



光远文化

NEEQ : 870671

威海光远文化传播股份有限公司

Weihai Guangyuan Culture

Communication Stock Co., Ltd.



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	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	21
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	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	122

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。

公司负责人于镇滔、主管会计工作负责人于镇滔及会计机构负责人（会计主管人员）姚亚欣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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	☐ 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
核心技术人才流失的风险	公司是知识密集型企业，最依赖的资源就是人才。人才的创意是作品的灵魂。核心技术人才是公司的根本，随着行业竞争的加剧，企业间对人才的争夺也日益激烈。未来公司将可能面临核心技术人才流失的风险，从而削弱企业的竞争力，对公司的发展产生不利影响。应对措施：公司已在股份制改造过程当中，吸收了主要的核心技术人员为公司股东，同时，公司重视人才的培养与维护，制订了合理的薪资制度，对员工给予与其付出相应的报酬，并设立的奖励机制。公司也不断增加员工的福利支出，为创意人员、技术人员、高级管理人员等核心员工提供良好的吃住条件。公司也会重视光远技校的教育工作，使其为公司不断的输送优秀的人才。
产业政策变化的风险	动漫产业的发展离不开国家出台的一系列扶持政策，如 2011 年修订的《产业结构调整指导目录（2011 年本）》中，政府将动漫行业列为国家鼓励发展的产业；2014 年 11 月，财政部、海关总署、国家税务总局，又联合发布了《关于继续实施支持文化公司发展若干税收政策的通知》，继续实施对文化公司的相关税收优惠政策。随着国内动漫产业的发展壮大，未来国家可能逐步降低对国内动漫产业的扶持力度，放宽对境外动漫作品

	的播放限制。这将会加剧国内动漫市场的竞争，对国内动漫企业形成冲击。应对措施：公司将不断地提高经营水平、盈利水平，开发爆品，争取进一步打开市场，壮大公司规模，提高公司的整体竞争力，降低政府补贴收入在公司总收入中的比例。加强与国际动漫公司的合作与交流，扩大动漫作品与服务的进出口，努力提高公司的制作水平和管理水平，积极面对国内外同行业公司的竞争，逐步减弱对政府政策的依赖程度。
客户集中的风险	公司 2020 年、2019 年前五名的客户分别占当年营业额的比重达 38.21%、82.87%，客户集中度高。虽然公司不存在对单一客户的持续性依赖风险，但公司若在未来的发展过程当中，无法开发重要客户，将面临业务规模萎缩的风险。应对措施：公司开发新的打包产品，吸引更多的新客户，扩大公司客户的受众群体，同时公司也会重视对客户的售后服务，巩固已有客户。
收益不确定性的风险	公司计划维持原创动画业务的投入，而原创动画具有制作周期长、前期投入大、收益见效慢的特点。在进行作品原创时，无法准确预估未来收益，收益具有不确定性。如果原创动画作品上市后，市场反响不好，无法得到消费者的认可，那么公司就将承担创作失败的风险。应对措施：公司将扩大公司动漫广告、动漫加工、教育培训等现金流业务，根据公司资金情况来确立原创动画业务的预算支出，同时新增宣传片制作收入和儿童收入来确保公司的现金流充足。同时，规范原创项目立项流程，提高立项审核标准，强化立项前的市场分析工作；重视作品的质量，高标准要求员工完成各个制作环节工作；提前寻找潜在客户，及时调整对作品市场规模的预期；重视保密工作，及时申请作品的知识产权；作品发行后，同步做好作品的网络宣传及衍生品开发工作，通过学习或引进新员工，提高公司对作品知识产权综合运营的能力。
公司规模较小、抵御风险能力较弱的风险	公司 2020 年、2019 年总资产分别为 15,783,418.67、17,810,365.39 元；营业收入分别为 7,639,526.45、8,168,363.18。与同行其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，面临较大的经营风险，可能影响公司可抵御市场风险的能力。应对措施：集中公司的资金来开拓宣传片制作业务和儿童乐园服务。打造山东动漫服务贸易公共平台—综合服务性众包平台。借助威海的地理优势、区域政策环境优势及公司在行业内的资源优势，努力将平台打造成动漫产业国际交易平台。这些措施将助力于公司规模的壮大。另外公司将把有限的资源投入到最能迅速提升竞争能力的业务环节，尽快做大公司业务规模，降低企业规模较小的经营风险。
知识产权受侵犯的风险	创意是动漫产业的核心价值所在，动漫公司以原创动画电视剧、动漫电影等内容的创意、制作、发行为基础，向动漫品牌形象授权、动漫衍生品等动漫衍生产业衍伸，提供动漫衍生品服务，而将核心资源商业化、产业化是动漫公司盈利的主要模式。公司的知识产权主要是动漫作品的相关版权、著作权等。我国知识产权保护机制尚不完善，公众知识产权意识薄弱，对侵权行

	为的维权成本较高，存在相关产品因容易盗版而权益受损的风险。如公司未能有效保护自身产品的知识产权，被其他公司模仿、复制，将可能在市场竞争中削弱自身竞争优势，从而对公司的经营和业绩产生不利影响。应对措施：公司将加强对自身产品的保护，在签订合同时完善相应的知识产权保护条款，并通过申请产权保护和选择知名动漫衍生品制造厂商合作方式，打响公司动漫产品正版品牌，扩大市场影响。如有必要，公司将坚决利用法律武器维护公司的正当权益。
税收优惠政策变化风险	2013 年 11 月 28 日，根据文化部、财政部、国家税务总局《动漫企业认定管理办法（试行）》，公司获得由山东省文化厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务颁发的动漫企业认定证书。根据《财政部国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》[财税（2009）65 号]，本公司按照国家现行鼓励软件行业发展享受公司所得税优惠政策，即自首个获利年度起，2015 年度和 2016 年度免征公司所得税，2017 年度至 2019 年度减半征收公司所得税。根据《财政部国家税务总局关于教育税收政策的通知》2004 第 39 号文的规定威海市光远技工学校免征所得税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36 号文的规定威海市光远技工学校免征增值税。动漫企业认定证书每年需定期年审，公司未来如不能通过动漫企业认定年审，相关税收优惠政策取消。同时未来国家税收优惠政策若发生变化，也可能对公司业绩产生一定影响。应对措施：不断提升公司竞争力，提高公司产品盈利能力，从而提高公司风险应对能力，避免对税收优惠政策及政府补助产生依赖。
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、股份公司、光远文化	指	威海光远文化传播股份有限公司
学校、技校、技工学校、光远技校	指	威海市光远技工学校
贝逗乐园、儿童乐园	指	天津贝逗儿童游艺有限公司
望海实业、集团公司、母公司	指	山东望海实业集团有限公司
林铂通	指	山东林铂通投资有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
动漫	指	动画和漫画
衍生品、动漫衍生品	指	利用卡通动漫中的原创人物形象，经过专业设计所开发制造出的一系列可供售卖的服务或产品（如玩具、文具、饰品）
三维、3D	指	通过计算机中建立虚拟世界，按照要表现的对象的开头尺寸建立模型以及场景，再根据要求设定模型的运动轨迹、虚拟摄影机的运动和其它动画参数，最后按要求为模型赋上特定的材质，并打上灯光，从而让计算机自动运算，最后生成的画面。
原画	指	又称为关键帧、动作设计，是相对于动画而言，具体是指动画创作中一个场景动作之起点与终点的画面。
动画（仅指下文动画制作流程图中使用的该词）	指	也称中间画，指将原画画面关键动态之间的变化过程，按照原画所规定的动作范围、张数及运动规律，一张一张地画出来，使原画动作更加流畅细腻的画面。
美术设计	指	根据剧本和导演阐述，设计作品的艺术风格、角色造型和场景。
分镜设计	指	根据文字分镜头描述，将文字分镜头变为画面，使剧本视觉化、形象化的一个过程。
建模	指	动画师根据前期的造型设计，通过 3DS MAX、MAYA 等建模软件在计算机中绘制出角色模型的过程。建模也是三维动画制作过程中工作量最大的一个环节。
贴图	指	3D 影视动画以及游戏制作过程中的一个环节，指使用 Photoshop 等平面软件制作材质平面图，覆盖于 3DS MAX、MAYA 等 3D 制作软件建立的立体模型上的过程。
渲染	指	建筑设计、动画制作等利用 3DS MAX、MAYA 等 3D 制作软件制作好模型、动画帧后，将所设计内容利用软件本身或者辅助软件制作成最终效果图或者动画的过程。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	威海光远文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Weihai Guangyuan Culture Communication Stock Co., Ltd.
证券简称	光远文化
证券代码	870671
法定代表人	于镇滔

二、 联系方式

董事会秘书	姚亚欣
联系地址	威海市高区丹东路 77-11 号
电话	06313858675
传真	06313858675
电子邮箱	774073295@qq.com
公司网址	http://www.sdgyacg.com/
办公地址	山东省威海市高区丹东路 77-11 号
邮政编码	264200
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	2010 年 5 月 13 日
挂牌时间	2017 年 1 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R-86-863-8630
主要业务	动漫制作业务、广告制作与发布业务、教育培训业务、室内儿童游艺娱乐服务。
主要产品与服务项目	动漫制作业务、广告制作与发布业务、教育培训业务、室内儿童游艺娱乐服务。
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）	10,760,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	山东望海实业集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙树仁），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	91371000555222766N	否
注册地址	山东省威海市高区丹东路 77-11 号	否
注册资本	10,760,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国盛证券	
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩凤凰中大道 1115 号北京银行大厦 12 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国盛证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张敏	陈雪梅
	0 年	0 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 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	7,639,526.45	8,168,363.18	-6.47%
毛利率%	-5.91%	-15.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,598,112.92	-2,542,740.01	2.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,652,982.43	-6,036,942.24	-22.92%
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)	-71.75%	-41.07%	-
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)	-128.50%	-97.51%	-
基本每股收益	-0.24	-0.24	0%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	15,783,418.67	17,810,365.39	-11.38%
负债总计	13,461,571.52	12,890,405.32	4.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,321,847.15	4,919,960.07	-52.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.22	0.46	-52.17%
资产负债率%(母公司)	57.09%	56.34%	-
资产负债率%(合并)	85.29%	72.38%	-
流动比率	31.37	62.18	-
利息保障倍数	-5.86	-5.75	-

(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	3,367,088.91	-2,743,635.59	222.72%
应收账款周转率	16.02%	4.08%	-
存货周转率	54.77%	45.43%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.38%	-4.92%	-
营业收入增长率%	-6.47%	-27.99%	-
净利润增长率%	2.18%	38.54%	-

(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	10,760,000.00	10,760,000.00	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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或者定量持续享受的政府补助除外	2,140,742.70
除上述各项之外的其他营业收入和支出	22,277.84
非经常性损益合计	2,163,020.54
所得税影响数	108,151.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,054,869.51

(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

(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

公司所属的行业为“动漫行业”，主营业务是动漫制作业务、广告制作与发布业务和教育培训业务以及儿童乐园服务。公司的收入主要来源于动漫影视作品制作收入、动漫加工外包服务收入、广告制作与发布收入、培训收入和儿童乐园服务收入。公司 2013 年经文化部、财政部、国家税务总局联合认定为动漫企业。公司拥有专业研发及运营团队，现已形成原创动漫研发、生产加工、影视策划、电视推广、广告发布、动漫衍生产品研发与销售、山东动漫网平台服务、人才培养为一体的动漫产业生态体系平台。

(一) 制作模式

公司现有制作部门包括：影视策划部、二维部、三维部，主要从事原创动画制作和动漫加工两个主要部分。一般而言，一部动画片的制作过程可以分为：前、中、后三个阶段。

前期工作主要包括：与客户沟通形成文字初稿，剧本创作、人物设定，美术设计和分镜设计。与客户沟通明晰客户目标明确动画制作类型，确定制作意向从而制作创意方案。影视策划部或者编剧根据客户要求编写文案或剧本大纲并根据客户要求进行修改。美术设计依据剧本或导演的阐述，进行角色造型设计、场景设计和道具设计。

中期制作包括：设计稿制作，动画制作，建模，渲染等环节。动画制作又分二维部分和三维部分。

二维部分：在中期制作这个环节，为了把握动作质量和方便工作的进行，通常会在制作中将此环节分为原画和动画两个部分。

三维部份：根据前期的设计，在计算机中通过相关制作软件制作出动画片段，制作流程为建模、材质、灯光、动画、摄影机控制、渲染等，这是三维动画的制作特色。

后期制作包括：剪辑，配乐，配音，成片。后期合成技术在动画片制作过程中起着举足轻重的作用。它是将所有动画文件和镜头合成一个有条理、有次序的制作过程，同时它是决定一部动画片能否吸引住观众目光、能否具有视觉感染力的一个重要因素。

各组员每天将当天的实际产量和内容报给各组长，各组长将各组员日产量报给部长，以此明确项目的制作进度。

公司的动漫设计和制作过程，全程采用数字化方式处理。公司制作部门员工都能熟练使用 Graphic Design、Computer Graphics、After Effects 各环节中的动漫设计、制作技术软件，工作效率高效。

(二) 销售模式

公司的主营业务是动漫影视制作业务、广告制作与发布业务和教育培训业务以及儿童乐园服务。其中，动漫影视制作业务包括原创动画业务和动漫加工业务及企、事业单位的动漫广告、宣传片的制作。原创动画业务客户主要是有制作原创动画需求的单位、有动画采购需要的电视台、影院、视频网站和有动漫作品知识产权授权需要的玩具公司、文具公司、游戏公司、出版社、服装企业等等。动漫加工业务客户主要是其他动漫公司。企、事业单位的动漫广告、宣传片的制作客户主要是各类企事业单位、政府部门。广告制作与发布业务的客户为企、事业单位。

公司获取客户的方式主要有：

(1)通过公司管理层和核心技术人员的人脉资源介绍

公司高管、导演和核心业务人员充分扩展和利用自己的人脉资源，开发重要项目。上海盛月网络科技有限公司的《邂逅在迷宫》委托制作为导演利用行业内人脉资源获取的客户。

(2)通过举办、参加文博会、行业交流会、作品展览会等活动获取

举办、参加文博会、行业交流会、各地动漫展可以给动漫行业内企业提供一个交流的平台，联络业务；可以提供一个自我展示的平台，向客户展示公司实力，吸引客户主动上门。公司通过举办和参加文

博会、行业交流会、作品展览会来获取客户资源。

(3)通过政府部门和股东单位山东望海实业集团有限公司的牵线搭桥获取客户

当地政府部门和股东单位山东望海实业集团有限公司对公司的业务开拓给予积极的支持和帮助。

(4)通过客户和供应商的介绍

(5)通过市场部员工上门拜访、电话宣传、行业内的微信群\QQ 群宣传

目前，公司已建立了以市场部为核心的全员营销体系。市场部员工负责对本土动漫业务的开发，并维护与老客户的联系。员工可以通过上门拜访、电话宣传这种线下方式去拓展市场，获取新的客户资源；也可以通过微营销、微博、微信、QQ 群等线上方式来获取新客户。

(6)通过网络广告和定点宣传来获取教育培训生源

公司通过在百度等国内知名网站投放广告来宣传、推广光远技校，提高学校知名度，同时在教职员工中实行“全员招生、划区宣传、指标考核”等招生政策，努力扩大招生数量。学校的招生宣传方式主要包括对接主要生源地的初、高中学校，联合宣传，在学生活动场所派发传单，网络、微信宣传等。

(7)通过电话回访和网络宣传广告来扩大知名度

公司通过大众点评网、支付宝口碑、微信推广等方式来增加贝逗乐园的知名度，同时通过电话回访的方式来吸引老客户重新来店游乐。

(三) 采购模式

公司采购项目主要是运输设备、办公设备、电子设备等资产采购。公司的资产采购一般是固定资产，采购次数少，资产使用时间长，一般由行政部联合财务部人员共同到市场进行询价，选择性价比高的商品购买。

(四) 外协加工

公司具备完整的原创动漫作品制作能力。外协加工主要是建模、渲染、配音、特效等制作环节的外协制作。

1、外协加工流程

外协加工是制作流程中的部分环节外包给同行公司。外协加工的流程主要是：公司导演根据项目情况，决定哪部分制作环节工作外包并预估外包费用。确定外包内容和预算后对外发出采购需求。公司发出外包服务采购需求的方式主要有两种，一是公司高管和核心技术人员询问认识的同行公司，二是公司将采购需要发到行业的交流平台上，如微信群、QQ 群。有意向接包的同行企业跟公司联系后，公司派导演、执行导演对接包公司进行资质审核。不同的外包业务，对接包公司的资质要求也不一样。资质审核通过后，双方签订委托制作合同。接包公司制作过程中，根据合同条款，公司对其进行监督、检查和确认，双方随时保持沟通。外协加工厂商完成委托制作任务后，公司验收。款项支付方式根据合同条款，按进度支付或验收后一次支付。

2、外协产品的质量控制措施

公司从事动漫行业多年，对行业内各专业外协厂商的制作能力有较清晰的了解。公司在将部分制作环节外包的时候，对外协加工厂商的资质具有严格的要求。由于公司项目多、时间紧张的情况下，同时在不涉及原创的情况下，将部分制作环节进行外协制作。

3.综合管理

(1) 严格遵守合同条款和保密协议。

(2) 外包公司需要 2 年以上外包加工制作经验，月加工能力不低于 20 分钟。

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		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	1,692,430.78	10.72%	1,094,575.91	6.15%	54.62%
应收票据					
应收账款	515,748.50	3.27%	437,981.56	2.46%	17.76%
存货			295,440.08	1.66%	
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,270,801.43	14.39%	2,419,093.69	13.58%	-6.13%
在建工程					
无形资产	2,043,237.87	12.95%	55,503.26	0.31%	35.81%
商誉					
短期借款	900,000.00	5.70%	3,900,000.00	21.90%	-76.92%
长期借款	4,480,000.00	28.38%	4,500,000.00	25.27%	-0.44%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比上升 54.62%，主要原因是政府补贴款于 12 月份发放，导致货币资金上升；
- 2、应收账款同比上升 17.76%，主要原因是年底已完工项目的款未收回，到时应收账款上升；
- 3、固定资产同比下降 6.13%，主要原因是有部分固定资产已计提完折旧，导致固定资产下降；
- 4、无形资产同比上升 35.81%，主要原因是今年购置新软件，用于项目制作，导致无形资产上升；
- 5、短期借款同比下降 76.92%，主要原因是今年偿还一笔短期借款并未续贷，导致短期借款下降；
- 6、长期借款同比下降 0.44%，主要原因是去年偿还了部分长期借款，导致长期借款下降。

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	7,639,526.45	-	8,168,363.18	-	-6.47%
营业成本	8,090,915.96	105.91%	9,399,859.55	115.08%	-13.93%
毛利率	-5.91%	-	-15.08%	-	-
销售费用	1,124,803.25	14.72%	724,638.28	8.87	55.22%
管理费用	2,256,155.28	29.53%	3,874,539.11	47.43	-41.77%
研发费用	569,384.31	7.45%			100%
财务费用	451,105.57	5.90%	445,343.36	5.45%	1.29%
信用减值损失	48,033.01	0.63%	50,075.97	0.61%	-4.08%
资产减值损失	0		0		
其他收益	2,140,742.70	28.02%	1,217,600.00	14.91%	75.82%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-2,667,661.22	-34.92%	-5,019,802.56	-61.45%	46.86%
营业外收入	26,210.13	0.34%	2,481,700.00	30.38%	-98.94%
营业外支出	3,932.29	0.05%	21,192.39	0.26%	-81.44%
净利润	-2,598,112.92	-34.01%	-2,542,740.01	-31.33%	2.18%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比下降 6.47%，主要原因是疫情影响，我们的儿童乐园 2-5 月份未开业，导致营业收入下降；
- 2、营业成本同比下降 13.93%，主要是原因时候受疫情影响，我们儿童乐园和学校未开业，也没有发生相应成本，导致营业成本下降；
- 3、销售费用同比上升 52.25%，主要原因是今年补提之前的网站建设费用，导致销售费用上升；
- 4、管理费用同比下降 41.77%，主要原因是受疫情影响，我们儿童乐园和学校未开业，相应的管理费用也未发生，导致管理费用下降；
- 5、研发费用同比上升 100%，主要原因是之前年度的研发费用合并和管理费用中，没有单独列示，导致研发费用上升；
- 6、其他收益同比上升 75.82%，主要原因是受会计政策影响，跟收益相关的补贴款放在其他收益中，导致其他收益上升；
- 7、营业利润同比上升 46.86%，主要原因是受疫情影响，今年的成本和费用有所下降，导致营业利润下降；
- 8、营业外收入同比下降 98.94%，主要原因是受会计政策影响，把收到的政府补贴款都放在其他收益中，导致营业外收入下降；
- 9、营业外支出同比下降 81.44%，主要原因是 2019 年乐园有赔偿款，而 2020 年没有，导致 2020 年营业外支出下降；
- 10、净利润同比上升 2.18%，主要原因是今年收入下降，成本和费用虽然较去年有所下降，但是整体收入下降大，导致净利润下降。

(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	7,639,526.45	8,168,363.18	-6.47%
其他业务收入	0		
主营业务成本	8,090,915.96	9,399,859.55	-13.93%
其他业务成本	0		

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
影视动漫宣传片	6,401,382.91	3,506,098.27	45.23%	51.17%	-17.74%	-70.38%
儿童游乐园	2,976,094.67	3,845,607.76	-29.22%	-5.72%	9.94%	170.27%
学历教育	960,162.00	739,209.93	23.01%	23.52%	-54.92%	-120.73%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

在报告期内，公司收入构成无变化。

(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	湖南善禧文化股份有限公司	2,047,358.44	26.80%	否
2	威海刘公岛实业发展有限公司	330,188.68	4.32%	否
3	山东药品食品职业学院	280,867.94	3.68%	否
4	威海边检站	166,477.38	2.18%	否
5	威海临港经济技术开发区苟山镇政府	94,339.62	1.23%	否
合计		2,919,232.06	38.21%	-

(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	宜春市蓝海彤翔信息技术有限公司	2,200,000.00	27.19%	否
2	威海志成网络科技有限公司	1,000,000.00	12.36%	否
3	威海多美家装饰配套有限公司	698,362.15	8.63%	否
4	天津鲁能置业有限公司商业管理分公司	653,918.00	8.08%	否

	司			
5	天津鲁能置业有限公司	445,637.48	5.51%	否
合计		4,997,917.63	61.77%	-

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	3,367,088.91	-2,743,635.59	222.72%
投资活动产生的现金流量净额	-2,311,405.00	-152,5114.61	51.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-457,829.04	4,655,843.45	-109.83%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比上升 222.72%，主要原因是今年收到跟经营有关的款项多，导致经营活动净额上升。
- 2、投资活动产生的现金流量净额下降上升 51.56%，主要原因是今年购置了固定资产，导致投资活动净额上升。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 109.83%，主要是今年偿还一笔贷款，并没有续贷，导致筹资活动净额下降。

(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
威海市 光远技 工学校	控股子 公司	开展计 算机广 告制 作、计 算机应 用与维 修、计 算机动 画漫画 制作、 市场营 销农村 经济管 理、会 计等相 关的学	1,288,751.07	-509,803.66	960,162.00	797,705.18

		历与非学历教育。				
天津贝逗儿童游艺有限公司	控股子公司	儿童室内游艺娱乐服务	2,029,586.75	-2,890,565.75	2,976,094.67	-3,486,429.09
威海市动漫产业发展促进中心	控股子公司	整合动漫游戏资源，为动漫游戏制作提供服务；开展动漫游戏产业对外交流与合作；从事动漫游戏创作	28,658.80	28,658.80	0	-98.10

主要控股参股公司情况说明

威海市光远技工学校成立于 2013 年 10 月，注册资本为人民币 30 万元，业务范围：开展计算机广告制作、计算机应用与维修、计算机动画漫画制作、市场营销农村经济管理、会计等相关的学历与非学历教育。威海市光远技工学校前身为文登市光远技工学校，2013 年 6 月 17 日，山东省人力资源和社会保障厅向威海市人力资源和社会保障局作出了《关于同意文登市光远技工学校变更学校名称等事项的批复》（鲁人社字[2013]304 号），批复同意文登市光远技工学校名称变更为威海市光远技工学校，学校办学地址变更为威海市高新区丹东路 77-11 号。2013 年 7 月，学校负责人于镇滔将学校办学资源从文登市迁移至威海，并及时办理办学许可证和民办非企业单位登记证书的变更，同时将举办单位从于镇滔变更为有限公司，成为了有限公司全资控股的民办非企业法人。

2016 年 12 月 30 日，设立威海市动漫产业发展促进中心，开办资金 3 万元，经营范围：整合动漫游戏资源，为动漫游戏制作提供服务；开展动漫游戏产业对外交流与合作；从事动漫游戏创作。

2017 年 11 月 07 日，光远文化投资成立天津贝逗儿童游艺有限公司。公司注册资本为人民币 1000 万元，经营范围为：许可项目：游艺娱乐活动；食品互联网销售（销售预包装食品）；小餐饮、小食杂、食品小作坊经营；餐饮服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）。（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）。一般项目：游乐园服务；玩具销售；企业形象策划；咨询策划服务；项目策划与公关服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程管理服务；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；广告制作；数字内容制作服务（不含出版发行）；平面设计；电影摄制服务；知识产权服务；商标代理；版权代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件开发；动漫游戏开发；软件外包服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；市场营

销策划；机械设备租赁；非居住房地产租赁；玩具、动漫及游艺用品销售；母婴用品销售；日用杂品销售；微特电机及组件销售；体育用品及器材批发；文具用品批发；日用品批发；日用品出租；日用品销售；专业设计服务；普通露天游乐场所游乐设备销售；游艺及娱乐用品销售。（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）。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

公司成立于 2010 年 5 月 13 日，经过 8 多的积累和发展，公司资本实力日益增强，业务收入快速增长，市场空间不断拓宽，客户数量日益增多，表现出了较强的持续经营能力。

1、公司所处行业属于国家战略性新兴产业，获得国家政策支持

2012 年 7 月 9 日，国务院以国发（2012）28 号印发《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》。为贯彻落实《国务院关于加强培育和发展战略性新兴产业的决定》，2013 年 3 月 7 日国家发改委委员会同科技部、工信部、财政部等有关部门组织编制并发布了《战略新兴产业重点产品和服务指导目录》。本公司业务属于《指导目录》中“2.3.5 数字内容服务产业”中的“数字动漫设计制作服务产业”，是国家鼓励发展产业，可获得国家政策的大力支持。

国家在“十三五规划纲要”中明确指出要“促进数字创意产业蓬勃发展，创造引领新消费”，“以数字技术和先进理念推动文化创意与创新设计等产业加快发展，促进文化科技深度融合、相关产业相互渗透。到 2020 年，形成文化引领、技术先进、链条完整的数字创意产业发展格局，相关行业产值规模达到 8 万亿元”。我公司近年的发展方向，与国家及省政府的“十三五规划”中对数字创意产业的政策支持方向完全贴合，具有良好的政策环境。

2、动漫制作、动漫外协加工行业发展空间大，公司发展前景广阔

动漫行业现在正处于高速发展期，中国动漫行业产值在 2016 年突破 1300 亿元，在 2017 年将达到近 1500 亿元规模。未来随着动漫 IP 化运营日益显著，动画电影不断渗透，动漫用户的规模将不断增大。在国家深化改革，加快产业结构调整的大背景下，动漫行业作为鼓励类产业，将继续获得政府的支持，保持着高速度增长的趋势。行业研究专家预测，到 2020 年，我国动漫产业整体规模将达到 2000 亿元。

随着我国动漫电影上映数量逐年增加，票房收入不断向上，将会不断带动动漫制作、动漫外协加工市场规模的增加。一是数量的增长会带来更多动漫制作加工的需求，二是由于档期和荧幕数量的限制，制作公司将会以品质换取市场，因而单部作品投资的加大也会增大整个市场的规模。

同时，随着国内动漫企业制作能力的不断增强，海外外协加工市场也会不断向国内动漫制作企业进行倾斜，因此公司发展前景广阔。

3、地方政府支持力度较大

山东省人民政府印发的《山东省“十三五”战略性新兴产业发展规划》中提出“山东将以文化创意、设计服务为核心，引导支持数字创意产业领域创新，着力构建文化引领、技术先进、要素齐备、链条完善、结构合理、效益良好的数字创意产业发展格局。“十三五”期间，山东要实现数字创意产业产值年均增长 25%以上，占 GDP 比重逐年提高”、“推动特色文化资源与动漫影游产业的结合，大力开发原创漫画、影视漫画、网络动漫等产品。积极开发以移动互联网、智能终端等新媒体为载体的动漫产品。积极发展影视创作、拍摄、后期制作、发行放映、下游产品开发等产业，形成集制作、播放、版权转让、

衍生品开发于一体的产业链”。

作为威海本地唯一的经文化部、财政部、国家税务总局认定的动漫企业，公司在《威海市文化创意产业发展规划（2015-2016 年）》文件中成为唯一被市政府点名支持的动漫企业，在政府扶持方面有着非常大的优势。市委宣传部下发文件指示“威海市动漫游戏产业公共服务平台”主要依托威海光远文化传播股份有限公司建设和运营，同时依托公司成立“威海市动漫产业发展促进中心”。该公共服务平台和产业发展促进中心已于 2016 年年底正式运营，为客户提供高效集约的综合性动漫游戏服务，为威海乃至山东省动漫游戏制作技术与服务信息共享形成功能互补的公共服务平台。同时地方政府积极牵线搭桥，为公司介绍客户资源，报告期内有多项业务在地方政府的帮助下签约落地。因此在地方政府的大力支持下，公司的业务将会获得更快的发展。

4、公司拥有一支优秀的动漫产品创作团队

经过近几年动漫产品创作的实践锻炼，公司人才队伍日渐成熟。通过外部引进和内部培养，能够实现从原创动漫研发、生产加工、影视策划、电视推广、广告发布到动漫衍生产品研发与销售的整个业务体系的运作。

5、公司具有独特的人才培养、动漫制作、平台搭建与运营一体的经营模式

动漫行业隶属于文化产业，其核心资源为人才。公司拥有自己的人才培养基地-光远技校，可以通过学校实现人才的订单培养、择优录用。公司通过光远技校不仅可以实现教育培训业务收入，还可以为公司培养专业性人才，大大节约人才引进成本和生产制作成本。公司的创客空间是专门为动漫游戏技术人才提供创业支持的孵化功能区，能够实现动漫游戏产业技术上更加广泛深入的交流。

2017 年 12 月，在天津设立子公司天津贝逗儿童游艺有限公司，利用原创相关 IP 形象，打造公司特色的寓教于乐的室内儿童主题乐园，通过定制型绘本、绘本 DIY、情景教育、亲子互动等一系列创新的、寓教于乐的儿童娱乐教育模式，将素质教育、亲子交流的教学内容深度融合，让儿童在轻松游戏的同时形成主动乐学的状态，极大提高教育质量与效率，进而形成多功能性的室内儿童游乐新模式。2018 年 1 月 20 日室内儿童主题乐园鲁能城店开业。开业之后吸引了大量的人员前来游玩，异常火爆。为了加强联动效应，我公司于 2019 年 5 月 30 日在河北区旺海国际的第二家乐园开业，2 店联动，扩大知名度，吸引更多客源。

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	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
------	------	------

资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
房租租赁	90,248.00	90,248.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为顺利开展公司的经营活动，公司继续租赁关联方孙超先生位于威海市丹东路 77-11 号三楼房产作为公司的办公地点，租赁面积 1291.46 平方米，租期一年，此次关联交易定价公允，不会对公司及股东产生不利影响。

(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	6,805,698	63.25%		6,805,698	63.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,586,666	33.77%		3,586,666	33.77%
	董事、监事、高管	704,780	6.55%		704,780	6.55%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,954,302	36.75%	0	3,954,302	36.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,793,334	16.67%	0	1,793,334	16.67%
	董事、监事、高管	2,114,340	16.95%	0	1,856,100	17.25%
	核心员工					
总股本		10,760,000.00	-	0	10,760,000.00	-
普通股股东人数		17				

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	山东望海实业集团有限公司	5,380,000	0	5,380,000	50%	1,793,334	3,586,666	0	0
2	于镇滔	1,183,600	0	1,183,600	11%	887,700	295,900	0	0
3	威海合聚企业管理咨询中心（有限合伙）	1,076,000	0	1,076,000	10%	0	1,076,000	0	
4	王梓瑜	645,600	0	645,600	6%	484,200	161,400	0	0
5	邱席森	430,400	0	430,400	4%	0	430,400	0	0
6	刘辉	344,320	0	344,320	3.2%	258,240	86,080	0	0
7	丛大程	322,800	0	322,800	3%	242,100	80,700	0	0
8	钱霖	322,800	0	322,800	3%	242,100	80,700	0	0
9	安峰庆	215,200	0	215,200	2%	0	215,200	0	
10	山东林铂通投资有限公司	139,880	0	139,880	1.1%	46,628	93,252	0	0
合计		10,060,600	0	10,060,600	93%	3,954,302	6,106,298	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 于镇滔和王梓瑜是夫妻关系，其他股东无关联关系。									

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

（一） 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为山东望海实业集团有限公司，控股股东无变动。山东望海实业集团有限公司设立于 2000 年 9 月，法定代表人是孙树仁，注册资本人民币壹亿元，统一社会信用代码是 913710007254180769，住所为威海市海滨南路 10 号，经营范围：建筑装饰材料、化工产品（不含化学危险品）、机电产品、五金、纺织品、钢材、木材、办公自动化设备、塑料制品、日用百货销售；进出口公司资格证书核准范围内的进出口业务。（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）

（二） 实际控制人情况

报告期内，公司控股股东为山东望海实业集团有限公司，控股股东无变动。山东望海实业集团有限公司设立于 2000 年 9 月，法定代表人是孙树仁，注册资本人民币壹亿元，统一社会信用代码是 913710007254180769，住所为威海市海滨南路 10 号，经营范围：服装批发零售；计算机、软件及辅助设备销售；机械设备及电子产品的研发；计算机系统集成；软件开发、技术咨询；机电设备的安装、技术咨询；房地产开发经营；物业服务；酒店管理；房地产营销策划；楼盘销售代理；房屋租赁；建筑装饰材料、化工产品（不含化学危险品）、机电产品、五金、纺织品、钢材、木材、办公自动化设备、塑料制品、日用百货销售；进出口企业资格证书核准范围内进出口业务。（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）

孙树仁，男，1965 年 6 月出生，山东威海人，中国籍，无境外永久居留权，全国法院干部业余法律大学山东分校毕业，大专学历，现任公司董事长。主要工作经历：1986 年 7 月至 1990 年 6 月任威海市试验机厂生产科长；1990 年 6 月至 1992 年 8 月任威海市环翠区望岛机电建材供应站经理；1992 年 8 月至今任威海市望海房地产开发有限责任公司董事长；1998 年 7 月至今任威海罗克斯糖果有限公司董事长；2000 年 9 月至今任山东望海实业集团有限公司董事长、总裁；2013 年 4 月至 2015 年 11 月任威海市光远影视动画有限公司董事长；2015 年 12 月至今任威海光远文化传播股份有限公司董事长；2014 年 7 月至今任威海经区汇利民间融资登记服务有限公司执行董事；2014 年 11 月至今任威海市睿银投资咨询有限公司董事长；2014 年 12 月至今，任北京森铂投资咨询有限公司执行董事。山东望海实业集团有限公司持有公司 538 万股股份，占股本总额的 50%，是公司第一大股东和控股股东。

北京森铂投资咨询有限公司与威海燕分别持有山东望海实业集团有限公司 88.4%、11.6%股权，孙树仁持有北京森铂投资咨询有限公司 100%股权，孙树仁与威海燕系夫妻关系，为一致行动人。孙树仁为山东望海实业集团有限公司董事长，控制其经营管理，孙树仁与威海燕为山东望海实业集团有限公司共同实际控制人。

另，孙树仁通过北京森铂投资咨询有限公司持有山东林铂通投资有限公司 98.33%股权，而山东林铂通投资有限持有公司 1.30%股份，孙树仁据此间接持有公司 1.28%股份，因此孙树仁、威海燕夫妇通过控制山东望海实业集团有限公司和山东林铂通投资有限公司间接持有公司 51.28%股份。

孙树仁同时担任公司董事长，参与公司重大事项决策，能够对公司经营、管理施加重大影响，因此认定孙树仁、威海燕夫妇为公司实际控制人。

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	威海市商业银行	银行贷款	900,000.00	2020 年 2 月 21 日	2021 年 2 月 21 日	6.55%
2	信用	威海农商银行	银行贷款	4,500,000.00	2019 年 11 月 14 日	2022 年 11 月 14 日	5.70%
合计	-	-	-	5,400,000.00	-	-	-

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
孙树仁	董事长	男	1965 年 6 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
于镇滔	董事兼总经理	男	1980 年 2 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
王梓瑜	董事兼副总经理	女	1981 年 8 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
王江	董事	男	1983 年 8 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
丛大程	董事	男	1982 年 12 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
孙超	监事会主席	男	1969 年 4 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
钱霖	监事	男	1982 年 4 月	2019 年 8 月 21 日	2022 年 8 月 21 日
安峰庆	职工监事	男	1987 年 10 月	2020 年 8 月 25 日	2023 年 8 月 25 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：

于镇滔与王梓瑜为夫妻关系。

孙树仁是公司实际控制人，是公司控股股东山东望海实业集团有限公司的实际控制人。

孙树仁与孙超为兄弟关系。

其他的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙树仁	董事长	0	0	0	0%	0	0
于镇滔	董 事 兼 总	1,183,600.00	0	1,183,600.00	11%	0	887,700.00

	经理						
王梓瑜	董事兼副总经理	645,600.00	0	645,600	6%		484,200.00
王江	董事	0	0	0	0%	0	0
丛大程	董事	322,800.00		322,800.00	3%		242,100.00
孙超	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
钱霖	监事	322,800.00	0	322,800.00	3%	0	242,100.00
安峰庆	职工监事	215,200.00	0	215,200.00	2%	0	0
合计	-	2,690,000.00	-	2,690,000.00	25%	0	1,856,100.00

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卜晓曼	职工监事	离任	无	个人原因
安峰庆	无	新任	职工监事	2020 年第一次职工代表大会审议通过职工监事任命

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

安峰庆先生，1987 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2013 年毕业于中国石油大学，工商管理专业毕业；2010 年-2013 年就职于金猴地产，担任司机；2013 年-2016 年 10 月，就职于威海市光远影视动画有限公司，担任司机；2016 年 10 月-2 至今，就职于威海光远文化传播股份有限公司，担任司机。

(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
行政人员	8		3	5

销售人员	15		1	14
技术人员	17		1	16
财务人员	3			3
教职工	11	11		22
员工总计	54	11	5	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		1
本科	17	23
专科	26	34
专科以下	11	2
员工总计	54	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《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）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末，公司治理实际情况符合相关法律法规的要求。本年度内，公司未建立新的公司治理制度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《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，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，公司制定了《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，明确了对外投资、对外担保、关联交易、信息披露等事项的决策程序、审查内容和责任等内容，对公司以及股东利益有重大影响的事项必须由股东大会审议通过。

4、 公司章程的修改情况

2020 年 5 月 20 日，根据《公司法》、《证券法》、《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挂牌公司治理规则》及《公司章程》等有关法律、法规的规定，公司修订《公司章程》的部分条款。具体内容详见公司于 2020 年 4 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）上刊登《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-004）。

(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	2	1、公司第二届董事会第二次会议于 2020 年 4 月 29 日审议通过了《关于 2019 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》《关于 2019 年总经理工作报告的议案》《关于 2019 年度财务决算报告的议案》《关于 2020 年度财务预算报告的议案》《关于 2019 年度利润分配的议案》《关于会计政策变更的议案》《关于预计公司 2020 年日常性关联交易的议案》《关于拟修订<公司章程>的议案》《关于任命公司财务总监及信息披露负责人的议案》《关于提请召开公司 2019 年度股东大会的议案》；公司第二届董事会第三次会议于 2020 年 8 月 27 日审议通过《关于披露公司 2020 年半年报的议案》《关于补充确认公司向银行申请贷款的议案》《关于股东于镇滔先生向公司提供借款的议案》《关于补充确认投资设立控股子公司的议案》。
监事会	2	公司第二届监事会第二次会议于 2020 年 4 月 30 日审议通过了《关于 2019 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2019 年度监事会工作报告的议案》《关于 2019 年度财务决算报告的议案》《关于 2020 年度财务预算报告的议案》《关于 2019 年度利润分配的议案》《关于会计政策变更的议案》；公司第二届监事会第三次会议于 2020 年 8 月 27 日审议通过《关于披露公司 2020 年半年报的议案》。
股东大会	1	公司 2019 年度股东大会于 2020 年 5 月 20 日审议通过《关于 2019 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》《关于 2019 年监事会工作报告的议案》《关于 2019 年度财务决算报告的议案》《关于 2020 年度财务预算报告的议案》《关于 2019 年度利润分配的议案》《关于会计政策变更的议案》《关于修订<公司章程>的议案》。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内的股东大会、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，并按规定在全国中小企业股份转让系统披露。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立情况：公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、资产独立情况：公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、商标、专利、专有技术及技术服务体系、生产体系和市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

4、财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：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。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，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。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列管理制度，公司信息披露责任人及公司其他管理层在报告期内严格遵守公司《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》，公司在报告期未出现披露年度报告重大差错的情况。

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	☒ 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	中兴华审字（2021）第 320246 号				
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层				
审计报告日期	2021 年 4 月 28 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>张敏</td><td>陈雪梅</td></tr> <tr> <td>0 年</td><td>0 年</td></tr> </table>	张敏	陈雪梅	0 年	0 年
张敏	陈雪梅				
0 年	0 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	0 年				
会计师事务所审计报酬	8 万元				

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2021）第 320246 号

威海光远文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了威海光远文化传播股份有限公司（以下简称“光远公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光远公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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，我们独立于光远公司，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

光远公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括光远公司 2020 年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。

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，管理层负责评估光远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，除非管理层计划清算光远公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光远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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对光远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光远公司不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 张敏

中国·北京

中国注册会计师： 陈雪梅

2021 年 4 月 28 日

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	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,692,430.78	1,094,575.91
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	六、2	515,748.50	437,981.56
应收款项融资			
预付款项	六、3	15,159.43	2,306,401.31
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、4	293,677.28	279,038.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		295,440.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	178,256.39	318,540.42
流动资产合计		2,695,272.38	4,731,978.12
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	六、7	2,270,801.43	2,419,093.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、8	2,043,237.87	55,503.26
开发支出	六、9	6,022,489.19	8,302,489.19
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,912,889.59	1,816,964.24
递延所得税资产	六、11	276,421.30	222,200.88
其他非流动资产	六、12	562,306.91	262,136.01
非流动资产合计		13,088,146.29	13,078,387.27
资产总计		15,783,418.67	17,810,365.39
流动负债：			
短期借款	六、13	900,000.00	3,900,000.00
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	六、14	2,322,445.53	935,651.50
预收款项	六、15		1,976,363.02
合同负债	六、16	1,453,786.72	
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、17	274,505.03	14,520.00
应交税费	六、18	14,431.91	10,147.74
其他应付款	六、19	3,590,098.51	773,723.06
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	六、20	36,303.82	
流动负债合计		8,591,571.52	7,610,405.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	4,480,000.00	4,500,000.00
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	六、22	390,000.00	780,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,870,000.00	5,280,000.00
负债合计		13,461,571.52	12,890,405.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	10,760,000.00	10,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	69,239.76	69,239.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	213,048.57	213,048.57
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-8,720,441.18	-6,122,328.26
归属于母公司所有者权益合计		2,321,847.15	4,919,960.07
少数股东权益			
所有者权益合计		2,321,847.15	4,919,960.07
负债和所有者权益总计		15,783,418.67	17,810,365.39

法定代表人：于镇滔

主管会计工作负责人：于镇滔

会计机构负责人：姚亚欣

(二) 母公司资产负债表

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		247,925.16	295,341.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	3,228,748.50	437,001.56
应收款项融资			
预付款项		5,159.43	272,858.00
其他应收款	十五、2	1,015,878.86	3,872,112.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			295,440.08

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		122,317.09	75,185.33
流动资产合计		4,620,029.04	5,247,939.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,782,509.10	1,782,509.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,266,663.93	308,960.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,029,209.69	17,430.39
开发支出		6,022,489.19	8,302,489.19
商誉			
长期待摊费用		998,815.91	826,360.63
递延所得税资产		187,134.23	168,690.65
其他非流动资产		562,306.91	262,136.01
非流动资产合计		13,849,128.96	11,668,576.39
资产总计		18,469,158.00	16,916,515.70
流动负债：			
短期借款		900,000.00	3,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,191,835.05	235,100.00
预收款项			51,300.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		259,757.61	10,000.00
应交税费		2,263.15	1,657.93
其他应付款		3,275,137.18	52,900.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,207.55	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,592.45	

流动负债合计		5,674,792.99	4,250,957.93
非流动负债：			
长期借款		4,480,000.00	4,500,000.00
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		390,000.00	780,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,870,000.00	5,280,000.00
负债合计		10,544,792.99	9,530,957.93
所有者权益：			
股本		10,760,000.00	10,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		69,239.76	69,239.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		213,048.57	213,048.57
一般风险准备			
未分配利润		-3,117,923.32	-3,656,730.56
所有者权益合计		7,924,365.01	7,385,557.77
负债和所有者权益合计		18,469,158.00	16,916,515.70

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	六、27	7,639,526.45	8,168,363.18
其中：营业收入	六、27	7,639,526.45	8,168,363.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,495,963.38	14,455,841.71
其中：营业成本	六、27	8,090,915.96	9,399,859.55

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、28	3,599.01	11,461.41
销售费用	六、29	1,124,803.25	724,638.28
管理费用	六、30	2,256,155.28	3,874,539.11
研发费用	六、31	569,384.31	
财务费用	六、32	451,105.57	445,343.36
其中：利息费用		437,829.04	444,156.55
利息收入		1,738.60	21,022.32
加：其他收益	六、33	2,140,742.70	1,217,600.00
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）	六、34	48,033.01	50,075.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,667,661.22	-5,019,802.56
加：营业外收入	六、35	26,210.13	2,481,700.00
减：营业外支出	六、36	3,932.29	21,192.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,645,383.38	-2,559,294.95
减：所得税费用	六、37	-47,270.46	-16,554.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,598,112.92	-2,542,740.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 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）		-2,598,112.92	-2,542,740.01
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		-2,598,112.92	-2,542,740.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,598,112.92	-2,542,740.01
(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）		-0.24	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.24

法定代表人：于镇滔

主管会计工作负责人：于镇滔

会计机构负责人：姚亚欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十五、4	6,401,382.91	4,234,462.16
减：营业成本	十五、4	3,506,098.27	4,262,064.33
税金及附加		3,397.51	10,931.36
销售费用		971,549.05	600,573.10
管理费用		1,906,831.25	3,234,126.49
研发费用		569,384.31	
财务费用		439,181.72	426,380.99
其中：利息费用		437,829.04	444,156.55
利息收入		953.59	19,975.35
加：其他收益		1,456,741.78	625,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）			-768,438.70
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）		61,937.25	35,732.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		523,619.83	-4,407,220.00
加：营业外收入			2,481,700.00
减：营业外支出		3,256.17	1,192.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		520,363.66	-1,926,712.39
减：所得税费用		-18,443.58	65,571.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		538,807.24	-1,992,284.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		538,807.24	-1,992,284.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		538,807.24	-1,992,284.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		7,620,083.28	13,136,865.29
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			27,572.58
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	4,838,948.21	3,500,142.32
经营活动现金流入小计		12,459,031.49	16,664,580.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,894,801.92	10,424,258.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,864,191.74	4,712,694.40
支付的各项税费		10,337.58	61,691.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	4,322,611.34	4,209,572.02
经营活动现金流出小计		9,091,942.58	19,408,215.78
经营活动产生的现金流量净额		3,367,088.91	-2,743,635.59
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,311,405.00	1,525,114.61
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			
投资活动现金流出小计		2,311,405.00	1,525,114.61

投资活动产生的现金流量净额		-2,311,405.00	-1,525,114.61
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		900,000.00	10,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,900,000.00	10,100,000.00
偿还债务支付的现金		3,900,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		437,829.04	444,156.55
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	六、38	20,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,357,829.04	5,444,156.55
筹资活动产生的现金流量净额		-457,829.04	4,655,843.45
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		597,854.87	387,093.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,094,575.91	707,482.66
六、期末现金及现金等价物余额		1,692,430.78	1,094,575.91

法定代表人：于镇滔

主管会计工作负责人：于镇滔

会计机构负责人：姚亚欣

(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		4,043,406.00	7,689,406.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,681,737.46	2,877,045.35
经营活动现金流入小计		7,725,143.46	10,566,451.45
购买商品、接受劳务支付的现金		271,135.50	7,011,127.56
支付给职工以及为职工支付的现金		1,357,621.06	2,228,156.80
支付的各项税费		10,115.57	52,271.56
支付其他与经营活动有关的现金		3,348,893.39	6,038,507.43
经营活动现金流出小计		4,987,765.52	15,330,063.35
经营活动产生的现金流量净额		2,737,377.94	-4,763,611.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,061.30
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			6,061.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,235,730.00	20,560.20
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,235,730.00	20,560.20
投资活动产生的现金流量净额		-2,235,730.00	-14,498.90
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		3,900,000.00	10,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,900,000.00	10,100,000.00
偿还债务支付的现金		3,920,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		529,064.52	444,156.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,449,064.52	5,444,156.55
筹资活动产生的现金流量净额		-549,064.52	4,655,843.45
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		-47,416.58	-122,267.35
加：期初现金及现金等价物余额		295,341.74	417,609.09
六、期末现金及现金等价物余额		247,925.16	295,341.74

(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	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-6,122,328.26		4,919,960.07
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	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-6,122,328.26		4,919,960.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,598,112.92		-2,598,112.92
（一）综合收益总额											-2,598,112.92		-2,598,112.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-8,720,441.18		2,321,847.15

项目	2019 年										
	归属于母公司所有者权益									少 数	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他综合收益	专项	盈余	一	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股		储备	公积	般 风 险 准 备		股 东 权 益	
一、上年期末余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,579,588.25		7,462,700.08
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	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,579,588.25		7,462,700.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,542,740.01		-2,542,740.01
（一）综合收益总额											-2,542,740.01		-2,542,740.01
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,760,000.00				69,239.76		-2,542,740.01		213,048.57		-6,122,328.26	4,919,960.07

法定代表人：于镇滔

主管会计工作负责人：于镇滔

会计机构负责人：姚亚欣

(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	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,656,730.56	7,385,557.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,656,730.56	7,385,557.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											538,807.24	538,807.24
（一）综合收益总额											538,807.24	538,807.24
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,117,923.32	7,924,365.01

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	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-1,664,446.39	9,377,841.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-1,664,446.39	9,377,841.94
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											-1,992,284.17	-1,992,284.17
（一）综合收益总额											-1,992,284.17	-1,992,284.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,760,000.00				69,239.76				213,048.57		-3,656,730.56	7,385,557.77

三、 财务报表附注

威海光远文化传播股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

威海光远文化传播股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2010 年 5 月 13 日,企业统一社会信用代码 91371000555222766N,注册资本 1,076.00 万元,法定代表人:于镇滔。于 2017 年 1 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,证券简称:光远文化,证券代码 870671。

经过历年的股权变更,截止 2020 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 1076 万股,注册资本为 1076 万元。公司注册地址:威海市高区丹东路 77-11#。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

公司所属的行业为“动漫行业”,主营业务是动漫制作业务、广告制作与发布业务和教育培训业务以及儿童乐园服务。

经营范围主要包括:动漫服务外包及原创动画片制作;二维动画、三维动画项目的制作;动漫衍生产品研发及销售;受企业委托对企业员工进行培训;设计制作代理、发布各类广告业务;备案范围内的技术进出口;建筑装修装饰设计;广播电视节目制作发行;会议及展览服务;大型活动组织策划服务;儿童室内游乐场服务。

(三)财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

(四)合并报表范围

本公司 2020 年度合并范围包括威海市光远技工学校、天津贝逗儿童游艺有限公司、威海市动漫产业发展促进中心共 3 家子公司。其中天津贝逗儿童游艺有限公司包括天津贝逗儿童游艺有限公司旺海分公司共 1 个分公司。详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事动漫制作业务、广告制作与发布业务和教育培训业务以及儿童乐园服务等业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、（1）商品销售收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、

5 (2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致

的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较小的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险较小的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内的关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内的关联方
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、发出商品、工程施工、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品、产成品、委托加工物资领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而

非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，

该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资

产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资

单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果

与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减

值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修理支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价

值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益

工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和租赁收入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布和金额；公司因向客户转让商品所有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各履约义务，在确定交易价格时考虑了可变对价，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确认，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认为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）企业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）企业已将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）企业已将该商品实物转移给客户，即客户实物占有该商品；
- （4）企业已将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。

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

收入确认方法：

公司的主营业务收入包括动漫影视作品制作收入、宣传片制作收入、教育培训收入、儿童游乐园收入。

动漫作品制作收入：公司完成合同约定的制作进度、向客户提交制作进度确认函，客户签字后，根据制作进度确认收入。

宣传片制作收入：公司制作完成合同约定的宣传片，向客户提交，客户验收后确认收入。培训收入：在学生入学时收取培训费，按服务期分期确认收入。

儿童游乐园收入：次卡在消费时确认收入，半年卡和年卡按月度确认收入。

28、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款

额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

2021-001

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报不含税合同对价，增值税在“其他流动负债”项目列报。

对 2020 年 1 月 1 日合并财务报表的影响：

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额
预收账款	1,976,363.02	
合同负债		1,976,363.02

对 2020 年 1 月 1 日母公司财务报表的影响：

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额
预收账款	10,800.00	
合同负债		10,800.00

上述会计政策变更对本公司 2020 年末和 2020 年度合并财务报表的影响：

报表项目	2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额
预收账款	1,490,090.54	
合同负债		1,453,786.72
其他流动负债		36,303.82

上述会计政策变更对本公司 2020 年末和 2020 年度母公司财务报表的影响：

报表项目	2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额
预收账款	45,800.00	
合同负债		43,207.55
其他流动负债		2,592.45

（2）会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账

面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

2021-001

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴

2、税收优惠及批文

根据鲁政办字〔2017〕83号 二、自2017年6月1日起至2020年12月31日，减半征收地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企业事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由按照增值税、消费税实际缴纳额的1%调整为0.5%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《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，以下简称《通知》）等规定，现就小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题公告如下：自2019年1月1日至 2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末余额指 2019 年 12 月 31 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	48,319.04	70,661.20
银行存款	1,644,111.74	1,023,914.71
其他货币资金		
合计	1,692,430.78	1,094,575.91

2、应收账款

2021-001

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	508,950.00	283,642.00
1 至 2 年	6,000.00	39,800.00
2 至 3 年		80,503.00
3 至 4 年	22,555.00	95,600.00
4 至 5 年		50,000.00
小 计	537,505.00	549,545.00
减：坏账准备	21,756.50	111,563.44
合 计	515,748.50	437,981.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	537,505.00	100.00	21,756.50	4.05	515,748.50
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	537,505.00	100.00	21,756.50	4.05	515,748.50
合计	537,505.00	100.00	21,756.50	4.05	515,748.50

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	549,545.00	100.00	111,563.44	20.30	437,981.56
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	549,545.00	100.00	111,563.44	20.30	437,981.56
合计	549,545.00	100.00	111,563.44	20.30	437,981.56

组合中，采用信用组合计提坏账准备如下

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

2021-001

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	508,950.00	10,179.00	2.00
1 至 2 年	6,000.00	300.00	5.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	22,555.00	11,277.50	50.00
合计	537,505.00	21,756.50	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	283,642.00	5,672.84	2.00
1 至 2 年	39,800.00	1,990.00	5.00
2 至 3 年	80,503.00	16,100.60	20.00
3 至 4 年	95,600.00	47,800.00	50.00
4 至 5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
合计	549,545.00	111,563.44	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 89,806.94 元。

③本期无实际核销的应收账款情况

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 487,300.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,746.00 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津旺海嘉嵘商业管理有限公司	150,000.00	27.91	3,000.00
山东药品食品职业学院	130,500.00	24.28	2,610.00
威海临港经济技术开发区蒿山镇人民政府	100,000.00	18.6	2,000.00
威海市文登区宋村镇人民政府	60,000.00	11.16	1,200.00
威海市消防救援支队	46,800.00	8.71	936.00
合计	487,300.00	90.66	9,746.00

⑤无因金融资产转移而终止确认的应收账款

⑥无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,159.43	100.00	2,143,283.75	92.93
1 至 2 年			163,117.56	7.07
合计	15,159.43	100.00	2,306,401.31	100.00

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前三名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前三名预付账款汇总金额为 15,159.43 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
天津鲁能置业有限公司商业管理分公司	10,000.00	65.97
中国石化销售有限公司山东威海石油分公司	4,500.00	29.68
中国石油天然气股份有限公司山东威海销售分公司	659.43	4.35
合计	15,159.43	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	293,677.28	279,038.84
合 计	293,677.28	279,038.84

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,416.18	137,394.42
1 至 2 年	15,890.60	61,500.00
2 至 3 年	50,000.00	105,906.72
3 至 4 年	105,906.72	
小 计	361,213.50	304,801.14
减：坏账准备	67,536.22	25,762.30
合 计	293,677.28	279,038.84

2021-001

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫社保款	29,122.29	23,216.09
备用金	30,926.49	116,150.90
保证金	250,258.00	162,706.73
押金	50,906.72	
往来款		2,727.42
小计	361,213.50	304,801.14
减：坏账准备	67,536.22	25,762.30
合计	293,677.28	279,038.84

③坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	25,762.30			25,762.30
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	41,773.92			41,773.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	67,536.22			67,536.22

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 41,773.92 元。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2021-001

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额	是否为 关联方
天津泰达建设集团 格润中地产 开发有限公司	保证金	132,958.00	1 年以内	36.81	2,659.16	否
天津鲁能置业有 限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	27.68	50,000.00	否
天津鲁能置业有 限公司商业管理 分公司	押金	50,000.00	3-4 年	13.84	25,000.00	否
代扣社保	代扣社保	29,122.29	1 年以内	8.06	582.45	否
山东药品食品职 业学院	保证金	12,750.00	1 年以内	3.53	255.00	否
合计		324,830.29		89.92	78,496.61	

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、存货**(1) 存货分类**

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	295,440.08		295,440.08
合计	295,440.08		295,440.08

(2)公司于期末对存货进行全面清查,不存在需计提存货跌价准备的情况。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	178,256.39	318,540.42
合 计	178,256.39	318,540.42

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,270,801.43	2,419,093.69
固定资产清理		
合 计	2,270,801.43	2,419,093.69

(1) 固定资产情况

2021-001

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	591,673.00	2,722,830.01	3,205,894.66	6,520,397.67
2、本期增加金额		75,959.74	670,192.60	746,152.34
(1) 购置		75,959.74	670,192.60	746,152.34
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额		137,548.00		137,548.00
(1) 处置或报废				
(2) 其他		137,548.00		137,548.00
4、期末余额余额	591,673.00	2,661,241.75	3,876,087.26	7,129,002.01
二、累计折旧				
1、上年年末余额	484,164.23	2,488,483.09	1,128,656.66	4,101,303.98
2、本期增加金额	77,925.12	99,578.15	701,104.82	878,608.09
(1) 计提	77,925.12	99,578.15	701,104.82	878,608.09
3、本期减少金额		121,711.49		121,711.49
(1) 处置或报废				
(2) 其他		121,711.49		121,711.49
4、期末余额余额	562,089.35	2,466,349.75	1,829,761.48	4,858,200.58
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额余额				
四、账面价值				
1、期末余额账面价值	29,583.65	194,892.00	2,046,325.78	2,270,801.43
2、上年年末余额账面价值	107,508.77	234,346.92	2,077,238.00	2,419,093.69

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产；
- (3) 期末无融资租赁租入的固定资产；
- (4) 期末无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；
- (6) 公司期末无抵押的固定资产。

2021-001

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	软件著作权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	186,342.86	35,000.00	221,342.86
2、本期增加金额	2,075,471.64		2,075,471.64
(1) 购置	2,075,471.64		2,075,471.64
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			-
(1) 处置			
4、期末余额	2,261,814.50	35,000.00	2,296,814.50
二、累计摊销			
1、上年年末余额	145,527.06	20,312.54	165,839.60
2、本期增加金额	78,987.03	8,750.00	87,737.03
(1) 计提	78,987.03	8,750.00	87,737.03
3、本期减少金额			-
(1) 处置			
4、期末余额	224,514.09	29,062.54	253,576.63
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,037,300.41	5,937.46	2,043,237.87
2、上年年末账面价值	40,815.80	14,687.46	55,503.26

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

9、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

2021-001

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
贝逗联盟项目	5,839,447.60				2,280,000.00	3,559,447.60
海魂项目	2,463,041.59					2,463,041.59
合计	8,302,489.19					6,022,489.19

10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋装修费	1,816,964.24	968,362.15	872,436.80		1,912,889.59
合计	1,816,964.24	968,362.15	872,436.80		1,912,889.59

11、递延所得税资产**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	88,580.52	4,429.03	137,084.59	6,854.22
可抵扣亏损	5,439,845.47	271,992.27	4,306,933.18	215,346.66
合计	5,528,425.99	276,421.30	4,444,017.77	222,200.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细：无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
网站建设费	562,306.91	262,136.01
合计	562,306.91	262,136.01

13、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	900,000.00	900,000.00
信用借款		3,000,000.00
合计	900,000.00	3,900,000.00

注：本期无已逾期未偿还短期借款的情况。

14、应付账款

2021-001

①应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	2,322,445.53	935,651.50
合计	2,322,445.53	935,651.50

②公司账龄超过 1 年且金额重要的应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司	579,616.98	未结算
山东上诚物业服务有限公司	347,288.00	未结算
北京志东方科技有限责任公司	109,500.00	未结算
威海志成网络科技有限公司	26,000.00	未结算
天津益康吉科技有限公司	10,111.00	未结算
合计	1,072,515.98	—

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款		1,976,363.02
合计		1,976,363.02

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,453,786.72	不适用
合计	1,453,786.72	不适用

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,520.00	3,057,774.44	2,797,789.41	274,505.03
二、离职后福利-设定提存计划		66,402.33	66,402.33	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,520.00	3,124,176.77	2,864,191.74	274,505.03

(2) 短期薪酬列示

2021-001

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,000.00	2,814,318.15	2,587,279.52	237,038.63
2、职工福利费		42,019.48	42,019.48	
3、社会保险费		146,276.61	146,276.61	
其中：医疗保险费		143,985.18	143,985.18	
工伤保险费		2,291.43	2,291.43	
生育保险费				
4、住房公积金	4,520.00	55,160.20	22,213.80	37,466.40
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	14,520.00	3,057,774.44	2,797,789.41	274,505.03

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		63,740.52	63,740.52	
2、失业保险费		2,661.81	2,661.81	
3、企业年金缴费				
合计		66,402.33	66,402.33	

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		3,336.41
企业所得税	9,614.46	2,696.91
个人所得税	4,817.45	4,114.42
合计	14,431.91	10,147.74

19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	3,590,098.51	773,723.06
应付股利		
应付利息		
合 计	3,590,098.51	773,723.06

(1)其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

2021-001

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款	2,985,924.52	
中介服务费	250,000.00	
代扣代缴社保及个税	47,038.86	3,127.08
往来款	300,000.00	700,000.00
费用报销款	2,835.13	
其他	4,300.00	70,595.98
合计	3,590,098.51	773,723.06

②本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	36,303.82	
合计	36,303.82	

21、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	4,480,000.00	4,500,000.00
合计	4,480,000.00	4,500,000.00

22、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	780,000.00		390,000.00	390,000.00	项目建设期为 5 年
合计	780,000.00		390,000.00	390,000.00	

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,760,000.00						10,760,000.00
合计	10,760,000.00						10,760,000.00

24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	69,239.76			69,239.76
合计	69,239.76			69,239.76

2021-001

25、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	213,048.57			213,048.57
合计	213,048.57			213,048.57

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

26、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-6,122,328.26	-3,579,588.25
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	-6,122,328.26	-3,579,588.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,598,112.92	-2,542,740.01
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		
股份改制增加股本		
期末未分配利润	-8,720,441.18	-6,122,328.26

27、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,639,526.45	8,090,915.96	8,168,363.18	9,399,859.55
其他业务				
合计	7,639,526.45	8,090,915.96	8,168,363.18	9,399,859.55

28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	497.01	4,396.64
教育费附加	171.17	1,671.25
地方教育费附加	114.11	1,114.17
水利基金建设	28.52	326.05
印花税	1,468.20	2,633.30
车船税	1,320.00	1,320.00

2021-001

项目	本期金额	上期金额
合计	3,599.01	11,461.41

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	216,547.65	231,801.95
社保	27,714.74	33,508.58
公积金	3,537.60	90,000.00
宣传费用	773,979.10	4,744.00
其他	103,024.16	364,583.75
合计	1,124,803.25	724,638.28

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资	655,184.48	1,140,694.43
折旧费	32,731.38	275,875.91
保险费	57,191.88	101,054.24
业务招待费	141,116.89	332,045.97
其他费	11,368.11	20,606.58
差旅费	48,573.72	163,227.07
车辆费用	48,818.91	95,610.40
福利费	42,019.48	160,044.78
物业费	4,716.98	12,661.36
水电费	46,306.00	89,675.00
办公费	160,647.50	315,164.13
工会经费		5,000.00
装修摊销	525,906.87	518,361.24
网站建设摊销	87,378.60	123,144.35
服务费	338,138.37	408,092.63
交通费	13,603.08	24,405.24
无形资产摊销	11,805.54	17,135.49
公积金	14,667.60	12,977.60
低值易耗品	15,979.89	58,762.69
合计	2,256,155.28	3,874,539.11

2021-001

31、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	414,141.78	
社保	18,921.19	
公积金	4,824.00	
折旧摊销	51,886.80	
低值易耗品	2,146.00	
办公费	77,464.54	
合计	569,384.31	

32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	437,829.04	444,156.55
减：利息收入	1,738.60	21,022.32
手续费及其他	15,015.13	22,209.13
合计	451,105.57	445,343.36

33、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,140,742.70	1,217,600.00	2,140,742.70
合计	2,140,742.70	1,217,600.00	2,140,742.70

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
免学费及助学金	636,250.00	592,500.00	与收益相关
山东动漫服务贸易公共平台建设	390,000.00	390,000.00	与收益相关
科技创新发展补助		235,100.00	与收益相关
中央外经贸发展资金	99,000.00		与收益相关
收企业研究开发财政补助专项资金（区级）	17,600.00		与收益相关
收企业研究开发财政补助专项资金（市级）	17,600.00		与收益相关
收威海市社会保险服务中心稳岗补贴款	5,750.00		与收益相关
省级泰山产业领军人才工程（服务业类）资金	900,000.00		与收益相关
2020 年研发补助资金	26,400.00		与收益相关

2021-001

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
所得税退税	391.78		与收益相关
稳岗补贴	47,750.92		与收益相关
合计	2,140,742.70	1,217,600.00	

34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-89,806.94	-67,444.71
其他应收款坏账损失	41,773.93	17,368.74
合计	-48,033.01	-50,075.97

35、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险公司赔偿款	26,010.13		26,010.13
不予支付款项			
政府补助		2,480,000.00	
其他	200.00	1,700.00	200.00
合计	26,210.13	2,481,700.00	26,010.13

36、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款			
滞纳金	3,932.29	1,192.39	3,932.29
其他		20,000.00	
合计	3,932.29	21,192.39	3,932.29

37、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,949.96	-22,998.06
递延所得税费用	-54,220.42	6,443.12
合计	-47,270.46	-16,554.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

2021-001

利润总额	-2,645,383.38	-3,327,733.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-132,269.17	-166,386.69
子公司适用不同税率的影响		17,831.36
调整以前期间所得税的影响		-53,762.93
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,656.32	2,776.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,009.52	
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		182,987.24
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除的影响	21,351.91	
固定资产加速折旧的影响		
所得税费用	-47,270.46	-16,554.94

38、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,738.60	20,842.32
往来款	2,696,466.91	170,000.00
财政补贴、营业外收入	2,140,742.70	3,309,300.00
合计	4,838,948.21	3,500,142.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用款	1,621,732.95	1,532,004.02
往来款	2,696,946.10	2,677,568.00
营业外支出	3,932.29	
合计	4,322,611.34	4,209,572.02

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方借款	200,000.00	

2021-001

项目	本期金额	上期金额
合计	200,000.00	

39、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,598,112.92	-2,542,740.01
加：信用减值准备	-48,033.01	-50,075.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	878,608.09	799,239.49
无形资产摊销	87,737.03	41,180.25
长期待摊费用摊销	872,436.80	798,047.03
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）	437,829.04	444,156.55
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）	-54,220.42	6,443.12
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）	295,440.08	-177,036.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,954,863.73	1,417,070.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-459,459.51	-3,479,919.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,367,088.91	-2,743,635.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,692,430.78	1,094,575.91
减：现金的期初余额	1,094,575.91	707,482.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

2021-001

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	597,854.87	387,093.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,692,430.78	1,094,575.91
其中：库存现金	48,319.04	70,661.20
可随时用于支付的银行存款	1,644,111.74	1,023,914.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,692,430.78	1,094,575.91
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		

40、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
免学费及助学金	636,250.00				636,250.00			是
山东动漫服务贸易公共服务平台建设	390,000.00				390,000.00			是
中央外经贸发展资金	99,000.00				99,000.00			是
收企业研究开发财政补助专项资金（区级）	17,600.00				17,600.00			是
收企业研究开发财政补助专项资金（市级）	17,600.00				17,600.00			是
收威海市社会保险服务中心稳岗补贴款	5,750.00				5,750.00			是
省级泰山产业领军人才	900,000.00				900,000.00			是

2021-001

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
工程（服务业类）资金								
2020 年研发补助资金	26,400.00				26,400.00			是
所得税退税	391.78				391.78			是
稳岗补贴	47,750.92				47,750.92			是
合计	2,140,742.70				2,140,742.70			——

注：本期无未实际收到的政府补助。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
免学费及助学金	与收益相关	636,250.00		
山东动漫服务贸易公共平台建设	与收益相关	390,000.00		
中央外经贸发展资金	与收益相关	99,000.00		
收企业研究开发财政补助专项资金（区级）	与收益相关	17,600.00		
收企业研究开发财政补助专项资金（市级）	与收益相关	17,600.00		
收威海市社会保险服务中心稳岗补贴款	与收益相关	5,750.00		
省级泰山产业领军人才工程（服务业类）资金	与收益相关	900,000.00		
2020 年研发补助资金	与收益相关	26,400.00		
所得税退税	与收益相关	391.78		
稳岗补贴	与收益相关	47,750.92		
合计	——	2,140,742.70		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

2021-001

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
威海市光远技工学校	威海	威海	民办非企业单位	100.00		投资设立
天津贝逗儿童游艺有限公司	天津	天津	娱乐业	100.00		投资设立
威海市动漫产业发展促进中心	威海	威海	民办非企业单位	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司所有业务交易、资产和负债都采用人民币作为记账本位币，无外币资产、负债。因此，本公司外汇风险较低。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关。本公司利率风险—现金流量变动风险较低。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，

2021-001

并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	母公司对本企业持股比例（%）	母公司对本企业表决权比例（%）
山东望海实业集团有限公司	威海	威海	商业贸易	50.00	50.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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
孙树仁	董事长
于镇滔	持股 5%以上股东、法人、董事、总经理
威海合聚企业管理咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
王梓瑜	持股 5%以上股东、董事、副总经理
邱席森	持股股东

2021-001

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘辉	持股股东、副总经理（2020 年离任）
丛大程	持股股东、董事
钱霖	持股股东、监事
安峰庆	持股股东、职工监事
山东林铂通投资有限公司	持股股东、受同一实际控制人控制
威海经区汇利民间融资登记服务有限公司	受同一实际控制人控制
李震	持股股东
张进文	持股股东
江本玲	持股股东
孙淑媛	持股股东
孙珍	持股股东
孙娜娜	持股股东
刘培智	持股股东
孙超	监事会主席
威海市睿银投资咨询有限公司	监事控制企业
王江	董事
姚亚欣	财务总监
卜晓曼	监事（2020 年离任）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

关联方名称	业务内容	本期发生额	上期发生额
孙超	房租	90,248.00	396,901.00

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东望海实业集团有限公司	3,400,000.00	2017/3/8	2020/3/8	已履行完毕
山东望海实业集团有限公司	2,600,000.00	2019/2/19	2020/2/19	已履行完毕

（5）关联方资金拆借

资金拆入情况：

项目	上年年末余额	借入金额	还款金额	期末余额
----	--------	------	------	------

2021-001

项目	上年年末余额	借入金额	还款金额	期末余额
于镇滔：				
本金		3,000,000.00	20,000.00	2,980,000.00
利息		147,094.52	141,170.00	5,924.52
合计		3,147,094.52	161,170.00	2,985,924.52

(6) 股权交易

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	581,937.40	498,654.09

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
卜晓曼	8,400.00	420.00		
小计	8,400.00	420.00		
合计	8,400.00	420.00		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
孙超	184,938.00	165,375.00
小计	184,938.00	165,375.00
其他应付款：		
于镇滔	2,985,924.52	
小计	2,985,924.52	
合计	3,170,862.52	165,375.00

6、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担

2021-001

保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,218,950.00	282,642.00
1 至 2 年	6,000.00	39,800.00
2 至 3 年		80,503.00
3 至 4 年	22,555.00	95,600.00
4 至 5 年		50,000.00
小 计	3,247,505.00	548,545.00
减：坏账准备	18,756.50	111,543.44
合 计	3,228,748.50	437,001.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合1按信用风险特征账龄组合计提坏账准备的应收账款	387,505.00	11.93	18,756.50	4.84	368,748.50
组合2按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的应收账款	2,860,000.00	88.07			2,860,000.00
合计	3,247,505.00	100.00	18,756.50	4.84	3,228,748.50

(续)

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

2021-001

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合1按信用风险特征账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	548,545.00	100.00	111,543.44	20.33	437,001.56
组合2按信用风险特征组合-关联方组合计提坏账准备的其他应收账款					
合计	548,545.00	100.00	111,543.44	20.33	437,001.56

组合中，按信用分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	358,950.00	7,179.00	2
1 至 2 年	6,000.00	300.00	5
2 至 3 年			20
3 至 4 年	22,555.00	11,277.50	50
合计	387,505.00	18,756.50	

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	282,642.00	5,652.84	2
1 至 2 年	39,800.00	1,990.00	5
2 至 3 年	80,503.00	16,100.60	20
3 至 4 年	95,600.00	47,800.00	50
4 至 5 年	50,000.00	40,000.00	80
合计	548,545.00	111,543.44	

①本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 92,786.94 元。

②本期无核销的应收账款情况

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2021-001

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津贝逗儿童游艺有限公司旺海分公司	1,760,000.00	54.20	
天津贝逗儿童游艺有限公司	1,100,000.00	33.87	
山东药品食品职业学院	130,500.00	4.02	2,610.00
威海临港经济技术开发区蒿山镇人民政府	100,000.00	3.08	2,000.00
威海市文登区宋村镇人民政府	60,000.00	1.85	1,200.00
合计	3,150,500.00	97.02	5,810.00

④本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑤本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,015,878.86	3,872,112.60
合 计	1,015,878.86	3,872,112.60

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	149,236.32	3,641,587.22
1 至 2 年	668,480.85	147,613.45
2 至 3 年	146,099.45	105,000.00
3 至 4 年	105,000.00	
小 计	1,068,816.62	3,894,200.67
减：坏账准备	52,937.76	22,088.07
合 计	1,015,878.86	3,872,112.60

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫社保款	3,587.92	9,268.99
备用金	6,000.00	22,941.73
保证金	117,300.00	140,058.50
往来款	941,928.70	3,721,931.45
小计	1,068,816.62	3,894,200.67
减：坏账准备	52,937.76	22,088.07

2021-001

合计	1,015,878.86	3,872,112.60
----	--------------	--------------

(3) 坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	22,088.07			22,088.07
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	30,849.69			30,849.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	52,937.76			52,937.76

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,849.69 元。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额	是否为关联方
天津贝逗儿童游艺有限公司旺海分公司	往来款	96,239.00	1 年以内	66.77		是
		617,362.85	1-2 年			
威海市光远技工学校	往来款	718.00	1 年以内	18.52		是
		51,118.00	1-2 年			
		146,099.45	2-3 年			

2021-001

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
天津鲁能置业有限公司	履约保证金	100,000.00	3-4 年	9.36	50,000.00	否
天津贝逗儿童游艺有限公司	往来款	30,391.40	1 年以内	2.84		是
山东药品食品职业学院	质保金	12,750.00	1 年以内	1.19	255.00	否
合计		1,054,678.70		98.68	50,255.00	-

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,782,509.10		1,782,509.10	1,782,509.10		1,782,509.10
对联营、合营企业投资						
合计	1,782,509.10		1,782,509.10	1,782,509.10		1,782,509.10

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海市光远技工学校	300,000.00			300,000.00		
威海市动漫产业发展促进中心	30,000.00			30,000.00		
天津贝逗儿童游艺有限公司	1,452,509.10			1,452,509.10		
合计	1,782,509.10			1,782,509.10		

(3) 本公司没有对联营、合营企业投资。

4、营业收入、营业成本

2021-001

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,401,382.91	3,506,098.27	4,234,462.16	4,262,064.33
其他业务				
合计	6,401,382.91	3,506,098.27	4,234,462.16	4,262,064.33

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,140,742.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

2021-001

项目	金额	说明
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	22,277.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,163,020.54	
所得税影响额	108,151.03	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,054,869.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-71.75	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-128.50	-0.43	-0.43

威海光远文化传播股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2021 年 4 月 28 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：

威海光远文化传播股份有限公司办公室