

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货运代理及服务费等	1,530,228.61	1,486,670.53
合计	<u>1,530,228.61</u>	<u>1,486,670.53</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京金开宇国际货运代理有限公司	209,021.24	未到结算期
上海爱吉福企业发展有限公司	142,050.64	未到结算期
合计	<u>351,071.88</u>	

(十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,933,811.34	5,451,246.80
合计	<u>5,933,811.34</u>	<u>5,451,246.80</u>

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,090.06	5,137,708.08	5,060,973.11	165,825.03
二、离职后福利中-设定提存计划负债		116,892.21	116,892.21	
合计	<u>89,090.06</u>	<u>5,254,600.29</u>	<u>5,177,865.32</u>	<u>165,825.03</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	89,090.06	4,155,484.38	4,078,749.41	165,825.03
二、职工福利费		297,336.44	297,336.44	
三、社会保险费		<u>341,238.48</u>	<u>341,238.48</u>	
其中：医疗保险费		312,530.14	312,530.14	
工伤保险费		1,934.40	1,934.40	
生育保险费		26,773.94	26,773.94	
四、住房公积金		182,281.00	182,281.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		161,367.78	161,367.78	
合计	89,090.06	5,137,708.08	5,060,973.11	165,825.03

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		112,900.42	112,900.42	
2. 失业保险费		3,991.79	3,991.79	
合计		116,892.21	116,892.21	

（十五）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	885,688.99	862,436.80
2. 增值税	226,321.11	226,012.77
3. 城市维护建设税	21,416.35	13,681.26
4. 教育费附加	15,428.69	10,394.88
5. 代扣代缴个人所得税	72,576.92	74,304.43
6. 印花税	12,504.14	12,504.14
合计	1,233,936.20	1,199,334.28

（十六）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,143,588.44	4,053,346.46
合计	5,143,588.44	4,053,346.46

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	823,366.90	812,561.52
往来款	4,300,327.62	3,220,009.41

款项性质	期末余额	期初余额
代收代缴	19,893.92	20,775.53
合计	<u>5,143,588.44</u>	<u>4,053,346.46</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(十七) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	378,753.92	347,951.92
合计	<u>378,753.92</u>	<u>347,951.92</u>

(十八) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		270,000.00		270,000.00	与资产相关的政府补助
合计		<u>270,000.00</u>		<u>270,000.00</u>	

(十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	5,274,038.00						5,274,038.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>5,274,038.00</u>						<u>5,274,038.00</u>
其中：境内法人持股	647,700.00						647,700.00
境内自然人持股	4,626,338.00						4,626,338.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	3,225,962.00						3,225,962.00
1. 人民币普通股	3,225,962.00						3,225,962.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
4. 其他							
股份合计	8,500,000.00						8,500,000.00

（二十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,413,906.91			2,413,906.91
其他资本公积	1,083,721.43			1,083,721.43
合计	3,497,628.34			3,497,628.34

（二十一）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	386,759.01			386,759.01
合计	386,759.01			386,759.01

（二十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-4,851,029.09	-5,010,070.82
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-4,851,029.09	-5,010,070.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,582.17	159,041.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-4,749,446.92	-4,851,029.09

（二十三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-项目收入	22,504,571.90	18,845,629.99	40,309,704.86	35,567,329.1

				6
合计	<u>22,504,571.90</u>	<u>18,845,629.99</u>	<u>40,309,704.86</u>	<u>35,567,329.1</u>
				<u>6</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
合同类型	<u>22,504,571.90</u>
艺术品展览配套服务	18,095,140.95
藏品库建设	1,685,290.98
艺术品保管服务	1,926,754.08
艺术展览和活动策划	797,385.89
按经营地区分类	<u>22,504,571.90</u>
国内	22,504,571.90
合计	<u>22,504,571.90</u>

3. 履约义务的说明

①艺术品展览配套服务以艺术品运送到目的地并取得客户签字确认作为收入确认的时点；海外运输代理业务因涉及往返运输，且时间较长，根据业务的特点按单程分别确认收入，确认原则同上。

②艺术品保管服务按照双方认可的保管合同规定的期限与价格，公司根据该期限内应收取的价款，期限到期开具发票确认保管收入。

③ 藏品库建设业务以项目验收为时点确认收入。

④艺术展览和活动策划业务以项目验收作为确认收入的依据。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为5,933,811.34元，其中：5,933,811.34元预计将于2021年度确认收入。

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,360.19	82,422.32
教育费附加	24,255.75	59,222.44
其他	423.97	1,029.00
合计	<u>59,039.91</u>	<u>142,673.76</u>

（二十五）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,073,324.27	1,502,232.34

费用性质	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	627,408.50	713,993.19
办公费	175,204.28	162,392.69
差旅及交通费	352,114.46	982,347.04
福利费	256,351.81	248,865.81
租赁费	138,543.93	397,552.63
业务招待费	112,761.87	221,437.30
折旧及摊销	96,134.53	110,927.54
水电费	68,341.86	32,716.02
快递费	67,597.41	107,034.60
物业费	49,610.64	14,146.78
其他	127,583.85	138,393.94
合计	<u>3,144,977.41</u>	<u>4,632,039.88</u>

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	242,533.34	178,640.00
减：利息收入	4,425.67	5,106.75
汇兑净损益	20,485.47	755.72
手续费	34,028.66	53,059.08
合计	<u>292,621.80</u>	<u>227,348.05</u>

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
基于云端艺术品一致性追溯鉴别创新信息服务平台项目	120,000.00	350,000.00
增值税加计抵减	55,669.35	99,061.16
稳岗补贴	27,440.65	1,839.00
社保补贴	7,000.00	
合计	<u>210,110.00</u>	<u>450,900.16</u>

(二十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	-49,319.43	70,103.80
合计	<u>-49,319.43</u>	<u>70,103.80</u>

(二十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-299,160.12	-303,657.85
其他应收款坏账损失	17,350.73	-34,700.47
合计	<u>-281,809.39</u>	<u>-338,358.32</u>

(三十) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	4,844.63	161,086.70	4,844.63
合计	<u>4,844.63</u>	<u>161,086.70</u>	<u>4,844.63</u>

(三十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	1,266.00	5,260.00	1,266.00
合计	<u>1,266.00</u>	<u>5,260.00</u>	<u>1,266.00</u>

(三十二) 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	23,252.19	
递延所得税费用	-79,971.76	-80,255.38
合计	<u>-56,719.57</u>	<u>-80,255.38</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	44,862.60	78,786.35
按适用税率计算的所得税费用	11,215.65	19,696.59
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,287.63	71,474.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-123,814.97	-260,420.69

项目	本期发生额	上期发生额
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	-12,407.88	88,993.77
所得税费用合计	<u>-56,719.57</u>	<u>-80,255.38</u>

(三十三) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补贴	161,364.98	352,243.01
收到的利息收入	4,425.67	5,106.75
其他	716,681.09	11,086.70
合计	<u>882,471.74</u>	<u>368,436.46</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的往来款	1,069,351.45	4,137,000.07
付现的费用	1,736,245.28	2,494,650.33
合计	<u>2,805,596.73</u>	<u>6,631,650.40</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	559,025.23	
合计	<u>559,025.23</u>	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,030,000.00	
合计	<u>1,030,000.00</u>	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	865,000.00	
合计	<u>865,000.00</u>	

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	101,582.17	159,041.73
加：资产减值准备		
信用减值损失	281,809.39	338,358.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	563,848.03	692,509.10
使用权资产摊销		
无形资产摊销		17,500.05
长期待摊费用摊销	897,826.12	398,856.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	263,018.81	179,395.72
投资损失（收益以“－”号填列）	49,319.43	-70,103.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-79,971.76	-80,255.38
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）	-14,025.00	-254,500.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,862,532.55	-1,330,462.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,028,503.49	-1,327,479.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-770,621.87</u>	<u>-1,277,140.00</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>3,537,014.64</u>	<u>4,189,003.36</u>
减：现金的期初余额	4,189,003.36	3,820,299.89
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	-651,988.72	368,703.47

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	<u>3,537,014.64</u>	<u>4,189,003.36</u>
其中：库存现金	8,332.62	11,526.95
可随时用于支付的银行存款	3,389,137.11	4,174,916.41
可随时用于支付的其他货币资金	139,544.91	2,560.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>3,537,014.64</u>	<u>4,189,003.36</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>47,939.34</u>	<u>6.5249</u>	<u>312,799.40</u>
其中：美元	47,939.34	6.5249	312,799.40

（三十六）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
基于云端艺术品一致性追溯鉴别	120,000.00	其他收益	120,000.00
创新信息服务平台项目			
减免增值税	55,669.35	其他收益	55,669.35
稳岗补贴	27,440.65	其他收益	27,440.65
社保补贴	7,000.00	其他收益	7,000.00
合计	<u>210,110.00</u>		<u>210,110.00</u>

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
上海平阁文化发展有限公司	上海	上海	展览展示服务	100.00		100.00	同一控制下公司合并
上海臻昀供应链管理有 限公司	上海	上海	物流服务	100.00		100.00	投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外包括货币资金、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	3,537,014.64			<u>3,537,014.64</u>
应收账款	5,389,021.89			<u>5,389,021.89</u>
其他应收款	5,767,036.42			<u>5,767,036.42</u>

（2）2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计 量的金融资产	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融 资产	合计
货币资金	4,189,003.36			<u>4,189,003.36</u>
应收账款	3,740,890.74			<u>3,740,890.74</u>
其他应收款	5,634,864.89			<u>5,634,864.89</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变		合计
	动计入当期损益的金融	其他金融负债	
	负债		
应付账款		1,530,228.61	<u>1,530,228.61</u>
其他应付款		5,143,588.44	<u>5,143,588.44</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变		合计
	动计入当期损益的金融	其他金融负债	
	负债		
应付账款		1,486,670.53	<u>1,486,670.53</u>
其他应付款		4,053,346.46	<u>4,053,346.46</u>

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六（二）及六（四）。

(三) 流动性风险

无。

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

无。

2. 汇率风险

无。

3. 权益工具投资价格风险

无。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张润。

（三）本公司的母公司有关信息

无。

（四）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

（五）本公司的合营和联营企业情况

无。

（六）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钮宇鸣	公司股东配偶
张润	公司股东、董事长、董事

（七）关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	444,124.56	589,722.46

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张润	865,000.00	未约定	未约定	未签订借款合同

（八）关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	张润	2,606,108.35	1,741,108.35

（九）关联方承诺事项

无。

（十）其他

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十六、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,732,411.31
1-2 年（含 2 年）	690,105.10
2-3 年（含 3 年）	249,578.82
3-4 年（含 4 年）	1,067,124.70
4-5 年（含 5 年）	1,435,281.61
5 年以上	
合计	<u>7,174,501.54</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>2,530,498.20</u>	<u>35.27</u>	<u>1,739,988.70</u>		<u>790,509.50</u>
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,530,498.20	35.27	1,739,988.70	68.76	790,509.50
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>4,644,003.34</u>	<u>64.73</u>	<u>116,548.69</u>		<u>4,527,454.65</u>
其中：信用风险特征组合	4,644,003.34	64.73	116,548.69	2.51	4,527,454.65
合计	<u>7,174,501.54</u>	<u>100.00</u>	<u>1,856,537.39</u>		<u>5,317,964.15</u>

续上表

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比	

		(%)		例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>1,147,744.00</u>	<u>23.23</u>	<u>907,744.00</u>		<u>240,000.00</u>
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,147,744.00	23.23	907,744.00	79.09	240,000.00
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>3,793,993.67</u>	<u>76.77</u>	<u>611,555.61</u>		<u>3,182,438.06</u>
其中：信用风险特征组合	3,793,993.67	76.77	611,555.61	16.12	3,182,438.06
合计	<u>4,941,737.67</u>	<u>100.00</u>	<u>1,519,299.61</u>		<u>3,422,438.06</u>

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海美术馆	733,530.00	733,530.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
卢辅圣	725,760.00	217,728.00	30.00	预计部分无法收回
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
苏州博物馆	134,920.50	65,660.00	48.67	预计部分无法收回
李育红	114,712.70	114,712.70	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海当代艺术博物馆	90,240.00	90,240.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
程昕东国际当代艺术空间	87,114.00	87,114.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
凯尚画廊	87,100.00	87,100.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
北京市钧天坊古琴文化艺术传播有限公司	63,017.00	63,017.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海证大喜玛拉雅美术馆	46,387.00	40,887.00	88.14	预计部分无法收回
上海臻跑供应链管理有限公司	207,717.00			
合计	<u>2,530,498.20</u>	<u>1,739,988.70</u>		

(2) 按组合计提坏账准备：

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内（含 1 年）	3,524,694.31		
1-2 年（含 2 年）	690,105.10	34,505.25	5.00
2-3 年（含 3 年）	249,578.82	24,957.88	10.00
3-4 年（含 4 年）	163,635.00	49,090.50	30.00
4-5 年（含 5 年）	15,990.11	7,995.06	50.00
5 年以上			
合计	<u>4,644,003.34</u>	<u>116,548.69</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	907,744.00	832,244.70				1,739,988.70
按组合计提坏账准备	611,555.61				-495,006.92	116,548.69
合计	<u>1,519,299.61</u>	<u>832,244.70</u>			<u>-495,006.92</u>	<u>1,856,537.30</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
北京中展丹青展览有限公司	1,499,400.00	20.90	
上海美术馆	733,530.00	10.21	733,530.00
卢辅圣	725,760.00	10.12	217,728.00
湖北美术学院	420,840.00	5.87	
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	3.81	8,656.00
合计	<u>3,652,650.00</u>	<u>50.91</u>	<u>959,914.00</u>

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,369,344.27	7,319,658.65
合计	<u>7,369,344.27</u>	<u>7,319,658.65</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,215,970.83
1-2 年（含 2 年）	1,796,055.20
2-3 年（含 3 年）	2,153,885.00
3-4 年（含 4 年）	418,783.55
4-5 年（含 5 年）	619,167.46
5 年以上	182,831.97
合计	<u>7,386,694.01</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,145,472.41	3,704,287.36
押金及保证金	3,241,221.60	3,650,071.76
合计	<u>7,386,694.01</u>	<u>7,354,359.12</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2020 年 1 月 1 日余额	34,700.47			<u>34,700.47</u>
2020 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	17,350.73			<u>17,350.73</u>
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	17,349.74			<u>17,349.74</u>

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
往来款	34,700.47		17,350.73		17,349.74
合计	<u>34,700.47</u>		<u>17,350.73</u>		<u>17,349.74</u>

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款坏账准备总额的比例（%）
上海平阁文化艺术传播有限公司	关联方往来款	2,610,591.11	1 年以内 69,600.00；1-2 年 65,746.21；2-3 年 2,153,885.00；3-4 年 321,359.90	35.34
ATA 担保押金	押金保证金	625,095.00	1 年以内 276,500.00；1 至 2 年 348,595.00	8.46
北京中展丹青展览有限公司	押金保证金	499,800.00	1 至 2 年	6.77
中国国际贸易促进委员会	押金保证金	498,667.46	4 至 5 年	6.75
投标保证金	押金保证金	271,586.73	1 年以内	3.68
合计		<u>4,505,740.30</u>		<u>61.00</u>

（7）涉及政府补助的应收款项

无。

（8）因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	8,469,016.17		8,469,016.17	8,469,016.17	
合计	<u>8,469,016.17</u>		<u>8,469,016.17</u>	<u>8,469,016.17</u>	

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海平阁文化发展有限公司	3,469,016.17			3,469,016.17		
上海臻驹供应链管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	<u>8,469,016.17</u>			<u>8,469,016.17</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-项目收入	19,701,913.99	16,628,397.33	36,601,376.70	32,974,611.80
合计	<u>19,701,913.99</u>	<u>16,628,397.33</u>	<u>36,601,376.70</u>	<u>32,974,611.80</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	-49,319.43	70,103.80
合计	<u>-49,319.43</u>	<u>70,103.80</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
----------	----	----

(1) 非流动性资产处置损益

非经常性损益明细	金额	说明
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	127,000.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-49,319.43	
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,578.63	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	81,259.20	
减：所得税影响金额	20,314.80	
扣除所得税影响后的非经常性损益	60,944.40	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	60,944.40	
归属于少数股东的非经常性损益		
(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	1.34	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.54	0.01	0.01

十九、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表相关附注经公司董事会于2021年4月26日批准报出。

上海特锐艺术展览服务股份有限公司

二〇二一年四月二十七
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：

上海市嘉定区马陆镇大治路 18 号 D 幢，上海特锐艺术总部