



辽宁文投

NEEQ : 832647

辽宁北国文化投资股份有限公司
(Liaoning Northern Nation Culture
Investment Co., Ltd.)

半年度报告

——2021——

公司半年度大事记

一、为进一步加强与国内一流报业集团投资机构的交流合作，完善辽宁文投业务布局，提升文化产业基金引领力、协同力、整合力，辽宁文投与浙报传媒集团所属新干世业投资管理有限公司共同发起设立杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙）（简称“浙丰宏胜”）。目前基金已经完成设立，各出资人完成首期出资。

浙丰宏胜把握浙江实施数字经济“一号工程”战略机遇，深入研究产业数字化发展趋势，专注数字文化经济方向，围绕数字治理和产业数字化，投资重点聚焦智能制造、数据安全、车联网、媒体融合、智慧教育、SAAS等领域。

二、充分发挥国有文化资本引领作用，引导和带动社会资本投资文化产业，辽宁文投在发起设立辽宁文创一期基金，并良好管理运营的基础上，发起设立了辽宁新兴二期文化创意投资基金。辽宁文创二期基金专注泛文化、文化科技、文化消费等领域相关的内容，加快文化产业与科技、金融产业融合，推动区域、产业、转型升级，助力辽宁文化产业提质增效高质量发展。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人白立辉、主管会计工作负责人孙敬楠及会计机构负责人（会计主管人员）孙敬楠保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.宏观经济波动风险	公司开展各项经营活动仍将受到国内外宏观经济环境。当经济处于低迷时期，企业的盈利能力未能得到充分释放。 应对措施：公司紧密关注宏观经济形式和宏观政策的变化，结合企业自身特点和优势做好风险的防范和控制，在巩固现有客户的同时，不断扩大市场份额，并通过加强成本管理，完善定价机制，突出服务优势，聚焦优势产业，提升服务水平等方式提升公司的综合竞争优势。
2.人才短缺风险	随着公司业务结构的调整，对高层次管理人才、专业技术人员的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，所以公司面临一定的人才短缺风险。将对业务开展存在滞后于市场需求的风险。 应对措施：公司已建立完善的知识管理体系、绩效考评体系。同时，采取了一系列吸引和稳定核心技术人员措施，进一步完善了薪酬福利制度，建立了有效的人才激励机制，加强了内部沟通工作，提升公司的凝聚力，稳定核心人员。
3.公司治理风险	随着公司业务规模的不断扩大,业务范围的不断扩展,公司需要对资源整合、市场开拓、财务管理和内部控制等众多方面进行优化,这对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此，公司可能存在治理结构和内部控制体系不能较好适应公司发展，从而影响公司持续性发展或投资者利益的风

	<p>险。</p> <p>应对措施：目前公司组织治理结构已经进一步完善，专业团队也得到进一步充实，制度落实和有效执行均呈现良好状态。同时，不断加强相关法律法规的学习培训，加强专业知识的学习储备，不断提升业务水平和素质能力，并积极参加股转系统、督导券商举办的各种业务培训，加强与股转系统、主办券商沟通，促进公司持续、稳定、健康的发展。</p>
4.实际控制人及控股股东不当控制风险	<p>公司控股股东为辽报集团公司，直接、间接合计控制公司 100% 的股份，公司实际控制人为辽报集团，直接控制辽报集团公司全部的股权。故控股股东及实际控制人均能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若公司控股股东或实际控制人对公司的经营、人事、财务等事项进行不当控制，将可能给公司经营和其他股东利益带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司进行股份改制后，经过主办券商及相关中介机构的辅导，公司建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则、关联交易及对外担保等制度，股份公司成立后组建了监事会，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。同时，公司建立了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等投资者保护制度，公司发生的重大事项能够及时公开并接受社会监督。</p>
5.内部控制风险	<p>股份公司成立后，公司建立健全了内部控制制度，在人员配置、组织机构等方面进行了完善，但内部控制制度的执行效率存在一定的不确定性。未来，若公司执行效率未能达到预期，将可能对其生产经营产生影响。</p> <p>应对措施：逐步建立健全公司内部控制体系文件，及时解决和处理在公司内部治理和风险控制中出现的危机和风险。</p>
6.非经常性损益对经营业绩影响较大的风险	<p>公司 2021 年上半年度的净利润为 523.20 万元，非经常性损益为 556.94 万元，2021 年上半年度的非经常损益主要为政府补助。公司扣除非经常性损益后的净利润为-33.74 万元。</p> <p>应对措施：公司在不断进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务。通过提高资本运作能力，打造专业化团队，积极引进战略投资者，逐步提高公司的盈利能力。另外，不断完善内部治理和成本控制，完善激励机制，把成本控制在最佳状态从而提升公司经营业绩，增加利润，并逐步降低对非经常性损益的依赖。</p>
7.关联交易风险	<p>报告期内公司与关联方辽报集团公司发生了少量关联交易。这些关联交易总体金额不大，对公司经营情况和盈利水平影响较低。但若公司实际控制人、控股股东利用其控制地位对关联交易价格进行控制，将可能对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，制定了内部管理制度，明确了关联交易的决策程序和决策权限，以确保关联交易的合理性和公允性。</p>
8.主营业务结构变化风险	<p>公司主营互联网综合信息服务，为客户提供新闻资讯服务、互联网广告服务、户外广告服务、场地租赁服务、商贸服务等。</p>

	<p>公司进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，沿着省级专业文创产业投融资服务平台方向，进一步优化发展，以资本为纽带，充分发挥国有文化企业资源优势，全面提升公司核心发展战略。</p> <p>应对措施：沿着搭建省级专业文创产业投融资服务平台方向，通过进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务。通过提高资本运作能力，打造专业化团队，积极引进战略投资者，为推进辽宁文化领域供给侧结构性改革，努力实现文化产业跨越式发展，打造成为全省重要支柱性产业多作贡献。推动国有资本做强做优做大。</p>
9.客户过于单一风险	<p>报告期内，公司客户较单一，均为沈阳北方联创传媒有限公司。公司存在一定程度的客户集中度高及客户过于单一的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极拓展市场，业务多元化经营，分散主营业务产品相对单一及客户相对集中的经营风险。</p>
10.法律风险	<p>由于公司战略升级，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，未来在对外投资方面会面临公司设立不善，被投资公司治理，标的公司存在未知的或有债务等法律风险。</p> <p>应对措施：公司会严格按照法律规定及公司相关流程进行投资，对投资对象应作深入细致的尽职调查。</p>
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	指	释义
公司、本公司、辽宁文投	指	辽宁北国文化投资股份有限公司
有限公司、北国数字	指	辽宁北国数字传媒有限责任公司
辽报集团	指	辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）
辽报集团公司	指	辽宁日报传媒集团有限公司
辽宁文创	指	辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
浙丰宏胜	指	杭州浙丰宏胜创业投资合伙企业（有限合伙）
辽宁文创二期基金	指	辽宁新兴二期文化创意投资基金合伙企业(有限合伙)
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁北国文化投资股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Northern Nation Culture Investment Co., Ltd. -
证券简称	辽宁文投
证券代码	832647
法定代表人	白立辉

二、 联系方式

信息披露事务负责人	高宏
联系地址	辽宁省沈阳市和平区青年大街 356 号
电话	024-22698196
传真	024-22698536
电子邮箱	lnwt_zhbg@163.com
办公地址	辽宁省沈阳市和平区青年大街 356 号
邮政编码	110003
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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	2006 年 5 月 8 日
挂牌时间	2015 年 6 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务业-互联网和相关服务业-互联网和相关服务业
主要业务	提供互联网广告服务、户外广告服务、场地租赁服务和文化产业投资
主要产品与服务项目	提供互联网广告服务、场地租赁服务和文化产业投资
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	64,657,756
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为辽宁日报传媒集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社），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	91210100788765366A	否
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区 339 号	否
注册资本（元）	64,657,756	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	733,944.96	711,009.22	3.23%
毛利率%	100.00%	98.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,232,025.17	1,496,943.39	249.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-337,353.53	-3,845,658.47	91.23%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.18%	1.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.27%	-3.33%	-
基本每股收益	0.08	0.02	249.51%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	198,958,292.43	199,318,342.45	-0.18%
负债总计	71,069,469.73	76,661,544.92	-7.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,888,822.70	122,656,797.53	4.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	1.90	4.27%
资产负债率%（母公司）	34.48%	37.15%	-
资产负债率%（合并）	35.72%	38.46%	-
流动比率	7.26	8.81	-
利息保障倍数			-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,484,805.19	-953,718.51	-55.69%
应收账款周转率	0.21	0.23	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.18%	-0.93%	-
营业收入增长率%	3.23%	-3.37%	-
净利润增长率%	249.51%	309.92%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

进一步优化公司战略规划和业务布局，持续推进文化领域供给侧结构性改革，充分发挥辽宁省国有文化投资与运营平台功能，逐步构建“投融担贷易保孵”的投融资支撑体系，做强做优做大国有文化资本，确保国有文化资产保值增值，实现社会效益和经济效益相统一。具体盈利模式如下：

户外广告业务：公司利用自有户外媒体及合作户外媒体，为品牌及产品提供策划、创意、宣传推广服务。

场地租赁业务：公司对外租赁墙体及空间以用于户外广告投放。

DSP 业务：公司通过对数据的整合及分析，实现基于受众的精准投放，以程序化购买的方式，接入众多媒体资源，帮助客户进行跨媒介、跨平台、跨终端的广告投放，并对广告投放效果进行实时监测及优化。

文化产业投资：公司将逐步聚焦文创产业经营和文创产业投资，从管资产为主转向管资本为主。以优化内部管控体系推动公司治理能力现代化，进一步加强对已投项目的投后管理服务，获得稳定安全的资本增值和投资收益，提升公司可持续发展能力，有力服务辽宁省文化改革发展大局。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	54,204,643.88	27%	113,009,428.79	56.70%	-52%
交易性金融资产	30,000,000.00	15%	0.00	0.00%	0%
应收票据	199,267.25	0%	864,267.25	0.43%	-77%
应收账款	1,399,899.38	1%	977,520.85	0.49%	43%
其他应收款	309,317.43	0%	3,921.76	0.00%	7,787%
其他流动资产	1,159,714.12	1%	1,136,321.50	0.57%	2%
长期股权投资	35,849,365.90	18%	35,576,611.25	17.85%	1%
其他非流动金融资产	75,402,571.13	38%	47,313,917.49	23.74%	59%
固定资产	363,963.08	0%	366,803.30	0.18%	-1%
其他非流动资产	69,550.26	0%	69,550.26	0.03%	0%

应付账款	1,760.00	0%	1,760.00	0.00%	0%
应交税费	447,771.80	0%	446,561.58	0.22%	0%
其他应付款	6,005,563.67	3%	6,035,468.00	3.03%	0%
一年内到期的非流动负债	5,563,381.08	3%	6,685,203.57	3.35%	-17%
递延收益	59,050,993.18	30%	63,492,551.77	31.85%	-7%
股本	64,657,756.00	32%	64,657,756.00	32.44%	0%
资本公积	29,357,791.60	15%	29,357,791.60	14.73%	0%
盈余公积	4,628,389.45	2%	4,628,389.45	2.32%	0%
未分配利润	29,244,885.65	15%	24,012,860.48	12.05%	22%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金：公司在本报告期内的货币资金为 5,420.46 万元，比上年期末减少了 5,880.48 万元，变动比例为-52%。主要原因为购买的银行结构性存款尚未到期，并新增投资辽宁新兴文化二期基金。
- 2.交易性金融资产：公司在本报告期内的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为 3,000 万元，比上年期末增加了 3,000 万元，变动比例为 100%。主要原因为购买的银行结构性存款尚未到期。
- 3.其他非流动金融资产：公司在本报告期内的其他非流动金融资产为 7,540.26 万元，比上年期末增加了 2808.87 万元，变动比例为 59%。主要原因为新增投资辽宁新兴文化二期基金。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	733,944.96	100.00%	711,009.22	100.00%	3.23%
营业成本	0.00	0.00%	13,200.00	1.86%	-100.00%
税金及附加	7,699.56	1.05%	7,321.00	1.03%	5.17%
销售费用	764,219.96	104.12%	906,559.12	127.50%	-15.70%
管理费用	1,919,341.32	261.51%	2,560,260.46	360.09%	-25.03%
财务费用	-480,608.59	-65.48%	-633,231.27	-89.06%	24.10%
其他收益	5,569,429.23	758.83%	5,344,054.72	751.62%	4.22%
投资收益	1,127,024.07	153.56%	-1,591,960.88	-223.90%	170.79%
信用减值损失	12,279.16	1.67%	-112,050.36	-15.76%	110.96%
净利润	5,232,025.17	712.86%	1,496,943.39	210.54%	249.51%
经营活动产生的现金流量净额	-1,484,805.19	-	-953,718.51	-	-55.69%
投资活动产生的现金流量净额	-57,319,979.72	-	-19,732,212.32	-	-190.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因:

1. 投资收益：公司本期的投资收益为 112.70 万元，比上年同期增加了 271.90 万元，变动比例为 170.79%，主要原因为本期参股公司盈利，按权益法确认的投资收益也随之增加。
2. 管理费用：公司本期的管理费用为 191.93 万元，比上年同期减少了 64.09 万元，变动比例为-25.03%，

主要原因为本期人员减少，相应薪酬减少，导致本期管理费用减少。

3. 销售费用：公司本期的销售费用为 76.42 万元，比上年同期减少了 14.23 万元，变动比例为-15.70%，主要原因为本期人员减少，相应薪酬减少，导致本期销售费用减少。
4. 财务费用：公司本期的财务费用为-48.06 万元，比上年同期增加了 15.26 万元，变动比例为 24.10%，主要原因为银行存款下降，银行利息收入减少，导致本期财务费用增加。
5. 净利润：公司本期的净利润为 523.20 万元，比上年同期增加 373.51 万元，变动比例为 249.51%，主要原因为本期参股公司盈利，按权益法确认的投资收益也随之增加；另新增投资辽宁新兴文化二期基金，其他收益增加，导致本期净利润增加。
6. 公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-148.48 万元，比上年同期的-95.37 万元减少约 53.11 万元，变动比例为-55.69%，主要原因是上年同期收到省文化产业发展专项资金，导致本期经营活动现金流入减少。
7. 公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-5,732.00 万元，比上年同期的-1,973.22 万元减少约 3,758.78 万元，变动比例为-190.49%，主要原因为本期新增投资辽宁新兴文化二期基金，导致本期投资活动产生的现金流量净额减少。

三、 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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准额或定量享受的政府补助除外）	5,569,378.70
非经常性损益合计	5,569,378.70
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	5,569,378.70

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

2021 年起执行新租赁准则，基于公司现有租赁业务，按照新租赁准则规定，对于短期租赁，承租人可以选择不确定使用权资产和租赁负债，执行新租赁准则预计不会对当期财务状况及经营成果产生影响。

2021 年（首次）起执行新租赁准则不存在追溯调整前期数据的情况

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁报业传媒户外广告有限公司	子公司	设计、制作、代理、发布国内外各类广告	10,000,000	3,304,979.90	1,844,663.90	733,944.96	304,493.70
辽宁腾辽科技有限公司	参股公司	网络技术研究；计算机软硬件设计、开发、销售；商务信息咨询等	10,000,000	17,121,427.51	15,734,229.61	6,515,237.00	2,551,054.58
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	参股公司	实业投资及对所投资项目的管理；非金融资产管理；创业投资；投	10,000,000	9,972,697.12	9,979,746.33	1,792,452.78	-246,809.92

		资咨 询。					
辽宁当代文 化艺术品产 权交易中心 有限公司	参股 公司	文化 艺术 品交 易	10,526,000	20,362,189.59	19,482,786.93	417,453.49	-1,126,641.52

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
辽宁腾辽科技有限公司	与公司网络广告业务存在关联性	扩大销售范围及市场
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	对公司投资的两支基金进行管理	了解基金投资方针及投资项目,控制投资风险
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	业务均与文化产业相关	公司业务发展的需要,实现公司发展战略

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(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的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月4日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年3月4日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

为消除未来潜在同业竞争，公司实际控制人辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社），控股股东辽宁日报传媒集团有限公司，公司董事、监事及高级管理人员于 2015 年 3 月 4 日分别出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述各方均遵守此承诺函，未有任何违背。

第五节 股份变动和融资

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	64,657,756	100.00%	-	64,657,756	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	49,110,000	75.95%	-	49,110,000	75.95%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		64,657,756	-	0	64,657,756	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	辽宁日报传媒集团有限公司	49,110,000	-	49,110,000	75.95%	-	49,110,000	-	-
2	辽宁辽报传媒投资有限公司	890,000	-	890,000	1.38%	-	890,000	-	-
3	辽宁北方报业传媒股份有限公司	14,657,756	-	14,657,756	22.67%	-	14,657,756	-	-
合计		64,657,756	0	64,657,756	100.00%	0	64,657,756	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东辽宁日报传媒集团有限公司直接持有辽宁辽报传媒投资有限公司 100%的股权，直接持有辽宁北方报业传媒股份有限公司 95.52%的股权，辽宁辽报传媒投资有限公司直接持有辽宁北方报业

传媒股份有限公司 0.24%的股权。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
白立辉	董事长	男	1972年10月	2020年3月18日	-
孙长玉	董事	男	1962年7月	2018年3月19日	-
李守波	董事	男	1976年8月	2020年3月18日	-
节连强	董事	男	1980年8月	2020年3月18日	-
孙敬楠	董事	男	1984年2月	2020年3月18日	-
曹澎	监事会主席	男	1966年6月	2020年3月18日	-
张春雨	监事	女	1978年11月	2018年3月19日	-
赵巍	职工监事	女	1989年9月	2018年3月19日	-
孙长玉	总经理	男	1962年7月	2020年9月30日	-
于斌	副总经理	男	1966年7月	2018年3月18日	-
李军	副总经理	男	1975年6月	2019年3月4日	-
高宏	副总经理兼信息披露负责人	女	1976年2月	2018年6月19日	-
孙敬楠	副总经理兼财务负责人	男	1984年2月	2019年5月20日	-
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系;

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间关系:

白立辉, 董事长, 在公司实际控制人辽报集团担任副社长、党委常委。

孙长玉, 董事兼总经理, 在公司控股股东辽宁日报传媒集团担任财务总监, 在公司实际控制人辽报集团担任社务社委委员、总会计师。

李守波, 董事, 在公司实际控制人辽报集团担任财务审计部部长。

曹澎, 监事会主席, 在公司实际控制人辽报集团担任工会专职副主席。

张春雨, 监事, 在公司实际控制人辽报集团担任计划财务中心副主任。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四)

(五) 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	期末人数
行政人员	9	9
财务人员	5	5
销售人员	8	6
员工总计	22	20

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	54,204,643.88	113,009,428.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	199,267.25	864,267.25
应收账款	五、4	1,399,899.38	977,520.85
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	309,317.43	3,921.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,159,714.12	1,136,321.50
流动资产合计		87,272,842.06	115,991,460.15
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	五、7	35,849,365.90	35,576,611.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	75,402,571.13	47,313,917.49
投资性房地产			

固定资产	五、9	363,963.08	366,803.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、10	69,550.26	69,550.26
非流动资产合计		111,685,450.37	83,326,882.30
资产总计		198,958,292.43	199,318,342.45
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	1,760.00	1,760.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12		
应交税费	五、13	447,771.80	446,561.58
其他应付款	五、14	6,005,563.67	6,035,468.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	5,563,381.08	6,685,203.57
其他流动负债			
流动负债合计		12,018,476.55	13,168,993.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、16	59,050,993.18	63,492,551.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,050,993.18	63,492,551.77
负债合计		71,069,469.73	76,661,544.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	64,657,756.00	64,657,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	29,357,791.60	29,357,791.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	4,628,389.45	4,628,389.45
一般风险准备			
未分配利润	五、20	29,244,885.65	24,012,860.48
归属于母公司所有者权益合计		127,888,822.70	122,656,797.53
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		127,888,822.70	122,656,797.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		198,958,292.43	199,318,342.45

法定代表人：白立辉

主管会计工作负责人：孙敬楠

会计机构负责人：孙敬楠

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,962,607.87	112,297,631.83
交易性金融资产		30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	八、2	321,200.89	4,585.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,130,484.66	1,135,573.62
流动资产合计		84,414,293.42	113,437,790.45
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	八、3	42,124,587.73	41,739,394.93
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		8,282.97	11,123.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		75,402,571.13	47,313,917.49
非流动资产合计		117,535,441.83	89,064,435.61
资产总计		201,949,735.25	202,502,226.06
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,310.00	1,310.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		9,106.69	8,281.71
其他应付款		5,005,563.67	5,035,468.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		5,563,381.08	6,685,203.57
其他流动负债			
流动负债合计		10,579,361.44	11,730,263.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		59,050,993.18	63,492,551.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,050,993.18	63,492,551.77
负债合计		69,630,354.62	75,222,815.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,657,756.00	64,657,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,633,013.43	25,633,013.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,509,408.68	4,509,408.68
一般风险准备			
未分配利润		37,519,202.52	32,479,232.90
所有者权益（或股东权益）合计		132,319,380.63	127,279,411.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		201,949,735.25	202,502,226.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		733,944.96	711,009.22
其中：营业收入	五、21	733,944.96	711,009.22
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,210,652.25	2,854,109.31
其中：营业成本	五、21		13,200.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	7,699.56	7,321.00
销售费用	五、23	764,219.96	906,559.12
管理费用	五、24	1,919,341.32	2,560,260.46
研发费用			
财务费用	五、25	-480,608.59	-633,231.27
其中：利息费用			
利息收入		482,539.59	635,198.57
加：其他收益	五、26	5,569,429.23	5,344,054.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	1,127,024.07	-1,591,960.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		999,387.25	-1,763,364.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	12,279.16	-112,050.36
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）		5,232,025.17	1,496,943.39
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,232,025.17	1,496,943.39
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,232,025.17	1,496,943.39
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）		5,232,025.17	1,496,943.39
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）		5,232,025.17	1,496,943.39
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		5,232,025.17	1,496,943.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,232,025.17	1,496,943.39
(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）		0.08	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.02

法定代表人：白立辉

主管会计工作负责人：孙敬楠

会计机构负责人：孙敬楠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	八、4		
减：营业成本	八、4		
税金及附加		192.00	36.00
销售费用		649,856.03	764,108.93
管理费用		1,599,297.13	2,280,314.74
研发费用			
财务费用		-480,473.86	-633,072.74
其中：利息费用			
利息收入		480,999.86	633,851.74
加：其他收益		5,569,378.70	5,344,032.36
投资收益（损失以“-”号填列）	八、5	1,239,462.22	-1,591,960.88

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,007,855.37	-1,763,364.34
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）			
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）		5,039,969.62	1,340,684.55
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,039,969.62	1,340,684.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,039,969.62	1,340,684.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,039,969.62	1,340,684.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,039,969.62	1,340,684.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,055,391.00	
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		6,411.04	1,516.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	585,288.63	2,635,222.27
经营活动现金流入小计		1,647,090.67	2,636,738.60
购买商品、接受劳务支付的现金			700.00
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		2,555,892.56	2,704,883.05
支付的各项税费		95,476.54	398,928.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	480,526.76	485,945.39
经营活动现金流出小计		3,131,895.86	3,590,457.11
经营活动产生的现金流量净额		-1,484,805.19	-953,718.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,435,540.81	60,086,100.00
取得投资收益收到的现金		744,479.47	181,687.68
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		71,180,020.28	60,267,787.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		128,500,000.00	80,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		128,500,000.00	80,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-57,319,979.72	-19,732,212.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-58,804,784.91	-20,685,930.83
加：期初现金及现金等价物余额		113,009,428.79	106,802,927.09
六、期末现金及现金等价物余额		54,204,643.88	86,116,996.26

法定代表人：白立辉

主管会计工作负责人：孙敬楠

会计机构负责人：孙敬楠

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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			
收到的税费返还		6,357.48	1,516.33
收到其他与经营活动有关的现金		480,999.86	2,633,851.74
经营活动现金流入小计		487,357.34	2,635,368.07
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,134,302.88	2,320,935.91
支付的各项税费			321,958.92
支付其他与经营活动有关的现金		368,098.70	420,504.93
经营活动现金流出小计		2,502,401.58	3,063,399.76
经营活动产生的现金流量净额		-2,015,044.24	-428,031.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,435,540.81	60,086,100.00
取得投资收益收到的现金		744,479.47	181,687.68

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		71,180,020.28	60,267,787.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		128,500,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		128,500,000.00	80,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-57,319,979.72	-19,732,212.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-59,335,023.96	-20,160,244.01
加：期初现金及现金等价物余额		112,297,631.83	105,633,201.50
六、期末现金及现金等价物余额		52,962,607.87	85,472,957.49

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 □否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 □否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 □否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 □否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 □否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 □否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 □否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 □否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 □否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 □否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 □否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 □否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 □否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 □否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 □否	
17. 是否存在预计负债	□是 □否	

附注事项索引说明:

1、2018年12月7日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

2021年起执行新租赁准则，基于公司现有租赁业务，按照新租赁准则规定，对于短期租赁，承租人可以选择不确定使用权资产和租赁负债，执行新租赁准则预计不会对当期财务状况及经营成果产生影响。

2021年（首次）起执行新租赁准则不存在追溯调整前期数据的情况。

(二) 财务报表项目附注

辽宁北国文化投资股份有限公司

财务报表附注

截至2021年6月30日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁北国文化投资股份有限公司（原由辽宁北国传媒网络科技股份有限公司于 2018 年 3 月 20 日更名，以下简称“公司”或“本公司”）系由辽宁报业传媒集团（辽宁日报社）[现变更为：辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）]和沈阳金色阳光印务有限公司（现变更为：辽宁金印文化传媒股份有限公司）于 2006 年 5 月 8 日共同出资组建的有限责任公司，在沈阳市沈河区工商行政管理局注册，取得 91210100788765366A 号企业法人营业执照。其中：辽宁报业传媒集团（辽宁日报社）出资人民币 90 万元，占注册资本的 90%；沈阳金色阳光印务有限公司出资人民币 10 万元，占注册资本的 10%。该出资已经辽宁永信会计师事务所审验并于 2006 年 4 月 20 日出具了辽永会验字 [2006] 第 3 号验资报告。

根据 2011 年 4 月辽宁省文化体制改革工作领导小组办公室《关于对<辽宁日报传媒集团有限公司关于辽沈晚报重组改制设立股份公司方案>的批复》（辽文改办发 [2011] 2 号）及 2011 年 6 月辽宁省财政厅《关于同意辽宁日报社资产划转的复函》（辽财资函 [2011] 128 号），辽宁报业传媒集团（辽宁日报社）将其原持有本公司股权无偿划转至辽宁日报传媒集团有限公司。辽宁日报传媒集团有限公司于同年 9 月将其持有本公司股权投资注入辽宁北方报业传媒股份有限公司，辽宁北方报业传媒股份有限公司成为公司股东。

2014 年 12 月 24 日，辽宁北方报业传媒股份有限公司将其所持公司 90% 的股份转让给辽宁日报传媒集团有限公司、沈阳金色阳光印务有限公司将其所持 10% 的股份转让给辽宁辽报传媒投资有限公司。

2014 年 12 月 25 日，根据股东会决议由原股东辽宁日报传媒集团有限公司对公司增资人民币 461 万元，该出资已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2014 年 12 月 26 日出具了会验字[2014]3373 号验资报告，本次增资后公司注册资本变更为人民币 561 万元，其中：辽宁日报传媒集团有限公司出资为人民币 551 万元，占变更后注册资本的 98.22%；辽宁辽报传媒投资有限公司出资为人民币 10 万元，占变更后注册资本的 1.78%，全部出资形式均为货币资金。公司于 2014 年 12 月 26 日完成工商变更登记手续。

2015 年 2 月，经股东会决议由股东辽宁日报传媒集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司以其拥有的原公司的净资产进行股份公司改制，改制后公司股本为人民币 5,000.00 万元，各股东出资情况及持股比例不变。公司于 2015 年 2 月 15 日完成公司变更登记手续。

2015 年 12 月 15 日公司召开了第五次临时股东大会，审议通过《关于辽宁北国传媒网

络科技股份有限公司 2015 年第一次股票发行方案的议案》同意公司向辽宁北方报业传媒股份有限公司发行股票不超过 14,657,756 股（包括 14,657,756 股），每股面值为 1 元，每股发行价格为 2.046698 元，融资额不超过 30,000,000 元（包括 30,000,000 元）。

2016 年 1 月 11 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司上述定向增发事项予以确认并出具《关于辽宁北方报业传媒股份有限公司股票发行股份登记的函》。

2016 年 2 月 19 日，本公司就上述事项在全国股份转让系统进行了公告，公司本次发行的新增股票于 2016 年 2 月 26 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。公司于 2016 年 3 月 1 日完成工商变更登记手续。

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司股本为人民币 64,657,756 元，其中：辽宁日报传媒集团有限公司出资人民币 49,110,000 元，占注册资本的 75.95%；辽宁北方报业传媒股份有限公司出资人民币 14,657,756 元，占注册资本的 22.67%；辽宁辽报传媒投资有限公司出资人民币 890,000 元，占注册资本的 1.38%。

公司经营范围：实业投资，文化产业投资，辽宁省内经营：因特网信息服务业务（教育、出版、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告除外）、移动网信息服务业务，预包装食品（含冷藏、冷冻食品）、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）零售，数字传媒技术开发；计算机软硬件及外部设备销售及安装调试；网络产品开发；数码冲印；计算机软件开发、技术咨询、技术转让；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；市场营销策划；商务信息咨询；国内会展服务，票务代理；初级农产品、水产品、酒类、调料、豆制品、粮食、厨房设备、厨具、洗涤用品、清洁卫生设备及用具、办公用品销售，服装、鞋帽、饰品、箱包皮具、汽车（不含小轿车）及配件、摩托、自行车、化妆品、数码产品、钟表、家用电器、日用百货零售，广播电视节目制作。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2021 年 8 月 19 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	辽宁报业传媒户外广告有限公司	户外广告	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并

财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值

之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份

额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

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

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时

转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收广告款客户

应收账款组合 2 应收货款客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 备用金

其他应收款组合 2 公告费及诉讼费

其他应收款组合 3 员工工资保险及其他

其他应收款组合 4 股权转让款

其他应收款组合 5 关联方往来款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环

境是否发生显著不利变化；

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价

减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，

计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，

按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、14。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪

酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义

务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

户外广告业务以广告开始在户外媒体上线，公之于众且广告业务收入金额已确定，已经收回广告款或取得了收款凭证，相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；互联网广告业务以互联网广告开始在北国网网站上线，公之于众且互联网广告业务收入金额已确定，已经收回广告款或取得了收款凭证，相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；移动增值服务以公司已根据合同将相关的业务数据移交给移动等运营商，且移动增值服务收入金额已确定，已经收回增值服务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；信息服务等其他服务依据与客户签订的业务合同约定完成业务服务时确认各项服务收入；商贸业务以公司已根据合同将相关的商品移交给客户，且商贸业务收入金额已确定，已经收

回商品销售款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；场地租赁业务以相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠计量且遵循收入与费用配比原则在合同规定的租赁期内按照直线法确认收入。

17. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差

错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

19. 租赁

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与

初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

20. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

2021年起执行新租赁准则，基于公司现有租赁业务，按照新租赁准则规定，对于短期租赁，承租人可以选择不确定使用权资产和租赁负债，执行新租赁准则预计不会对当期财务状况及经营成果产生影响。

2021年（首次）起执行新租赁准则不存在追溯调整前期数据的情况。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	广告及相关应税收入	6%、9%、11%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应税所得额	25%、20%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	广告收入	3%[注]

[注] 根据《关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费征收管理问题的通知》（财综[2013]88号），缴纳文化事业建设费的单位和个人应按照提供广告服务取得的计费销售额和3%的费率计算应缴费额，计费销售额为纳税人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。缴纳文化事业建设费的单位和个人减除价款的，应当取得增值税专用发票或国家税务总局规定的其他合法有效凭证，否则不得减除。

2. 税收优惠

根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124号），本公司从2019年1月1日至2023年12月31日，继续享受免征企业所得税的政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,149.61	30,149.61
银行存款	54,199,494.27	112,979,279.18
其他货币资金		
合计	54,204,643.88	113,009,428.79

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	209,755.00	10,487.75	199,267.25	909,755.00	45,487.75	864,267.25
银行承兑汇票						
合计	209,755.00	10,487.75	199,267.25	909,755.00	45,487.75	864,267.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	209,755.00	100.00	10,487.75	5.00	199,267.25
组合1：商业承兑汇票	209,755.00	100.00	10,487.75	5.00	199,267.25
组合2：银行承兑汇票					
合计	209,755.00	100.00	10,487.75	5.00	199,267.25

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	909,755.00	100.00	45,487.75	5.00	864,267.25
组合 1: 商业承兑汇票	909,755.00	100.00	45,487.75	5.00	864,267.25
组合 2: 银行承兑汇票					
合计	909,755.00	100.00	45,487.75	5.00	864,267.25

①于期末余额、期初余额，按组合 1 计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 商业承兑汇票	209,755.00	10,487.75	5.00
合计	209,755.00	10,487.75	5.00

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 商业承兑汇票	909,755.00	45,487.75	5.00
合计	909,755.00	45,487.75	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1: 商业承兑汇票	45,487.75		35,000.00		10,487.75
合计	45,487.75		35,000.00		10,487.75

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,473,578.30	1,028,969.32
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,672,226.96
4 至 5 年	1,672,226.96	246,732.83

账 龄	期末余额	期初余额
5 年以上	578,032.71	331,299.88
小计	3,723,837.97	3,279,228.99
减：坏账准备	2,323,938.59	2,301,708.14
合计	1,399,899.38	977,520.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,138,371.30	84.28	1,374,793.00	55.39	1,399,899.38
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	15.20	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	6.21	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	15.51	577,400.00	100.00	
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	7.79	290,000.00	100.00	
沈阳北方联创传媒有限公司	1,473,578.30	39.57	73,678.92	5.00	1,399,899.38
按组合计提坏账准备	585,466.67	15.72	585,466.67	100.00	
组合 1 应收广告款	585,466.67	15.72	585,466.67	100.00	
合计	3,723,837.97	100.00	2,323,938.59	62.41	1,399,899.38

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,693,762.32	82.15	1,716,241.47	63.71	977,520.85
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	17.26	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	7.06	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	17.61	577,400.00	100.00	
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	8.84	290,000.00	100.00	
沈阳北方联创传媒有限公司	1,028,969.32	31.38	51,448.47	5.00	977,520.85
按组合计提坏账准备	585,466.67	17.85	585,466.67	100.00	
组合 1 应收广告款	585,466.67	17.85	585,466.67	100.00	
合计	3,279,228.99	100.00	2,301,708.14	70.19	977,520.85

①于期末余额、期初余额，按组合 1 应收广告款计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	297,433.96	297,433.96	100
5 年以上	288,032.71	288,032.71	100
合计	585,466.67	585,466.67	100

(续上表)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	297,433.96	297,433.96	100.00
4-5 年	206,732.71	206,732.71	100.00
5 年以上	81,300.00	81,300.00	100.00
合计	585,466.67	585,466.67	100.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,716,241.47				1,738,471.92
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00				290,000.00
沈阳北方联创传媒有限公司	51,448.47	22,230.45			73,678.92
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70				566,044.70
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30				231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00				577,400.00
组合计提	585,466.67				585,466.67
组合 1 应收广告款	585,466.67				585,466.67
合计	2,301,708.14	22,230.45			2,323,938.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
沈阳北方联创传媒有限公司	1,473,578.30	39.57	73,678.92
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	15.51	577,400.00
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	15.20	566,044.70
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	7.79	290,000.00
沈阳众鑫晟广告有限公司	282,500.00	7.58	282,500.00
合计	3,189,523.00	85.65	1,789,623.62

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	309,317.43	3,921.76
合计	309,317.43	3,921.76

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	305,866.06	3,921.76
1至2年	3,921.76	800.00
2至3年	800.00	4,300.00
3至4年	4,300.00	
4至5年		
5年以上		
小计	314,907.82	9,021.76
减：坏账准备	5,590.39	5,100.00
合计	309,317.43	3,921.76

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
组合1 备用金	200,000.00	
组合2 公告费及诉讼费	5,100.00	5,100.00
组合3 员工工资保险	9,807.82	3,921.76
组合4 股权转让款	100,000.00	
小计	314,907.82	9,021.76

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	5,590.39	5,100.00
合计	309,317.43	3,921.76

③按坏账计提方法分类披露

A.截至期末余额的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	309,807.82	490.39	309,317.43
第二阶段			
第三阶段	5,100.00	5,100.00	0.00
合计	314,907.82	5,590.39	309,317.43

期末余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	309,807.82	0.16	490.39	309,317.43
组合1 备用金	200,000.00			200,000.00
组合2 公告费				
组合3 员工工资保险	9,807.82	5.00	490.39	9,317.43
组合4 股权转让款	100,000.00			100,000.00
合计	309,807.82	0.16	490.39	309,317.43

期末余额，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,100.00	100.00	5,100.00	
组合1 备用金				
组合2 公告费	5,100.00	100.00	5,100.00	
组合3 员工工资保险				
组合4 股权转让款				
合计	5,100.00	100.00	5,100.00	

B.截至期初余额的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,921.76		3,921.76
第二阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	5,100.00	5,100.00	
合计	9,021.76	5,100.00	3,921.76

期初余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,921.76			3,921.76
组合1 应收备用金				
组合2 应收公告费				
组合3 员工工资保险	3,921.76			3,921.76
组合4 股权转让款				
合计	3,921.76			3,921.76

期初余额，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,100.00	100.00	5,100.00	
组合1 备用金				
组合2 公告费	5,100.00	100.00	5,100.00	
组合3 员工工资保险				
组合4 股权转让款				
合计	5,100.00	100.00	5,100.00	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1 备用金					
组合2 公告费	5,100.00				5,100.00
组合3 员工工资保险		490.39			490.39
组合4 股权转让款					
合计	5,100.00	490.39			5,590.39

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
李雪	备用金	200,000.00	1年以内	63.51	0.00

单位名称	款项的性质	期末余额余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
沈阳时代印象传媒有限公司	股权转让款	100,000.00	1年以内	31.76	0.00
李艳杰	员工保险个人部分	9,807.82	1-2年	3.11	490.39
沈阳国童文化传播有限公司	公告费及诉讼费对方尚未支付	5,100.00	3-4年	1.62	5,100.00
合计		314,907.82	1年以内	100.00	5,590.39

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	1,097,151.66	1,102,240.62
预缴个人所得税	747.88	747.88
房租	61,814.58	33,333.00
合计	1,159,714.12	1,136,321.50

7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营、联营企业						
辽宁腾辽科技有限公司	12,839,656.84			1,250,016.74		
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	3,681,560.24			-88,851.58		
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	18,769,647.82			-112,664.16		
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	118,501.49		115,226.55	-3,274.94		
沈阳北国融创文化发展有限公司	167,244.86		129,874.17	-37,370.69		
合计	35,576,611.25		245,100.72	1,007,855.37		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营、联营企业					
辽宁腾辽科技有限公司	490,000.00			13,599,673.58	
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司				3,592,708.66	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司				18,656,983.66	
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司					
沈阳北国融创文化发展有限公司					
合计	490,000.00			35,849,365.90	

8. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
权益工具投资		
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,402,571.13	47,313,917.49
合计	75,402,571.13	47,313,917.49

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	363,963.08	366,803.30
固定资产清理		
合计	363,963.08	366,803.30

(2) 固定资产

项 目	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	7,000,000.00	204,768.82	7,204,768.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	7,000,000.00	204,768.82	7,204,768.82
二、累计折旧			
1.期初余额	6,651,760.10	186,205.42	6,837,965.52
2.本期增加金额		2,840.22	2,840.22
(1) 计提		2,840.22	2,840.22
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,651,760.10	189,045.64	6,840,805.74

项 目	机器设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、固定资产账面价值			
1.期末余额账面价值	348,239.90	15,723.18	363,963.08
2. 期初余额账面价值	348,239.90	18,563.40	366,803.30

10. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	69,550.26	69,550.26
合计	69,550.26	69,550.26

11. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	1,760.00	1,760.00
合计	1,760.00	1,760.00

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		2,307,796.33	2,307,796.33	
二、离职后福利-设定提存计划		189,966.98	189,966.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		2,497,763.31	2,497,763.31	

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,016,538.50	2,016,538.50	
二、职工福利费		37,707.20	37,707.20	
三、社会保险费		99,476.59	99,476.59	
其中：医疗保险费		85,422.43	85,422.43	
工伤保险费		14,054.16	14,054.16	
生育保险费				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		116,287.00	116,287.00	
五、工会经费和职工教育经费		37,787.04	37,787.04	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		2,307,796.33	2,307,796.33	

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
1.基本养老保险		184,368.76	184,368.76	
2.失业保险费		5,598.22	5,598.22	
3.企业年金缴费				
合计		189,966.98	189,966.98	

13. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	25,498.88	25,154.92
城市维护建设税	3,944.32	3,920.24
教育费附加	3,350.20	3,333.00
文化事业费	414,153.42	414,153.42
个人所得税	824.98	
合计	447,771.80	446,561.58

14. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,005,563.67	6,035,468.00
合计	6,005,563.67	6,035,468.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴公积金	5,563.67	35,468.00

项 目	期末余额	期初余额
与集团往来	1,000,000.00	1,000,000.00
股权转让款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	6,005,563.67	6,035,468.00

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款-银普	5,000,000.00	未办理完工商信息变更
辽宁日报传媒集团有限公司	1,000,000.00	集团内往来未付
合计	6,000,000.00	

15. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的递延收益	5,563,381.08	6,685,203.57
合计	5,563,381.08	6,685,203.57

16. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	63,492,551.77		4,441,558.59	59,050,993.18	政府拨入与资产相关的政府补助
合计	63,492,551.77		4,441,558.59	59,050,993.18	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
辽宁新兴文化创意投资基金(有限合伙)一期项目	8,473,683.96					8,473,683.96	与资产相关
辽宁新兴文化创意投资基金(有限合伙)二期项目	52,000,000.00				4,441,558.59	47,558,441.41	与资产相关
大辽网	3,018,867.81					3,018,867.81	与资产相关
合计	63,492,551.77				4,441,558.59	59,050,993.18	

17. 股本

项 目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
辽宁日报传媒集团有限公司	49,110,000.00						49,110,000.00
辽宁北方报业传媒股份有限公司	14,657,756.00						14,657,756.00
辽宁辽报传媒投资有限公司	890,000.00						890,000.00
合计	64,657,756.00						64,657,756.00

18. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	29,357,791.60			29,357,791.60
合计	29,357,791.60			29,357,791.60

19. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,628,389.45			4,628,389.45
合计	4,628,389.45			4,628,389.45

20. 未分配利润

项 目	2021 半年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	24,012,860.48	16,816,355.33
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	24,012,860.48	16,816,355.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,232,025.17	7,956,684.66
减：提取法定盈余公积		760,179.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	29,244,885.65	24,012,860.48

21. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	733,944.96		711,009.22	13,200.00
其他业务				
合计	733,944.96		711,009.22	13,200.00

22. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,379.40	4,247.27
教育费附加	1,876.91	1,820.24
地方教育附加	1,251.25	1,213.49
文化事业费		
印花税	192.00	40.00
合计	7,699.56	7,321.00

23. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费		
办公费		355.44
业务招待费		1,694.00
职工薪酬费用	759,580.76	904,509.68
运输费		
其他	4,639.20	
合计	764,219.96	906,559.12

24. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
旅差、办公、业务费	10,902.29	75,644.41
折旧、摊销、租赁费	21,885.42	22,151.17
职工薪酬	1,683,341.41	2,103,904.44
中介机构费	147,169.80	347,619.62
其他	56,042.40	10,940.82
合计	1,919,341.32	2,560,260.46

25. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	482,539.59	635,198.57
利息净支出	-482,539.59	-635,198.57
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,931.00	1,967.30
合 计	-480,608.59	-633,231.27

26. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,563,381.08	5,342,601.86	
其中：与递延收益相关的政府补助	5,563,381.08	5,342,601.86	与资产相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,048.15	1,452.86	
其中：个税扣缴税款手续费	6,048.15	1,452.86	与收益相关
进项税加计扣除			与收益相关
免教育费附加和地方教育费附加			与收益相关
合计	5,569,429.23	5,344,054.72	

27. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,007,855.37	-1,763,364.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-120,906.27	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	240,074.97	171,403.46
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
合计	1,127,024.07	-1,591,960.88

28. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	35,000.00	
应收账款坏账损失	-22,230.45	-122,050.36
其他应收款坏账损失	-490.39	10,000.00
合计	12,279.16	-112,050.36

29. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到备用金还款	102,749.04	
收到银行存款利息收入	482,539.59	635,222.27

项 目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助		2,000,000.00
合计	585,288.63	2,635,222.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
旅差费	387.20	3,591.35
办公费	8,723.19	62,306.80
业务费	1,659.90	11,795.70
租赁费	55,565.17	37,735.85
备用金	250,346.89	-
中介服务费	147,169.80	-
其他	14,743.61	347,619.62
银行手续费	1,931.00	22,896.07
合计	480,526.76	485,945.39

30. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,232,025.17	1,496,943.39
加：资产减值准备		
信用减值损失	-12,279.16	112,050.36
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,840.22	3,103.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,127,024.07	1,591,960.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	506,646.66	-936,020.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-523,632.93	120,846.19

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他	-5,563,381.08	-3,342,601.86
经营活动产生的现金流量净额	-1,484,805.19	-953,718.51
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	54,204,643.88	86,116,996.26
减: 现金的期初余额	113,009,428.79	106,802,927.09
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-58,804,784.91	-20,685,930.83

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	54,204,643.88	86,116,996.26
其中: 库存现金	5,149.61	25,432.25
可随时用于支付的银行存款	54,199,494.27	86,091,564.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	54,204,643.88	86,116,996.26

31. 政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
辽宁新兴文化创意投资基金(有限合伙)一期项目	8,473,683.96	递延收益	2,210,526.36	2,210,526.36	其他收益
辽宁新兴文化创意投资基金(有限合伙)二期项目	52,000,000.00	递延收益	2,220,779.22		
大辽网	3,018,867.81	递延收益	1,132,075.50	1,132,075.50	其他收益
省文化产业发展专项资金				2,000,000.00	其他收益
合计	63,492,551.77		5,563,381.08	5,342,601.86	

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁报业传媒户外广告有限公司	沈阳市	沈阳市	广告设计、制作、发布	100.00		同一控制下企业合并

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁腾辽科技有限公司	沈阳市	沈阳市	广告设计、制作、发布	49.00		权益法
北国华盖(辽宁)投资管理有限公司	沈阳市	沈阳市	实业投资、投资项目管理	36.00		权益法
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	沈阳市	沈阳市	文化艺术品交易	10.00		权益法

①持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司持有辽宁北国融媒互动信息技术有限公司 10%股权，辽宁北国融媒互动信息技术有限公司有限董事会设三名董事，其中公司派出一名，可以对辽宁北国融媒互动信息技术有限公司的经营决策可以产生重大影响。

公司持有辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司 10%股权，但向辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司派出一名董事及一名监事，董事会成员所代表的表决权比例占辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司董事会表决权比例的 20%，对辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司的经营决策可以产生重大影响。

②根据公司的整体战略发展规划及经营需求，为优化资源配置、降低管理成本、提高运营效率，公司以人民币 10 万元作价出售参股公司辽宁北国融媒互动信息技术有限公司 10%的股权，不再对其持股。

③参股公司沈阳北国融创文化发展有限公司清算并注销。沈阳北国融创文化发展有限公司注册资本为 200 万元，实缴资本为 100 万元，公司原持股比例为 35%。根据清算报告及清算方案，公司取得沈阳北国融创文化发展有限公司清算财产为银行存款 24,194.45 元。

七、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
辽宁日报传媒集团有限公司	沈阳市	报刊发行	416,073,300.00	75.95	75.95

①本公司的母公司情况的说明：辽宁日报传媒集团有限公司是根据《辽宁日报传媒集团深化体制改革方案》（辽报字[2006]31号）文件，经辽宁省文化体制改革领导小组（辽文改发[2006]4号）及辽宁省国资委（辽国资改革[2006]209号）批准成立的有限责任公司。该公司成立于2006年10月11日，在辽宁省工商行政管理局注册，取得912100007915988963号企业法人营业执照。目前该公司注册资本为人民币416,073,300.00元，法定代表人：丁宗皓。公司注册地址：沈阳市沈河区中山路339号。公司经营范围：项目投资及投资的项目管理,报刊发行，广告设计、制作、代理、发布,印刷材料销售，企业管理咨询，国内会展服务，停车场租赁服务，物业管理，自有房屋租赁，文体活动策划，企业形象策划，文体信息咨询，礼仪庆典服务，因特网及移动网信息服务；食品经营；数字传媒技术开发；计算机软硬件及外部设备销售及安装调试;网络产品开发；数码冲印；计算机软件开发、技术咨询、技术转让;市场营销策划；商务信息咨询；票务代理服务；初级农产品、水产品、酒类、调料、粮食、厨房设备、厨具、洗涤用品、清洁卫生设备及用具、办公用品销售;服装、鞋帽、饰品、箱包皮具、汽车及配件、摩托车、自行车、化妆品、数码产品、钟表、家用电器、日用百货零售;广播电视节目制作。

②本公司最终控制方：辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、在其他主体中的权益

4. 关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
辽宁日报传媒集团有限公司	房屋	19,045.20	19,047.40
辽宁日报传媒集团有限公司	物业	9,436.38	9,434.18

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
合计		28,481.58	28,481.58

(3) 其他关联交易

辽宁报业传媒户外广告有限公司与辽宁日报传媒集团有限公司于2012年12月20日签订《协议》，辽宁日报传媒集团有限公司同意辽宁报业传媒户外广告有限公司无偿利用辽宁日报传媒集团有限公司办公楼楼面、楼顶等适宜设置媒体的位置建设媒体并进行相关业务运营；辽宁报业传媒户外广告有限公司在自有媒体上定期为辽宁日报传媒集团有限公司刊播媒体推广、公益宣传内容，根据辽宁日报传媒集团有限公司需要，每日平均刊播不低于30分钟。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	辽宁日报传媒集团有限公司	33,333.00		33,333.00	
合计		33,333.00		33,333.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	辽宁日报传媒集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计		1,000,000.00	1,000,000.00

八、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		
1至2年		
2至3年		
3至4年		1,374,793.00
4至5年	1,374,793.00	
5年以上		

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,374,793.00	1,374,793.00
减：坏账准备	1,374,793.00	1,374,793.00
合计		

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00	100.00	
其中：沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	41.17	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	16.83	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	42.00	577,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00	100.00	

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00	100.00	
其中：沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	41.17	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	16.83	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	42.00	577,400.00	100.00	
合计	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00	100.00	

于期末余额，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	566,044.70	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	231,348.30	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	577,400.00	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
合计	1,374,793.00	1,374,793.00	100.00	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70				566,044.70
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30				231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00				577,400.00
合计	1,374,793.00				1,374,793.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	41.17	566,044.70
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	16.83	231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	42.00	577,400.00
合计	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	300,000.00	4,585.00
合计	300,000.00	4,585.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	300,000.00	4,585.00
合计	300,000.00	4,585.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	200,000.00	
往来款		4,585.00
股权转让款	100,000.00	
合计	300,000.00	4,585.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至期末余额的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	300,000.00		300,000.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	300,000.00		300,000.00

期末余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合1 备用金	200,000.00			200,000.00
组合4 股权转让款	100,000.00			100,000.00
组合5 关联方往来款	21,200.89			21,200.89
合计	321,200.89			321,200.89

B.截至期初余额的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,585.00		4,585.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,585.00		4,585.00

期初余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,585.00			4,585.00
组合5 关联方往来款	4,585.00			4,585.00
合计	4,585.00			4,585.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1: 应收备用金					
合计					

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
李雪	备用金	200,000.00	1 年以内	62.27	
沈阳时代印象传媒有限公司	股权转让款	100,000.00	1 年以内	31.13	
辽宁报业传媒户外广告有限公司	代付员工工资保险	21,200.89	1 年以内	6.60	
合计		321,200.89		10.00	

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,275,221.83			6,275,221.83		6,275,221.83
对联营、合营企业投资	35,849,365.90			35,464,173.10		35,464,173.10
合计	42,124,587.73			41,739,394.93		41,739,394.93

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额减值准备余额
辽宁报业传媒户外广告有限公司	6,275,221.83			6,275,221.83		
合计	6,275,221.83			6,275,221.83		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
辽宁腾辽科技有限公司	12,839,656.84			1,250,016.74		
北国华盖(辽宁)投资管理有限公司	3,681,560.24			-88,851.58		
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	18,769,647.82			-112,664.16		

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	111,743.06		108,468.12	-3,274.94		
沈阳北国融创文化发展有限公司	61,565.14		24,194.45	-37,370.69		
合计	35,464,173.10		132,662.57	1,007,855.37		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末余额减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
辽宁腾辽科技有限公司	490,000.00			13,599,673.58	
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司				3,592,708.66	
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司				18,656,983.66	
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司					
沈阳北国融创文化发展有限公司					
合计	490,000.00			35,849,365.90	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务				
合计				

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,007,855.37	-186,232.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,468.12	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	240,074.97	625,276.55
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		

项 目	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		218,756.64
合计	1,239,462.22	657,800.50

九、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,569,378.70	5,342,601.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,569,378.70	5,342,601.86
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	5,569,378.70	5,342,601.86
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	5,569,378.70	5,342,601.86

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	4.18	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.27	-0.0052	-0.0035

公司名称：辽宁北国文化投资股份有限公司

日期：2021年8月19日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室