

证券代码：831680

证券简称：ST 麒润

主办券商：广发证券

**ST 麒润**

**NEEQ : 831680**

**上海麒润文化传播股份有限公司**

**半年度报告**

**2021**

## 公司半年度大事记

无

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	15
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 .....	71

## 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。

公司负责人张哲主管会计工作负责人张哲及会计机构负责人（会计主管人员）邱林浩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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

曾珊珊因出个人原因，未出席董事会。

### 【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
持续亏损的风险	公司 2017 年、2018 年、2019 年、2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润连续为负，公司面临着持续亏损的风险。公司一直致力于市场开拓，公司如果不能尽快转型，或者开拓市场、加大销售，扭转亏损局面，会削弱公司整体竞争力，对公司经营活动产生不利影响。
对外投资未达预期收益的风险	截至本报告期末，公司共有 1 家全资子公司及 2 家参股公司。其中，公司参股公司熙胜文化因存在无法持续经营情况，导致公司存在投资无法足额收回的情形，公司已就该情况足额计提坏账及减值。此外，如果上述其他被投资公司未来经营状况未达到预期目标，将为本公司带来较大的投资损失进而影响公司利润水平。因此公司存在对外投资未达预期收益的风险。为有效控制对外投资未达预期收益的风险，公司将积极研究市场，制定明确的发展战略和规划，扎实推进子公司业务有序发展。
人力资源流失的风险	公司所处行业为人才密集型行业，其业务特点要求员工具有深厚企业管理、市场营销、广告学等专业背景，并具有丰富的培训、咨询、策划项目操作经验。服务的质量很大程度上依赖于核心技术人员多年的从业经验、创造力和执行力，如果人才大

	量流失，而公司未能及时安排适当的人员接替或补充，将会对公司的经营带来风险。
持续经营能力的风险	报告期内，未开展有效经营活动，若公司无法改变现有经营状态，则公司存在持续经营能力的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、麒润文化	指	上海麒润文化传播股份有限公司
熙胜文化	指	上海熙胜文化传播有限公司，系本公司参股子公司
大磐文化	指	上海大磐文化发展有限公司，系本公司参股子公司
一驾网络	指	上海一驾网络科技有限公司，系本公司全资子公司
整合营销传播	指	品牌与消费者长期密切的关系，更有效地达到广告传播和产品行销的目的
整合营销传播服务	指	传播为理念，通过整合一系列营销服务手段，为客户提供专业的营销服务
线上推介推广服务、线下活动营销服务	指	按营销传播的载体划分，营销服务可分为线上推介推广服务和线下活动营销服务，在营销服务中使用电视、报纸、广播、杂志、互联网、电影院、户外七大媒介做为载体的营销服务为线上推介推广服务。除此之外的营销服务均为线下活动营销服务
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海麒润文化传播股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上期	指	2020年1-6月
报告期	指	2021年1-6月
报告期末	指	2021年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海麒润文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	ST 麒润
证券代码	831680
法定代表人	张哲

### 二、 联系方式

董事会秘书	邱林浩
联系地址	上海市青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号
电话	021-51629603
传真	021-51629601
电子邮箱	shqrwh@163.com
公司网址	www.neeq.com.cn
办公地址	上海市青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号
邮政编码	201702
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	2004 年 12 月 10 日
挂牌时间	2015 年 1 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务--L72 商务服务业--L729 其他商务服务业 -L7299 其他未列明商务服务业
主要业务	整合营销传播服务，并专注于在汽车行业向客户提供整合营销传播服务
主要产品与服务项目	整合营销传播服务，并专注于在汽车行业向客户提供整合营销传播服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	48,333,334
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄炬培）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄炬培），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	91310000769688000N	否
注册地址	上海上海市嘉定工业区汇源路 55 号 H 幢 3 层 A 区 3018 室	否
注册资本（元）	48,333,334	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	广发证券
主办券商办公地址	广州市黄浦区中新广州知识城腾飞一街 2 号 618 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	广发证券

**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	0	0	0%
毛利率%	0%	0	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,851,400.24	-669,001.44	-176.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,125,406.66	-669,001.44	-217.70%
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）	-10.32%	-3.73%	-
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）	-13.91%	-3.73%	-
基本每股收益	-0.0315	-0.013	-128.26%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	17,722,116.69	19,307,680.54	-8.21%
负债总计	3,201,696.66	3,265,990.27	-1.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,520,420.03	16,041,690.27	-9.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.3004	0.3319	-9.49%
资产负债率%（母公司）	44.18%	42.01%	-
资产负债率%（合并）	18.07%	16.92%	-
流动比率	1.22	1.20	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (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	-482,720.77	-242,521.86	-99.04%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	0	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.21%	-3.04%	-
营业收入增长率%	0%	-100%	-
净利润增长率%	-176.74%	-33.27%	-

**（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**

公司业务属于商务服务业，具有轻资产及人才密集型特点，报告期内，公司客户集中度高，为一汽-大众销售有限责任公司。目前公司唯一客户一汽-大众销售有限责任公司未与公司续约，公司与其的合作主要系尾款回收，公司目前正在寻求开拓新的业务。

**（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		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	883,687.86	4.99%	92,402.21	0.48%	856.35%
其他应收款	2,202,200	12.43%	3,812,500	19.75%	-42.23%
固定资产	25,472.96	0.14%	122,152.46	0.63%	-79.15%
长期股权投资	24,586,410.13	88.69%	24,586,410.13	83.89%	0%
其他权益工具投资			669,870	3.47%	-100%

**项目重大变动原因：**

本报告期内，货币资金为 883,687.86 元，较期初增加 856.35%，主要收回其他权益工具投资所致。  
 本报告期内，其他应收款为 2,202,200 元，较同期初期减少 42.23%，主要是计提坏帐原因。  
 本报告期内，固定资产为 25,472.960 元，较期初减少 79.15%，主要原因未购入固定资产，计提折旧原因。  
 本报告期内，收回其他权益工具投资。

**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	金额	占营业收	

		的比重%		入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	-482,720.77	-	-242,521.86	-	-99.04%
投资活动产生的现金流量净额	1,274,006.42	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

**项目重大变动原因：**

经营活动产生的现金流量净额为-482,720.77,较上年同期减少了 99.04%,主要原因支付中介机构的服务费。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
其他权益工具投资取得的投资收益	274,006.42
<b>非经常性损益合计</b>	274,006.42
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	274,006.42

**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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），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。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。本公司首次执行新租赁准则无需追溯调整前期比较数据。本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

**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
上海熙胜文化传播有限公司	参股公司	创意服务, 文化活动策划	1000 万	1800 万	149 万	0	-851 万
上海大磐文化发展有限公司	参股公司	文化活动策划	2592.80 万	2560.95 万	2454.19 万	0	118.05 万

## (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
上海熙胜文化传播有限公司	无关联性	财务投资
上海大磐文化发展有限公司	无关联性	财务投资

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	√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	四.二.（二）
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.（三）
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	
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	□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

#### （一） 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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海麒润文化传播股份有限公司	何天华、王璇	015 年 7 月 23 日，原告（甲方）与被告（何天华）为乙方、王	否	8,942,088	否	在诉讼中	2017 年 5 月 9 日

		璇为丙方) 签署《资产转让协议》						
总计	-	-	-	8,942,088	-	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

公司对此项转让款，全额计提坏帐准备。本案尚处于上海市第二中级人民法院审理中。

**(二) 对外提供借款情况**

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为 公司董 事、监 事及高 级管理 人员	借款期间		期初 余额	本期 新增	本期 减少	期末 余额	借款 利率	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							
杨文平	否	否	2018 年 2 月 1 日	2018 年 5 月 31 日	0	0	0	3,760 ,000	0%	已事 后补 充履 行	否
卜静静	否	否	2018 年 2 月 9 日	2018 年 2 月 9 日	0	0	0	1,615 ,000	0%	已事 后补 充履 行	否
总计	-	-	-	-				5,375 ,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司收到公司董事邱林华指令，于 2018 年 2 月至 5 月期间，将 380.00 万元支付给杨文平。

公司收到公司董事邱林华指令，于 2018 年 2 月，将 161.50 万元支付给卜静静。

上述款项可能存在不能收回的风险，将会对公司造成不利影响。具体情况详见 2018 年 8 月 17 日公告。

**(三) 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

## (四) 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
2015-015	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月25日	-	正在履行中
2015-015	实际控制人或控股股东	其他承诺（保证公司独立性的承诺）	2015年4月29日	-	正在履行中
2015-015	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易的承诺）	2015年4月29日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年1月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年1月15日	-	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 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	26,583,334	55%		26,583,334	55%
	其中：控股股东、实际控制人	7,247,900	14.9957%	-6,831,434	416,466	0.8616%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	21,750,000	45%		21,750,000	45%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		48,333,334	-	-6,831,434	48,333,334	-
普通股股东人数						6

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	黄炬培	28,997,900	-6,831,434	22,166,466	45.8617%	21,750,000	416,466	0	0
2	上海大磐投资管理有限公司	16,356,000		16,356,000	33.84%		16,356,000	0	0
3	广州创尔森资本管理有限公司	2,000	6,831,334	6,833,334	14.1379%		6,833,334	0	0
4	麻	1,933,334	0	1,933,334	4%		1,933,334	0	0



	正贵								
5	葛钧	1,044,000		1,044,000	2.16%		1,044,000	0	0
6	邝林洁		200	200	0.0004%		200	0	0
7	王海林	100	-100						
8									
9									
10									
	<b>合计</b>	48,333,334	0	48,333,334	100%	21,750,000	26,583,334	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
前十名股东间相互关系说明：截至 2021 年 6 月末，公司现有股东不存在关联关系。

## 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
张哲	董事长、总经理	女	1989年6月	2021年5月24日	2024年5月23日
钟华	董事	男	1983年5月	2021年5月24日	2024年5月23日
曾珊珊	董事	女	1991年5月	2021年5月24日	2024年5月23日
左卓	董事	男	1985年4月	2021年5月24日	2024年5月23日
窦喜龙	董事	男	1977年7月	2021年5月24日	2024年5月23日
舒超波	监事	男	1979年7月	2017年6月3日	2017.6.3-换届日
夏晓斌	监事	男	1973年1月	2015年8月17日	2024年8月17日
余珊瑚	监事	女	1973年3月	2017年6月3日	2017.6.3-换届日
邱林浩	财务总监、董事会秘书	男	1973年11月	2014年7月26日	2024年5月23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：

截至报告期末，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

#### （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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邱林华	董事	离任	无	换届
邱林浩	董事监	离任	董事会秘书、财务总监	换届

			监	
黄炬培	董事长、总经理	离任	无	换届
张哲	-	新任	董事长、总经理	换届
曾珊珊	-	新任	董事	换届
钟华	-	新任	董事	换届

### （三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

张哲，女，汉族，1989年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2018年7月至2020年12月在皇家赫柏策划公司，策划师。

曾珊珊，女，汉族，1991年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2017年7月至2020年12月在河源市三和幼儿园，教师。

钟华，男汉族，1983年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2013年1月至今在广州多宇多生物科技有限公司，总经理。

### （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	期末人数
行政人员	2	2
财务人员	1	1
员工总计	3	3

### （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	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	883,687.86	92,402.21
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			
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	2	2,202,200	3,812,500
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	3	24,345.74	24,345.74
<b>流动资产合计</b>		<b>3,110,233.60</b>	<b>3,929,247.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	4	14,586,410.13	14,586,410.13
其他权益工具投资	5		669,870
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6	25,472.96	122,152.46
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			
<b>非流动资产合计</b>		14,611,883.09	15,378,432.59
<b>资产总计</b>		17,722,116.69	19,307,680.54
<b>流动负债：</b>			
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	7	636,688.68	636,688.68
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	8	110,200	73,200
应交税费	9	358,395.17	358,395.17
其他应付款	10	2,096,412.81	2,197,706.42
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			
<b>流动负债合计</b>		3,201,696.66	3,265,990.27
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,201,696.66	3,265,990.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	11	48,333,334	48,333,334
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12	5,772,961.65	5,772,961.65
减：库存股			
其他综合收益	13		-330,130
专项储备			
盈余公积	14	31,581.57	31,581.57
一般风险准备			
未分配利润	15	-39,617,457.19	-37,766,056.95
归属于母公司所有者权益合计		14,520,420.03	16,041,690.27
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		14,520,420.03	16,041,690.27
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		17,722,116.69	19,307,680.54

法定代表人：张哲

主管会计工作负责人：张哲

会计机构负责人：邱林浩

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		883,351.47	92,065.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		2,202,200	3,812,500
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		24,345.74	24,345.74
<b>流动资产合计</b>		<b>3,109,897.21</b>	<b>3,928,911.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		24,586,410.13	24,586,410.13
其他权益工具投资			669,870
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,472.96	122,152.46
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,611,883.09</b>	<b>25,378,432.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,721,780.30</b>	<b>29,307,344.15</b>
<b>流动负债：</b>			
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		636,688.68	636,688.68
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		110,200	73,200
应交税费		358,395.17	358,395.17
其他应付款		11,143,412.81	11,244,706.42
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		12,248,696.66	12,312,990.27
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		12,248,696.66	12,312,990.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		48,333,334	48,333,334
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,772,961.65	5,772,961.65
减：库存股			
其他综合收益			-330,130
专项储备			
盈余公积		31,581.57	31,581.57
一般风险准备			
未分配利润		-38,664,793.58	-36,813,393.34
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		15,473,083.64	16,994,353.88
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		27,721,780.30	29,307,344.15

### （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			0
其中：营业收入		0	0
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			669001.44
其中：营业成本			0
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			
销售费用			
管理费用	16	515,248.21	400,342.27
研发费用			
财务费用	17	-141.55	-90.83
其中：利息费用			
利息收入		208.05	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	18	274,006.42	
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）	19	-1,610,300	-268,750
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
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）		-1,851,400.24	-669,001.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		330130	

(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	20	330,130	
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,521,270.24	-669,001.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,521,270.24	-669,001.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0315	-0.013
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0315	-0.013

法定代表人：张哲

主管会计工作负责人：张哲

会计机构负责人：邱林浩

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		515,248.21	400,342.27
研发费用			
财务费用		-141.55	-390.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		274,006.42	

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）		-1,610,300	-268,750
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,851,400.24	-669,001.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-669,001.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		330,130	0
（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		330,130	
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,521,270.24	-669,001.44
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0315	-0.013
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0315	-0.013

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	21	40,074.52	15,061.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,074.52	15,061.58
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		140,166.30	123,221.88
支付的各项税费		372	1,450.42
支付其他与经营活动有关的现金	21	382,256.99	132,911.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		522,795.29	257,583.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-482,720.77	-242,521.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000,000	
取得投资收益收到的现金		274,006.42	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,274,006.42	

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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,274,006.42	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		791,285.65	-242,521.86
加：期初现金及现金等价物余额		92,402.21	503,038.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		883,687.86	260,516.41

法定代表人：张哲

主管会计工作负责人：张哲

会计机构负责人：邱林浩

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,074.52	15,061.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,074.52	15,061.58
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		140,166.30	123,221.88
支付的各项税费		372	1,450.42
支付其他与经营活动有关的现金		382,256.99	132,611.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		522,795.29	257,284
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-482,720.77	-242,222.42

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000,000	
取得投资收益收到的现金		274,006.42	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,274,006.42	
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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,274,006.42	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		791,285.65	-242,222.42
加：期初现金及现金等价物余额		92,065.82	502,402.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		883,351.47	260,180.02

### 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	
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：

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），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。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。本公司首次执行新租赁准则无需追溯调整前期比较数据。本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

#### (二) 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

名称：上海麒润文化传播股份有限公司

统一社会信用代码：91310000769688000N

成立日期：2014年12月10日

住所：上海市嘉定工业区汇源路55号H幢3层A区3018室



法定代表人：张哲

注册资本：4,833.3334万元

营业期限：2014年12月10日至无固定期限

经营范围：设计、制作、代理、发布各类广告，会务服务，市场信息咨询及调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），市场营销策划，企业形象策划，商务咨询，工艺品、建材、办公用品、日用百货的销售，文化艺术交流活动的策划，展览展示服务，旅游用品、体育器材、汽车零部件销售，投资管理，投资咨询。【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】

历史沿革：

上海麒润文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2014年7月由上海麒润正禾文化传播有限公司原股东各方作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司的营业执照注册号：310114001195716，并于2015年1月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，简称：麒润文化，代码：831680。

根据2015年4月27日2015年第一次临时股东大会决议，公司向黄炬培先生定向发行股票1,000万股，每股价格3.24元，由黄炬培先生以货币资金3,240万元进行认购。其中计入“股本”10,000,000.00元，计入“资本公积-股本溢价”22,400,000.00元。此次公司股本变动，业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字（2015）00253号验资报告验证。

根据公司2015年9月16日召开第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司以资本公积金转增股本的议案》将资本公积31,666,667.00元转增股本，已经公司股东大会决议批准，公司于2015年10月完成工商变更。

根据2015年4月签订股份转让协议书及补充协议，2016年3月10日和2016年10月19日

股东何天华转让所持合计2,050,000股给股东上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议2016年12月20日股东王蓉芳转让696,000股给上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议2016年12月20日股东吴捷转让870,000股给上海大磐投资管理有限公司。

截至2020年12月31日止，本公司累计发行股本总数48,333,334股，注册资本为48,333,334.00元，取得了统一社会信用代码91310000769688000N的营业执照。

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司主要从事设计、制作、代理、发布各类广告，会务服务，市场信息咨询及调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），市场营销策划，企业形象策划，商务咨询，工艺品、建材、办公用品、日用百货的销售，文化艺术交流活动的策划，展览展示服务，旅游用品、体育器材、汽车零部件销售，投资管理，投资咨询。【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】

子公司主要从事网络科技、计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。【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、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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

【公司近5年营业收入持续下降，麒润文化2020年发生净亏损1,916,969.87元，且麒润文化已连续亏损5年，累计净亏损37,766,056.95元，公司实际已停止经营。公司在编制和列报财务报表时运用持续经营假设是不适当的。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注三、6（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三、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）。

## 6、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。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、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。

## 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，按照本附注三、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。

## 8、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的现金、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价

值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资

产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
应收账款组合 2	关联方应收款项及无收回风险的押金、保证金借款
应收账款组合 3	除组合 1、2 之外的应收款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
其他应收款组合 2	关联往来、确认可收回的押金、保证金



## 其他应收款组合 3

## 除组合 1、2 之外的应收款项

**(6) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

**(7) 金融工具的公允价值确定**

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

**10、合同资产和合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

**11、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。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。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。

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。

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，按本附注三、6、（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。

## 12、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

电子设备	年限平均法	3-5	0.5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	0.5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	0.5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

### （4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 13、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 14、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。

## 15、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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

## 16、收入确认

### （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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

## （2）具体会计政策

### ① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### ② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 17、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或

发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

## 18、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## 19、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是



在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

## 20、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），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。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。本公司首次执行新租赁准则无需追溯调整前期比较数据。本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更事项。

### （2）会计估计变更

本报告期无其他会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年1月1日】，期末指【2021年6月30日】，本期指2021年度，上期指2020年度。

#### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	43.26	43.26
银行存款	883,644.60	92,358.95
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>883,687.86</b>	<b>92,402.21</b>

说明：期末无受限货币资金。

#### 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,202,200.00	3,812,500.00
<b>合 计</b>	<b>2,202,200.00</b>	<b>3,812,500.00</b>

##### (1) 其他应收款情况

项 目	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
其他应 收款	23,075,241.92	20,873,041.92	2,202,200.00	23,075,241.92	19,262,741.92	3,812,500.00
<b>合计</b>	<b>23,075,241.92</b>	<b>20,873,041.92</b>	<b>2,202,200.00</b>	<b>23,075,241.92</b>	<b>19,262,741.92</b>	<b>3,812,500.00</b>

##### ① 坏账准备

A. 2021年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	未来12月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
职工备用金	50,000.00	0.00	0.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>		<b>0.00</b>	

B. 2021年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
------	------	-------------------	------	----

组合计提：				
资金拆借	5,375,000.00	60.00	3,222,800.00	回收可能性
合计	<b>5,375,000.00</b>		<b>3,222,800.00</b>	

C. 2021年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
何天华	8,996,641.92	100.00	8,996,641.92	回收可能性
戴希明	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	回收可能性
上海熙胜文化传播有 限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	回收可能性
陈捷	653,600.00	100.00	653,600.00	回收可能性
合计	<b>17,650,241.92</b>	<b>100.00</b>	<b>17,650,241.92</b>	

### ② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2021年1月1日余额		1,612,500.00	17,650,241.92	19,262,741.92
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		1,610,300.00		1,610,300.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额		3,222,800.00	17,650,241.92	20,873,041.92

### ③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	14,028,600.00	14,028,600.00
备用金	50,000.00	50,000.00
转让款	8,996,641.92	8,996,641.92
合计	<b>23,075,241.92</b>	<b>23,075,241.92</b>

### ④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
何天华	否	转让款	8,996,641.92	3年以上	38.99	8,996,641.92
戴希明	否	资金拆借	5,000,000.00	3年以上	21.67	5,000,000.00
杨文平	否	资金拆借	3,760,000.00	2-3年	16.29	1,125,800
上海熙胜文化传播有限公司	是	资金拆借	3,000,000.00	3年以上	13.00	3,000,000.00
卜静静	否	资金拆借	1,615,000.00	2-3年	7.00	484,500.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>22,371,641.92</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>21,241,141.92</b>

### 3、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税额	24,345.74	24,345.74
<b>合计</b>	<b>24,345.74</b>	<b>24,345.74</b>

### 4、长期股权投资

#### (1) 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
<b>一、合营企业</b>						
上海大磐文化发展有限公司	14,586,410.13					
小计	14,586,410.13					
<b>二、联营企业</b>						
上海熙胜文化传播有限公司	2,786,400.00					
小计	<b>2,786,400.00</b>					

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
合计	17,372,810.13					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
上海大磐文化发 展有限公司				14,586,410.13	
小计				14,586,410.13	
二、联营企业					
上海熙胜文化传 播有限公司				2,786,400.00	2,786,400.00
小计				2,786,400.00	2,786,400.00
合计				17,372,810.13	2,786,400.00

## (2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减	期末余额
上海熙胜文化传播有限公司	2,786,400.00			2,786,400.00
合 计	2,786,400.00			2,786,400.00

## 5、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其 他综合收益 的公允价值 变动	公允价 值	本期股利收入		指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
				本期终止	期末仍 持有	
上海云炜衷投资管理中 心(有限合伙)	1,000,000	0	0		0	不以交易为持有 目的
合 计	1,000,000.00		0			

截至 2021 年 6 月 30 日，公司处置其他权益工具投资，冲减其他综合收益转入投资收益。

## 6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	25,572.96	122,152.46
合 计	<b>25,572.96</b>	<b>122,152.46</b>

## (1) 固定资产及累计折旧

## ①固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额		2,443,044.62		2,443,044.62
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额		2,443,044.62		2,443,044.62
二、累计折旧				
1、年初余额		2,320,892.16		2,320,892.16
2、本年增加金额				
(1) 计提		96,679.95		96,679.95
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额		2,417,571.66		2,417,571.66
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				

项 目	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		25,472.96		25,472.96
2、年初账面价值		122,152.46		122,152.46

## 7、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
服务费	636,688.68	636,688.68
合 计	636,688.68	636,688.68

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海大磐文化发展有限公司	527,243.24	联营公司款项
合 计	527,243.24	

## 8、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	73,200.00	115,828.00	78,828.00	110,200.00
二、离职后福利-设定提存计划		11,040.68	11,040.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	73,200.00	126,868.68	89,868.68	73,200.00

## (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	73,200.00	115,828.00	78,828.00	110,200.00
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		15,630.00	15,630.00	
工伤保险费		400.14	400.14	
生育保险费				
4、住房公积金		9,401.00	9,401.00	
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				
<b>合 计</b>	<b>73,200.00</b>	<b>141,259.14</b>	<b>104,259.14</b>	<b>110,200.00</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		30,009.24	30,009.24	
2、失业保险费		400.14	400.14	
<b>合 计</b>		<b>30,409.38</b>	<b>30,409.38</b>	

## 9、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
企业所得税	358,395.17	358,395.17
个人所得税		
<b>合 计</b>	<b>358,395.17</b>	<b>358,395.17</b>

## 10、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,197,706.42	2,103,976.59
<b>合 计</b>	<b>2,197,706.42</b>	<b>2,103,976.59</b>

## (1) 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
保证金	2,100,000.00	2,100,000.00
服务费		80,000.00
个人社保费		16,806.33
员工垫付款	-3,587.19	900.09
合 计	<b>2,096,412.81</b>	<b>2,197,706.42</b>

## ②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
江苏赛麟汽车投资有限公司	2,100,000.00	投资保证金
合 计	<b>2,100,000.00</b>	

## 11、股本

项 目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,333,334.00						48,333,334.00

## 12、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,772,961.65			5,772,961.65
合 计	<b>5,772,961.65</b>			<b>5,772,961.65</b>

## 13、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动	-330,130.00	-330,130.00			330,130.00		0
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-330,130.00</b>	<b>-330,130.00</b>			<b>330,130.00</b>		<b>-0</b>

## 14、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	31,581.57			31,581.57
<b>合 计</b>	<b>31,581.57</b>			<b>31,581.57</b>

## 15、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-37,766,056.95	
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	-37,766,056.95	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,851,400.24	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-39,617,457.19</b>	

## 16、管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	177,538.30	163,595
咨询服务费	285,000.00	55,000
租赁费	11,857.20	11,857.20
业务招待费	646.00	7,230
车辆使用费		7,420.35
折旧费	33,676.71	141,932.36
无形资产摊销		
办公费	5,078.00	9,077.42
差旅费	1,452.00	3,994.00
快递费		235.84
诉讼费		
<b>合 计</b>	<b>515,248.21</b>	<b>400,342.27</b>

## 17、财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用		
减：利息收入	208.05	855.72
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	66.50	764.89
<b>合 计</b>	<b>-141.55</b>	<b>-90.83</b>

## 18、投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他	274,006.42	
合 计	274,006.42	

## 19、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
其他应收款信用减值损失	-1,610,300.00	-268,750
合 计	-1,610,300.00	-268,750

## 20、其他综合收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
其他综合收益	330,130	
合 计	330,130	

## 21、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
代垫款	39,866.47	14,205.86
专项补贴、补助款		
利息收入	208.05	855.72
合 计	40,074.52	15,061.58

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生
代垫款	125,000.00	
费用性支出	257,256.99	132,911.14
合 计	382,256.99	132,911.14

## 22.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	上年同期发生
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,851,400.24	-669,001.44
加：信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	96,679.50	141,932.46
无形资产摊销		0
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）	-141.55	-90.83
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）		
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）	1,610,300	268,750
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-101,293.61	15,985.70
其他	-164,780.16	-97.75
经营活动产生的现金流量净额	-410,636.06	-242,521.86
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	883,687.86	260,516.41
减：现金的期初余额	92,402.21	503,038.27
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	791,285.65	-242,521.86

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年度	2020年度
一、现金	883,687.86	92,402.21
其中：库存现金	43.26	43.26
可随时用于支付的银行存款	883,644.60	92,358.95
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	883,687.86	92,402.21
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		

## 六、合并范围的变更

本年度合并报表范围未发生变更。

## 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	
上海一驾网络	上海市	上海市	网络科技	100.00		投资设立

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	
科技有限公司						

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### （1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
上海熙胜文化传播有限公司	上海	中国（上海）自贸区	广告、创意服务，文化活动策划等	27.00		权益法
上海大磐文化发展有限公司	上海	中国（上海）	文化艺术交流策划，企业形象策划	48.70		权益法

### （2）重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海大磐文化发展有限公司	上海大磐文化发展有限公司
流动资产	570,316.83	570,618.83
其中：现金和现金等价物	2,673.59	2,673.59
非流动资产	25,038,024.59	25,038,024.59
资产合计	25,608,341.42	25,608,341.42
流动负债	967,633.03	967,633.03
非流动负债		
负债合计	967,633.03	967,633.03
少数股东权益	12,000,024.99	12,000,024.99
归属于母公司股东权益	12,640,683.40	12,640,683.40
按持股比例计算的净资产份额	12,000,024.99	12,000,024.99

## 八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人为黄炬培。

## 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
上海熙胜文化传播有限公司	持股 27%的联营企业
上海大磐文化发展有限公司	持股 48.70%的合营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海大磐投资管理有限公司	股东，持股 33.84%
广州创尔森资本管理有限公司	股东，持股 14.1379%
麻正贵	股东，持股 4.00%
葛钧	股东，持股 2.16%

## 5、关联方交易情况

## (1) 关键管理人员报酬

项 目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	115,828.00	245,853.20

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2021.6.30		2020.6.30	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海熙胜文化传播有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021.6.30	2020.6.30
		账面余额	账面余额



应付账款	上海大磐文化发展有限公司	527,243.24	527,243.24
------	--------------	------------	------------

## 九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
其他应收款	2,202,200.00	3,812,500.00
合 计	2,202,200.00	3,812,500.00

#### (1) 其他应收款情况

项目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	23,075,241.92	20,873,041.92	2,202,200.00	23,075,241.92	19,262,741.92	3,812,500.00
合计	<b>23,075,241.92</b>	20,873,041.92	2,202,200.00	<b>23,075,241.92</b>	<b>19,262,741.92</b>	3,812,500.00

#### ① 坏账准备

A. 2020年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
职工备用金	50,000.00	0.00		回收可能性
合计	<b>50,000.00</b>	<b>0.00</b>		

B. 2020年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
资金拆借	5,375,000.00	60.00	3,222,800.00	回收可能性
合计	<b>5,375,000.00</b>		<b>3,222,800.00</b>	

C. 2021年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由

单项计提：				
何天华	8,996,641.92	100.00	8,996,641.92	回收可能性
戴希明	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	回收可能性
上海熙胜文化传播有 限公司	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00	回收可能性
陈捷	653,600.00	100.00	653,600.00	回收可能性
<b>合计</b>	<b>17,650,241.92</b>		<b>17,650,241.92</b>	

## ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2021年1月1日余额		1,612,500.00	17,650,241.92	19,262,741.92
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		1,610,300.00		1,610,300.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31余额		3,222,800.00	17,650,241.92	23,075,241.92

## ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.6.30	2020.12.31
资金拆借	14,028,600.00	14,028,600.00
备用金	50,000.00	50,000.00
转让款	8,996,641.92	8,996,641.92
<b>合计</b>	<b>23,075,241.92</b>	<b>23,075,241.92</b>

## ④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	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
何天华	否	转让款	8,996,641.92	3年以上	38.99	8,996,641.92
戴希明	否	资金拆借	5,000,000.00	3年以上	21.67	5,000,000.00
杨文平	否	资金拆借	3,760,000.00	2-3年	16.29	3,760,000.00
上海熙胜文化传 播有限公司	是	资金拆借	3,000,000.00	3年以上	13.00	3,000,000.00

单位名称	是否为关联方	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
卜静静	否	资金拆借	1,615,000.00	2-3年	7.00	484,500.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>22,371,641.92</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>21,241,141.92</b>

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	2021.6.30			2020.12.31		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资	17,372,810.13	2,786,400.00	14,586,410.13	17,498,363.58	2,786,400.00	14,711,963.58
<b>合计</b>	<b>27,372,810.13</b>	<b>2,786,400.00</b>	<b>24,586,410.13</b>	<b>27,498,363.58</b>	<b>2,786,400.00</b>	<b>24,711,963.58</b>

## (2) 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
上海一驾网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>10,000,000.00</b>

## (3) 对联营、合营企业投资

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
一、合营企业						
上海大磐文化发展有限公司	14,586,410.13					
小计	14,586,410.13					
二、联营企业						
上海熙胜文化传播有限公司	2,786,400.00					
小计	2,786,400.00					
<b>合计</b>	<b>17,498,363.58</b>					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
上海大磐文化发展有限公司				14,586,410.13	
小计				14,586,410.13	
二、联营企业					
上海熙胜文化传播有限公司				2,786,400.00	2,786,400.00
小计				2,786,400.00	2,786,400.00
<b>合计</b>				<b>14,586,410.13</b>	<b>2,786,400.00</b>

## (4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
上海熙胜文化传播有限公司	2,786,400.00			2,786,400.00
<b>合计</b>	<b>2,786,400.00</b>			<b>2,786,400.00</b>

## 4、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他	274,006.42	
<b>合计</b>	<b>274,006.42</b>	

## 十、补充资料

## 1、当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，或偶发性的税收返还、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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占		

用费		
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
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		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		

归属于公司普通股股东的非经常性损益		
-------------------	--	--

## 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	-11.1677	-0.0393	-0.0393
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.1677	-0.0393	-0.0393

上海麒润文化传播股份公司

2021年8月26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：

上海青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号董事会办公室