



狮华股份

NEEQ : 837778

上海狮华信息技术服务股份有限公司

半年度报告

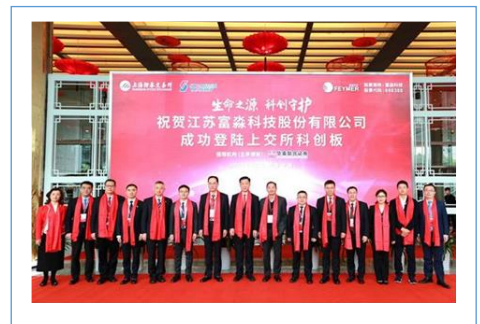
— 2021 —

公司半年度大事记

第十七届《再创高峰—亚洲投资峰会》-巡回路演活动 2021.01.13 至 2021.01.15

随着新冠疫苗逐渐面世，经济逐步回稳，“第十七届再创高峰亚洲投资峰会 2021”一如以往于一月如期举行，为 2021 年率先打响头炮。本届峰会有赖会议筹备组及各位同事的支持与努力下，在香港疫情仍处于不稳定时依然于 1 月 13 至 15 日一连三日顺利举行高质素的会议。今届峰会有别于往年，除了为确保与会人士的健康安全以线上腾讯会议进行路演，更加入全新的“富途牛牛”线上专场直播。在科技的加持下，全新形式的投资峰会让上市公司达致与不同的投资者进行全方位的互联互通。

虽然受内外不同因素影响，但本届峰会的热度丝毫未减。本次峰会成功邀请到共 11 家在资本市场上表现出色的上市公司参与，当中包括：科通芯城(400.HK)、深圳控股(604.HK)、高阳科技(818.HK)、力世纪(860.HK)、高升集团(1283.HK)、21 世纪教育(1598.HK)、嘉宏教育(1935.HK)、金川国际(2362.HK)、中梁控股(2772.HK)、华侨城（亚洲）(3366.HK)及鼎丰集团控股(6878.HK)。同时峰会也获得了不少境内、外优质的投资者与分析员参与，实现峰会主题“内循环 VS 双循环”的价值。



狮华 2021 年首家挂牌上市的科创板上市公司——江苏富淼科技股份有限公司

2020 年是科创板走入常态化的第一年，科创 50 指数推出、首批科创 50ETF 上市等，均在科创板的发展史上留下了浓墨重彩的一笔。

2021 年，科创板呈现出诸多发展新趋势：改革新政继续落地；科创板“新老”成长分化；科创 50 指数迎来更多新鲜血液；机构持仓或将进一步提升……诸多利好之下，科创板企业上市也迎来更多发展机遇。

在这样振奋人心的背景下，1 月 28 日，江苏富淼科技股份有限公司成功挂牌上交所，成为公司 2021 年首家挂牌上市的科创板上市公司。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	113

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。

公司负责人肖中云、主管会计工作负责人 ZHOULINGLING 及会计机构负责人（会计主管人员）ZHOULINGLING 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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、未按要求披露的事项及原因

我公司的主营业务是投资者关系管理服务，客户大部分都是上市公司以及拟上市公司。投资者关系管理服务行业竞争激励且行业上下游产业链较窄，为保护公司核心客户以及供应链信息、不引起不必要的不正当竞争，加上行业的特殊性以及客户的私密性要求，我公司特申请豁免披露关于前五大应收账款客户名称，以上前五大应收账款用“应收账款 A、应收账款 B、应收账款 C、应收账款 D、应收账款 E”代替，以上申请不影响应收账款前五名的陈述以及相关表达，不涉及对整个 2021 年半年报的整体影响。

【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.宏观经济环境变化风险	宏观经济环境对资本市场发展及上市公司经营具有直接重大的影响。若国内经济形势发生重大变化,如经济增速严重放缓或出现滞涨,一方面,资本市场的活跃程度有可能受到影响,进而影响投资者关系管理行业的整体需求;另一方面,上市公司的经营业绩在经济放缓的大背景下出现增长放缓甚至下滑的概率较大,与投资者关系管理相关的预算费用可能随之收紧,市场需求下降将对公司经营造成较大压力。 对策:宏观经济环境变化一定程度上是无法改变的,公司通过降低大客户的集中程度以及多元化的服务体系来降低宏观经济环境变化带来的风险。
2.政策影响	投资者关系管理行业发展状况与资本市场运行情况存在直接正相关的关系。目前我国资本市场内部稳定机制尚不完善,特

	<p>殊情况下的政策调控具有一定的必要性。在资本市场系统性风险爆发引起市场非理性下跌的情况下,监管机构往往通过暂停 IPO 等政策调控手段稳定市场,公司的 IPO 阶段投资者关系管理业务将直接受到影响,经营业绩将受到冲击。</p> <p>对策: 对此公司调整了业务构成比例,一方面提高了常年类业务活动的总占比,另一方面降低公司的 IPO 阶段投资者关系管理业务的占比,力求将政策性风险的影响力降到最低。</p>
3.专业人才短缺和流失风险	<p>人力资源是公关行业的核心资源,人才的业务能力决定着服务的质量和品质,现阶段行业内公司间的业务竞争已经延伸为人才的竞争。优秀的投资者关系管理人才不仅要具备良好的公关技巧和丰富的行业经验,还要对资本市场有较为深入的理解,同时具有一定的媒体和客户资源,该类人才具备稀缺性和高流动性的特点,且内部培养周期较长,公司如不能保证专业人才队伍相对稳定,一旦出现核心人才流失,将对公司造成不利影响。</p> <p>对策: 对此公司制定了一系列的制度和福利措施,其中包含《员工考勤和休假管理制度》、《培训管理制度》、《新员工入职管理制度》、《新员工试用期管理制度》、《招聘管理制度》、《福利管理制度》、《薪酬管理制度》等相关内部管理制度,此外公司将通过股权激励计划等手段,加强公司吸引人才的能力。</p>
4.市场竞争加剧风险	<p>我国投资者关系管理细分行业市场化程度较高,企业数量众多且规模偏小,呈现出竞争激烈、高度分散的行业特点此外,海外公共关系公司凭借其在行业中的经验和资本优势,陆续进入国内市场,导致国内市场竞争更加激烈。随着行业市场化运作的不断深入以及市场空间的不断扩大,未来可能会吸引更多的企业加入竞争者的行列。公司虽然在经验积累、资源维护、产品服务品类和质量等方面具备一定的优势,但规模依然较小,尚未建立稳固的市场地位。如果公司未来不能正确判断、把握客户需求变化及行业的市场动态和发展趋势,亦或无法根据市场变化及时调整经营战略并进行业务创新,公司将面临因市场竞争不断加剧而导致市场份额下降的风险。</p> <p>对策: 一方面公司将利用前期积累的市场经验,以及其在投资者关系管理领域的竞争优势不断拓展市场份额并扩大品牌影响力;另一方面,公司将通过引入战略合作者,逐步扩宽产业链,扩大公司经营规模,以提升公司市场竞争能力。</p>
5.应收账款无法及时收回的风险	<p>本报告期末应收账款净额为 2058.13 万元,较 2020 年末增加 5.46%。公司的上述应收账款均与公司正常的生产经营和业务发展有关,主要系合同执行过程中给予客户一定的信用期限所致。公司主要客户均为境内上市公司或证券公司,客户信用度较高,公司的应收账款账龄主要在一年以内。如果宏观经济形势、行业发展前景或个别客户经营情况发生不利变化,公司仍然存在应收账款余额较大引致的应收账款不能及时收回和发生坏账的风险,将对公司的经营业绩造成一定影响。</p> <p>对策: 加强客户的信用体系建设,加大优质境内公司的客户总占比,且公司也建立了相应的内部控制制度,加强了合同管理和销售款项的回收管理。</p>

6.经常性关联交易预计增长过快的风险	<p>2020 年上半年和 2021 上半年，公司与关联方发生的经常性关联交易中，销售产品、商品、提供或者接受劳务金额为 1,457,306.34 元，同期销售产品、商品、提供或者接受劳务金额为 6,118,458.28 元。受我国资本市场双向开放政策推进和境内外资本市场深入合作趋势加强的影响，考虑到实际控制人和大股东控制的其他企业在境内外资本市场上良好的资源和积累，公司预计 2021 年度将通过与实际控制人及大股东控制的其他企业合作的模式，为单一客户提供跨市场多区域的资本市场服务、或在单一市场为各跨境客户提和提供服务，预计经常性关联交易增长较快。</p> <p>对策：公司一方面严格控制与关联方的资金往来，另一方面严格审查财务内控体系，一定程度上减少了关联交易的总金额，减缓经常性关联交易增长较快的风险。</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		释义
狮华股份、股份公司、本公司或公司	指	上海狮华信息技术服务股份有限公司
狮华投顾、有限公司	指	狮华投资顾问(上海)有限公司(本公司前身)
本报告	指	上海狮华信息技术服务股份有限公司 2021 半年度报告
实际控制人、章诚爽	指	ZHANGCHENGSHUANG
控股股东、FPR、金融公关集团	指	Financial PR Pte Ltd
狮华公关、狮华沐鹤	指	狮华公关顾问(上海)有限公司
狮华香港	指	上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司
传雅投资	指	霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业(有限合伙)
聚仁投资	指	霍尔果斯聚仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)
创金兴业	指	北京创金兴业投资中心(有限合伙)
前海亚金	指	前海亚金(深圳)投资咨询有限公司
前海建元	指	前海建元投资咨询(深圳)有限公司
前海兴越	指	前海兴越投资咨询(深圳)有限公司
蓝色光标	指	北京蓝色光标数据科技股份有限公司(原名:北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司)
蓝标投资	指	蓝色光标(上海)投资管理有限公司
Sino-Lion	指	Sino-Lion Communications Pte. Ltd.
FPR HK	指	Financial PR (HK) Limited
NextInsight	指	NEXTINSIGHT PTE. LTD.
公司章程	指	上海狮华信息技术服务股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

企业会计准则	指	财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元	指	人民币元
报告期	指	2021 年 1-6 月
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
IPO	指	Initial Public Offerings, 首次公开募股
IR	指	投资者关系管理

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海狮华信息技术服务股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Shihua Information Technology Service Co., Ltd.
证券简称	狮华股份
证券代码	837778
法定代表人	肖中云

二、 联系方式

董事会秘书	张宏斌
联系地址	北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号恒通国际创新园 C9
电话	010-56479391
传真	010-56479391
电子邮箱	hongbin@financialpr.com.cn
公司网址	www.merlionpr.com.cn
办公地址	北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号恒通国际创新园 C9
邮政编码	100015
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	北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号恒通国际创新园 C9 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	2011 年 10 月 1 日
挂牌时间	2016 年 7 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业 -L72 商务服务业-L7233 社会经济咨询业
主要业务	投资者关系管理和品牌管理
主要产品与服务项目	投资者关系管理和品牌管理
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）	63,430,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（Financial PR Pte Ltd）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（ZHANGCHENGSHUANG），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	9131000057079210XQ	否
注册地址	上海市嘉定工业区汇源路 200 号 702-1 室	否
注册资本（元）	63,430,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

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	30,504,416.17	24,519,555.41	24.41%
毛利率%	31.66%	40.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,438,146.57	958,238.39	50.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	723,199.59	297,334.58	143.23%
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）	3.22%	2.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.62%	0.73%	-
基本每股收益	0.02	0.02	50.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,702,261.26	78,014,840.06	6.01%
负债总计	37,474,308.57	34,049,896.94	10.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,227,952.69	43,964,943.12	2.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.69	2.87%
资产负债率%（母公司）	6.56%	6.87%	-
资产负债率%（合并）	45.31%	43.65%	-
流动比率	1.98	2.04	-
利息保障倍数	19.47	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	-868,540.29	650,731.10	-233.47%
应收账款周转率	0.77	0.71	-
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%	6.01%	-4.57%	-
营业收入增长率%	24.41%	-30.83%	-
净利润增长率%	50.08%	119.59%	-

(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**

公司属于现代服务业，资本市场咨询与传播板块。公司是资本市场策划与传播服务提供商。主要服务对象是拟 IPO 企业和上市公司。主营业务是投资者关系管理，媒介管理和品牌管理。即通过资本市场定位、投资界管理、主流财经媒体管理、并购重组及再融资管理、专项活动策划实施等手段，实现上市公司和拟上市公司的价值挖掘、塑造、传播和实现，同时提供品牌传播、产品推广、营销策划、活动组织等服务。

公司主营业务按性质划分可区分为资本市场类业务和非资本市场类业务。资本市场类业务指公司向上市公司和拟上市公司提供的投资者关系管理服务、媒介管理服务及相关的活动。公司的投资者关系管理业务主要客户群体根据客户所处上市阶段的不同可划分为 IPO 客户、并购重组再融资项目客户和常年客户。IPO 客户指正在筹办股票发行工作，但尚未在交易所实现挂牌上市交易的企业。公司通过舆情监控、媒体管理、路演推介、文案策划、活动实施等手段，向 IPO 客户提供策划与传播服务，以招股说明书为基准，传播精准的市场信息，使企业顺利完成挂牌上市工作。并购重组再融资项目指已经挂牌的上市公司的相关资本运作，公司就主流财经媒体和投资人关注的问题，结合上市公司资本运作的必要性及标的公司特点，根据资本运作议案，起草媒体及资本市场新闻稿及相关沟通问答，在预案公布的同时，按照交易所规定，组织媒体及投资人沟通说明活动，使上市公司的资本运作相关议案得到市场和股东们的认可，同时等待监管部门的审核。常年客户指已在交易所完成挂牌上市的企业，公司基于自主研发的方法论体系，通过市值管理策略，资本市场定位、投资者管理、主流财经媒体管理、重组及再融资管理、专项活动策划实施等服务为常年客户提供投资者关系管理综合解决方案，帮助其制定正确发展战略，创新商业模式创，改进和完善经营管理方式，培育核心竞争力，从而提升潜在市场价值。非资本市场类业务指公司向上市公司及其子公司、投资机构提供的品牌及活动管理服务。该项业务是公司市场营销的重要手段，一方面，公司通过为上市公司及其子公司推广产品、策划营销、组织活动等方式，与上市公司建立业务合作关系，为进一步谋求投资者关系管理领域的合作创造条件；另一方面，公司通过向投资机构提供舆情监控、新媒体宣传策划等服务，拓宽机构投资者渠道。公司的非资本市场类业务丰富了资本市场业务的上下游资源，推动了公司的业务拓展和业绩增长。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化，收入主要来源于投资者关系管理和品牌管理业务。

(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		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	45,847,570.17	55.44%	47,249,397.38	60.56%	-2.97%
应收账款	20,581,292.33	24.89%	19,515,516.59	25.02%	5.46%
预付款项	1,049,772.30	1.27%	1,362,634.21	1.75%	-22.96%
其他应收款	743,980.56	0.90%	1,484,977.12	1.90%	-49.90%
长期应收款	634,904.59	0.77%	0.00	0.00%	100.00%
长期股权投资	5,776,053.52	6.98%	5,809,959.10	7.45%	-0.58%
其他权益工具投资	72,898.12	0.09%	98,493.47	0.13%	-25.99%
固定资产	91,634.81	0.11%	98,610.63	0.13%	-7.07%
使用权资产	5,246,584.53	6.34%	0.00	0.00%	100.00%
无形资产	74,531.51	0.09%	81,379.01	0.10%	-8.41%
递延所得税资产	2,583,038.82	3.12%	2,313,872.55	2.97%	11.63%
应付账款	19,464,215.71	23.54%	19,505,014.66	25.00%	-0.21%
合同负债	2,714,683.79	3.28%	2,783,048.05	3.57%	-2.46%
应付职工薪酬	1,833,042.24	2.22%	1,927,160.12	2.47%	-4.88%
应交税费	2,485,779.43	3.01%	2,912,218.26	3.73%	-14.64%
其他应付款	5,610,921.36	6.78%	6,755,472.97	8.66%	-16.94%
一年内到期的非流动负债	2,167,510.93	2.62%	0.00	0.00%	100.00%
其他流动负债	162,881.03	0.20%	166,982.88	0.21%	-2.46%
租赁负债	3,035,274.08	3.67%	0.00	0.00%	100.00%
股本	63,430,000.00	76.70%	63,430,000.00	81.31%	0.00%
资本公积	475,344.76	0.57%	475,344.76	0.61%	0.00%
其他综合收益	-1,463,958.00	-1.77%	-1,288,821.00	-1.65%	-13.59%
盈余公积	3,107,301.37	3.76%	3,086,943.16	3.96%	0.66%
未分配利润	-20,320,735.44	-24.57%	-21,738,523.80	-27.86%	6.52%
资产总计	82,702,261.26	-	78,014,840.06	-	6.01%

项目重大变动原因：

期末无占总资产 10% 以上的资产负债表科目与上年期末相比变动达到或超过 30% 的情况
--

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	30,504,416.17	-	24,519,555.41	-	24.41%
营业成本	20,847,642.04	68.34%	14,602,775.75	59.56%	42.76%
毛利率 (%)	31.66%	-	40.44%	-	-8.78%
销售费用	2,423,540.67	7.94%	888,248.11	3.62%	172.85%
管理费用	4,417,239.26	14.48%	7,276,599.79	29.68%	-39.30%
财务费用	91,199.26	0.30%	-20,575.49	-0.08%	543.24%
信用减值损失	-1,614,213.31	-5.29%	-1,401,251.79	-5.71%	-15.20%
其他收益	406,145.84	1.33%	881,334.02	3.59%	-53.92%
投资收益	-24,031.92	-0.08%	8,243.65	0.03%	-391.52%
营业利润	1,443,903.67	4.73%	1,235,867.20	5.04%	16.83%
营业外收入	508,562.58	1.67%	1,381.90	0.01%	36,701.69%
营业外支出	19,082.87	0.06%	1,510.84	0.01%	1,163.06%
净利润	1,438,146.57	4.71%	958,238.39	3.91%	50.08%
经营活动产生的现金流量净额	-868,540.29	-	650,731.10	-	-233.47%
投资活动产生的现金流量净额	-18,299.62	-	-12,979.44	-	-40.99%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因:

本期公司营业收入和营业成本较上年同期变动的主要原因为，公司业务分为资本市场服务和非资本市场服务，其中资本市场服务，本期营业收入 2244 万元，营业成本 1473.89 万元，毛利率 34%；去年同期营业收入 2278.71 万元，营业成本 1398.51 万元，毛利率 39%；资本市场营业收入变动比例为 -1.52%，营业成本变动比例为 5.39%；非资本市场服务，本期营业收入 806.44 万元，营业成本 610.88 万元，毛利率 24%；去年同期营业收入 173.24 万元，营业成本 61.77 万元，毛利率 64%；非资本市场营业收入变动比例为 365.48%，营业成本变动比例为 888.87%。公司在经营层面，从去年开始拓展业务结构，在 IPO 服务及常年服务传统财经公关业务之外，新增品牌形象管理服务，以追求多元化的业务服务类型与更高的客单价及利润规模。与此对应新成立品牌中心部门，并在整体人员结构上做出了调整。新的业务类型开拓，带来了新的客户及利润的显著提升，同时因为品牌类业务特性导致整体毛利率一定程度上的下降。

本期公司管理费用较上年同期变动的主要原因为，公司行政人员减少，人员成本由去年同期的 263.75 万元下降至本期的 233.23 万元；公司的房租、物业、水电费由去年同期的 264.54 万元下降至本期的 163.92 万元；由于疫情原因，境内外的员工培训减少，年会等庆祝活动取消，服务费由去年同期的 103.65 万元下降至 7.81 万元。

经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动的主要原因为：购买商品、接受劳务支付的现金 1530.27 万元，比去年同期 1280.49 万元上升 249.77 万元，是由于公司品牌中心部门用于客户品牌形象管理而采购的媒体服务金额上升导致营业成本上升。

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，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	866,562.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,062.97
非经常性损益合计	895,625.55
所得税影响数	180,678.57
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	714,946.98

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

1、执行新租赁准则导致的会计政策

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）》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行，并按照有关衔接规定进行了处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司将因承租的办公场所作为“使用权资产”列报，将因承租房产而应支付未付对价作为“租赁负债”项目列报。

①对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			3,920,057.84	
租赁负债			3,920,057.84	

② 对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度 1-6 月的影响

采用变更后会计政策编制的 2021 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表各项目、 2021 年 1-6 月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2021 年 6 月 30 日资产负债表的影响

报表项目	2021 年 6 月 30 日 新租赁准则下金额		2021 年 6 月 30 日 旧租赁准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产	5,246,584.53			

租赁负债	3,035,274.08			
一年内到期的非流动负债	2,167,510.93			
B、对 2021 年度利润表的影响				
报表项目	2021 年度新租赁准则下金额		2021 度旧租赁准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
管理费用	147,222.01		250,644.49	
财务费用	103,422.48			
2、其他会计政策变更				
无。				

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
狮华公关顾问（上海）有限公司	子公司	公关活动组织策划，文化艺术交流策划，企业营销策划，会务服务，展览展示服务，设计、制作、代理各类广告，利用自有媒体发布广告，企业管理咨询，商务咨询。	1000万人民币	26,664,396.06	6,803,358.91	15,339,225.84	473,860.78
上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司	子公司	服务外包方式提供公共关系管理，媒体关系维护，投资者关系管理，品牌咨询，公关资讯咨询服务。	10万港币	37,690,869.78	21,557,019.17	-	-589,484.19
Financial	子	投资者关系管理、	1万	21,306,286.	8,488,082.6	7,309,132.9	183,509.2

PR(HK) Limited	公司	公关服务、广告。	港币	97	5	9	6
Sino-Lion Communications Pte. Ltd	子公司	公关服务；商业和管理咨询服务。	5 万新加坡元	20,288,941.21	9,045,531.72	6,252,124.53	1,184,868.74
北京财证通信息技术有限公司	参股公司	技术推广、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；应用软件服务（不含医用软件）；产品设计；销售设计、软件及附注设备；企业管理；项目投资；计算机系统服务；投资管理；投资咨询，是新三板领域金融软件服务方案提供商。	277.78 万人民币	11,078,515.42	10,074,523.17	1,981,197.64	-340,808.83
Nextinsight Pte Ltd	参股公司	public communication, investor relations.	4 万新加坡元	1,770,658.48	1,704,002.57	314,833.45	26,509.02

（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
北京财证通信息技术有限公司	低	参股财证通为狮华的产品与技术布局奠定了基础
Nextinsight Pte Ltd	中	Next Insight 目前拥有自己的社区和论坛。收购该公司有利于 SINO-LION 更好的开展客户服务，尤其是在内容创作方面的服务，收购该公司的股权利于公司长期发展，符合公司和全体股东的利益。

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

公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，重视并积极履行社会责任，力求经济效益与社会效益、短期效益与长期效益、自身发展与社会发展相协调。注重维护职工的合法权益，诚信对待合作商、客户等利益相关者，积极承担社会责任。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	40,000,000.00	1,457,306.34
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

注：本期关联交易发生额 1,457,306.34 元的具体情况详见财务报告附注：十一、5、关联方交易情况。

（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
公开转让说明书	公司	其他承诺（内幕交易）	2015/9/23	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（社会保险和住房公积金承担）	2015/9/23	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015/9/23	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（同业禁止）	2015/9/23	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（合作协议）	2015/9/23	2017/7/1	变更或豁免
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易）	2016/10/31	-	正在履行中
2017-078	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2017/7/1	2019/4/22	已履行完毕
2017-078	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017/7/1	-	正在履行中
2017-078	实际控制人或控股股东	其他承诺（转移支付）	2017/7/1	-	正在履行中
2019-021	公司	其他承诺（信披违规）	2019/4/12	-	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	无限售股份总数	63,430,000	100.00%		63,430,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控	35,100,000	55.34%		35,100,000	55.34%

份	制人					
	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		63,430,000	-	0	63,430,000	-
普通股股东人数		14				

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	FINANCIALPRPELTD	35,100,000		35,100,000	55.3366%	35,100,000		
2	钟明	0	7,070,370	7,070,370	11.1467%	7,070,370		
3	霍尔果斯聚仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）	7,020,000		7,020,000	11.0673%	7,020,000		
4	霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业（有限合伙）	11,873,002	-7,070,370	4,802,632	7.5715%	4,802,632		
5	蓝色光标（上海）投资管理有限公司	3,418,000		3,418,000	5.3886%	3,418,000		
6	靖江市润元农村小额贷款有限公司	2,797,719		2,797,719	4.4107%	2,797,719		
7	北京创金兴业投	2,142,855		2,142,855	3.3783%	2,142,855		

	资中心（有限合伙）								
8	前海亚金（深圳）投资咨询有限公司	535,713		535,713	0.8446%		535,713		535,713
9	前海建元投资咨询（深圳）有限公司	501,713		501,713	0.7910%		501,713		
10	前海兴越投资咨询（深圳）有限公司	28,000		28,000	0.0441%		28,000		
合计		63,417,002	0	63,417,002	99.98%	0	63,417,002	0	535,713

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司实际控制人 ZHANGCHENGSHUANG 间接持有 FinancialPRPteLtd 的股权；ZHANGCHENGSHUANG 之兄章诚义持有聚仁投资 49.77% 的合伙企业份额，为聚仁投资的执行事务合伙人。除上述情况外，公司现有持股 10% 及以上股东之间不存在其他关联关系。

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
ZHANGCHENGSHUANG	董事	女	1970 年 4 月	2019 年 3 月 19 日	2022 年 3 月 18 日
ZHANGCHENGSHUANG	董事长、 总经理	女	1970 年 4 月	2019 年 3 月 19 日	2021 年 4 月 19 日
韩风	董事	男	1974 年 11 月	2019 年 3 月 19 日	2022 年 3 月 18 日
肖中云	董事	男	1983 年 4 月	2020 年 4 月 21 日	2022 年 3 月 18 日
肖中云	董事长、 总经理	男	1983 年 4 月	2021 年 4 月 20 日	2022 年 3 月 18 日
李雪盈	董事	女	1994 年 1 月	2020 年 4 月 21 日	2022 年 3 月 18 日
ZHOULINGLING	财务总 监、董事	女	1979 年 4 月	2019 年 3 月 19 日	2022 年 3 月 18 日
杨建丽	监事会主 席	女	1983 年 11 月	2019 年 3 月 19 日	2021 年 6 月 30 日
杨建丽	监事	女	1983 年 11 月	2019 年 3 月 19 日	2022 年 3 月 18 日
马钰莹	监事	女	1994 年 1 月	2020 年 8 月 18 日	2022 年 3 月 18 日
闫鑫	职工代表 监事	女	1986 年 1 月	2020 年 8 月 18 日	2021 年 3 月 31 日
黄皓旭	职工代表 监事	男	1997 年 10 月	2021 年 4 月 1 日	2022 年 3 月 18 日
张宏斌	董事会秘 书	男	1984 年 2 月	2019 年 4 月 16 日	2022 年 3 月 18 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事 ZHANGCHENGSHUANG 为公司实际控制人

(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
闫鑫	职工代表监事	离任	无	辞职
黄皓旭	无	新任	职工代表监事	选举
ZHANGCHENGSHUANG	董事长、总经理	离任	董事	辞职
肖中云	董事	新任	董事长、总经理	新聘任
马钰莹	监事	离任	无	辞职
杨建丽	监事	离任	无	辞职

(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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄皓旭	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
肖中云	董事长、总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

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：

黄皓旭先生，1997年10月出生，中国国籍，无境外居留权。2020年6月毕业于北京第二外国语学院，本科学历。2020年6月至2020年8月，待业；2020年8月至今，任职于狮华公关顾问（上海）有限公司。

肖中云，1983年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2005年6月毕业于中国人民大学，本科学历，社会工作专业。2005年7月至今，任职于蓝色光标传播集团，现担任蓝色光标数字营销机构首席运营官。

(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
财务人员	7	7
业务人员	51	60
行政管理人员	3	3
员工总计	61	70

(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	附注六、1	45,847,570.17	47,249,397.38
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	附注六、2	20,581,292.33	19,515,516.59
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	1,049,772.30	1,362,634.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	743,980.56	1,484,977.12
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			
流动资产合计		68,222,615.36	69,612,525.30
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	附注六、5	634,904.59	
长期股权投资	附注六、6	5,776,053.52	5,809,959.10
其他权益工具投资	附注六、7	72,898.12	98,493.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注六、8	91,634.81	98,610.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、9	5,246,584.53	
无形资产	附注六、10	74,531.51	81,379.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、11	2,583,038.82	2,313,872.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,479,645.90	8,402,314.76
资产总计		82,702,261.26	78,014,840.06
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	附注六、12	19,464,215.71	19,505,014.66
预收款项			
合同负债	附注六、13	2,714,683.79	2,783,048.05
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	附注六、14	1,833,042.24	1,927,160.12
应交税费	附注六、15	2,485,779.43	2,912,218.26
其他应付款	附注六、16	5,610,921.36	6,755,472.97
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	附注六、17	2,167,510.93	-
其他流动负债	附注六、18	162,881.03	166,982.88
流动负债合计		34,439,034.49	34,049,896.94
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	附注六、19	3,035,274.08	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,035,274.08	
负债合计		37,474,308.57	34,049,896.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、20	63,430,000.00	63,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、21	475,344.76	475,344.76
减：库存股			
其他综合收益	附注六、22	-1,463,958.00	-1,288,821.00
专项储备			
盈余公积	附注六、23	3,107,301.37	3,086,943.16
一般风险准备			
未分配利润	附注六、24	-20,320,735.44	-21,738,523.80
归属于母公司所有者权益合计		45,227,952.69	43,964,943.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		45,227,952.69	43,964,943.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		82,702,261.26	78,014,840.06

法定代表人：肖中云 主管会计工作负责人：ZHOUINGLING 会计机构负责人：ZHOUINGLING

（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		11,362,306.26	11,112,613.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六、1	661,146.70	782,663.64
应收款项融资			
预付款项		576,458.29	92,398.09
其他应收款	附注十	12,698,822.70	13,528,890.62

	六、2		
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			
流动资产合计		25,298,733.95	25,516,565.83
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	附注十六、3	118,357,386.24	118,386,354.99
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		10,568.00	13,395.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		67,864.79	72,712.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		604,700.05	613,914.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,040,519.08	119,086,376.70
资产总计		144,339,253.03	144,602,942.53
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		2,000,097.66	2,609,939.28
预收款项			
合同负债		1,745,283.02	1,493,710.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		526,123.39	593,846.69
应交税费		204,139.77	636,742.72

其他应付款		4,882,739.00	4,506,509.40
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		104,716.98	89,622.64
流动负债合计		9,463,099.82	9,930,371.43
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,463,099.82	9,930,371.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,430,000.00	63,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,319,605.37	66,319,605.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,168,705.16	4,148,346.95
一般风险准备			
未分配利润		957,842.68	774,618.78
所有者权益（或股东权益）合计		134,876,153.21	134,672,571.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		144,339,253.03	144,602,942.53

（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	附注六、 25	30,504,416.17	24,519,555.41
其中：营业收入	附注六、 25	30,504,416.17	24,519,555.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,828,413.11	22,772,014.09
其中：营业成本	附注六、 25	20,847,642.04	14,602,775.75
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	附注六、 26	48,791.88	24,965.93
销售费用	附注六、 27	2,423,540.67	888,248.11
管理费用	附注六、 28	4,417,239.26	7,276,599.79
研发费用			
财务费用	附注六、 29	91,199.26	-20,575.49
其中：利息费用		104,664.97	
利息收入		32,505.07	21,423.20
加：其他收益	附注六、 30	406,145.84	881,334.02
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、 31	-24,031.92	8,243.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,031.92	8,243.65
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）	附注六、 32	-1,614,213.31	-1,401,251.79
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）		1,443,903.67	1,235,867.20
加：营业外收入	附注六、 33	508,562.58	1,381.90
减：营业外支出	附注六、 34	19,082.87	1,510.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,933,383.38	1,235,738.26
减：所得税费用	附注六、 35	495,236.81	277,499.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,438,146.57	958,238.39
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）		1,438,146.57	958,238.39
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）		1,438,146.57	958,238.39
六、其他综合收益的税后净额		-175,137.00	213,013.23
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-175,137.00	213,013.23
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-25,595.35	
（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		-25,595.35	
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-149,541.65	213,013.23
（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		-149,541.65	213,013.23
（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		1,263,009.57	1,171,251.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,263,009.57	1,171,251.62
（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）		0.02	0.02

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.02	0.02
------------------	--	------	------

法定代表人：肖中云 主管会计工作负责人：ZHOUINGLING 会计机构负责人：ZHOUINGLING

(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	附注十六、4	2,146,811.75	3,734,676.43
减：营业成本	附注十六、4	1,573,615.94	1,994,859.29
税金及附加		6,385.09	170.36
销售费用		3,733.70	170,278.03
管理费用		471,748.62	945,251.16
研发费用			
财务费用		-14,842.93	-19,302.96
其中：利息费用			
利息收入		16,669.97	
加：其他收益	附注十六、5	163,640.13	
投资收益（损失以“-”号填列）		-28,968.75	-65,479.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-28,968.75	-65,479.65
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）		36,856.36	-55,800.00
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）		277,699.07	522,140.90
加：营业外收入			33,125.96
减：营业外支出		6,256.25	510.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		271,442.82	554,756.02
减：所得税费用		67,860.71	138,689.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		203,582.11	416,067.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		203,582.11	416,067.02
（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		203,582.11	416,067.02
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		28,353,564.27	27,895,884.46
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		366,780.54	305,304.57
收到其他与经营活动有关的现金	附注 37、 (1)	756,894.79	1,340,373.23

经营活动现金流入小计		29,477,239.60	29,541,562.26
购买商品、接受劳务支付的现金		15,302,653.57	12,804,926.28
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		11,458,595.88	12,277,634.92
支付的各项税费		2,031,742.19	1,853,662.58
支付其他与经营活动有关的现金	附注 37、 (2)	1,552,788.25	1,954,607.38
经营活动现金流出小计		30,345,779.89	28,890,831.16
经营活动产生的现金流量净额		-868,540.29	650,731.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		0	497.03
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		0	497.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,299.62	13,476.47
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,299.62	13,476.47
投资活动产生的现金流量净额		-18,299.62	-12,979.44
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		-514,987.30	13,998.04
五、现金及现金等价物净增加额		-1,401,827.21	651,749.70
加：期初现金及现金等价物余额		47,249,397.38	37,478,677.66
六、期末现金及现金等价物余额		45,847,570.17	38,130,427.36

法定代表人：肖中云 主管会计工作负责人：ZHOULINGLING 会计机构负责人：ZHOULINGLING

（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		2,900,660.38	3,567,060.00
收到的税费返还		152,640.20	297,039.33
收到其他与经营活动有关的现金		39,568.61	112,124.29
经营活动现金流入小计		3,092,869.19	3,976,223.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,430,921.23	2,346,200.44
支付给职工以及为职工支付的现金		617,481.03	1,412,070.77
支付的各项税费		539,102.35	335,085.60
支付其他与经营活动有关的现金		255,671.80	425,166.67
经营活动现金流出小计		2,843,176.41	4,518,523.48
经营活动产生的现金流量净额		249,692.78	-542,299.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			497.03
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			497.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,400.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,400.34
投资活动产生的现金流量净额			-4,903.31
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			10,509.93
五、现金及现金等价物净增加额		249,692.78	-536,693.24
加：期初现金及现金等价物余额		11,112,613.48	7,470,711.59
六、期末现金及现金等价物余额		11,362,306.26	6,934,018.35

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、37
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

1、会计政策变更

执行新租赁准则

财政部于2018年12月7日颁布了新租赁准则，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。

公司根据财政部上述相关准则及通知规定，结合公司具体情况自2021年1月1日起施行上述新租赁准则，对相关会计政策进行相应变更。公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本次会计政策变更系根据国家财政部相关规定进行的变更，符合法律法规的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，无需追溯调整。

财务报告使用者请参考上文。

(二) 财务报表项目附注

上海狮华信息技术服务股份有限公司

2021 年 6 月 30 日财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司注册中文名称: 上海狮华信息技术服务股份有限公司

注册资本: 6343.00 万元

法定代表人: 肖中云

注册地址: 上海市嘉定工业区汇源路 200 号 702-1 室

(二) 公司历史沿革

上海狮华信息技术服务股份有限公司原名狮华投资顾问(上海)有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 于 2011 年 3 月 21 日获得上海市嘉定区人民政府批复(嘉府审外批[2011]129 号), 2011 年 3 月 23 日获得中华人民共和国外商投资企业批准证书, 批准号商外资沪嘉独资字[2011]0906 号, 并于 2011 年 4 月 12 日获得法人营业执照, 注册号为 310000400648218。

公司成立时注册资本 15.00 万美元, 由 FINANCIAL PR PTE LTD(金融公关有限公司)出资。

2015 年 7 月 14 日, 公司股东会决定, 增加霍尔果斯聚仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)和上海传雅金融信息服务有限公司为新股东, 将注册资本增加至 23.0769 万美元, 并于同日签订合资合同和增资协议。

2015 年 9 月 16 日, 公司股东上海传雅金融信息服务有限公司与霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议, 将上海传雅金融信息服务有限公司持有的本公司 22% 股权连同相应权利和义务转让给霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业(有限合伙), 并于 2015 年 9 月 29 日完成工商变更。

2015 年 9 月, 经有限公司关于公司改制变更的决议和改制后公司章程的规定, 有限公司全体出资人以其拥有的 2015 年 7 月 31 日有限公司的净资产 20,666,438.34 元折股 18,000,000 股, 每股面值人民币 1 元, 其余 2,666,438.34 元转入资本公积。各发起人按其在有限公司的出资比例所享有的净资产作为对公司出资并享有相应的发起人股份。改制后公司名称为上海狮华金融信息服务股份有限公司。

2016 年 7 月 4 日, 根据公司第一届监事会第四次会议决议, 上海狮华金融信息服务股份有限公司更名为上海狮华信息技术服务股份有限公司。

2016 年 11 月 23 日, 狮华股份第一届董事会第十一次会议决议审议通过《关于<上海狮华信息技术服务股份有限公司股票发行方案>的议案, 拟向蓝色光标(上海)投资管理有限公司非公开发行不超过 341.8 万股(含 341.8 万股)普通股, 每股发行价格为 15.77 元, 募集资金总额不超过 5,390.186 万元(含 5,390.186 万元)。本次股票发行的募集资金用途是为公司海外并购项目进行资金储备。本次股票非公开发行的认购对象蓝色光标(上海)投资管理有限公司为公司的关联方。2017 年 1 月 11 日, 公司非公开发行上述股票并收到蓝色光标(上海)投资管理有限公司投资款, 该事项经天职国际会计师事务所

出具天职业字[2017]1631 号验资报告予以验证。

2018 年 12 月 14 日，公司股东前海亚金（深圳）投资咨询有限公司将持有的本公司 4.4107% 股权连同相应权利和义务转让给靖江市润元农村小额贷款有限公司。

2019 年度，公司股东霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业（有限合伙）将持有的本公司 0.0016% 股权连同相应权利和义务转让给张春颖。

公司股权经历次变更，截至 2020 年 12 月 31 日股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
FINANCIAL PR PTELTD(金融公关有限公司)	35,100,000.00	55.3366
霍尔果斯传雅股权投资管理合伙企业（有限合伙）	11,879,000.00	18.7277
霍尔果斯聚仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）	7,020,000.00	11.0673
蓝色光标（上海）投资管理有限公司	3,418,000.00	5.3886
靖江市润元农村小额贷款有限公司	2,797,719.00	4.4107
北京创金兴业投资中心（有限合伙）	2,142,855.00	3.3783
前海亚金（深圳）投资咨询有限公司	535,713.00	0.8446
前海建元投资咨询（深圳）有限公司	501,713.00	0.7910
前海兴越投资咨询（深圳）有限公司	28,000.00	0.0441
李长在	3,000.00	0.0047
王文炎	3,000.00	0.0047
张春颖	1,000.00	0.0016
合计	63,430,000.00	100.00

（三）公司的业务性质和主要经营活动

以服务外包方式接受金融机构委托从事金融信息技术外包、金融业务流程外包、金融知识流程外包；投资咨询（除金融、证券），投资管理咨询，市场营销策划推广，企业管理策划、咨询，公关咨询，会议服务（主办、承办除外）。[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]

（四）财务报告的批准报出

本公司财务报告业经公司 2021 年 8 月 25 日第二届董事会第七次会议批准报出。

（五）本期合并财务报表变化情况

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

本公司本期合并财务报表范围未发生变化，纳入合并范围的子公司共 4 户，具体详见“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事投资服务咨询、公关推广服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币和新币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、17“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、17、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 外币财务报表的折算方法

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

（1）预期信用损失一般模型

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

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

11、金融资产转移

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

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

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

(5) 应收票据

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

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

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据
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

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（6）应收账款

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

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

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款以账面余额 500.00 万元以上（含）为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
确定依据	对于单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为存在信用风险的组合 1 及无信用风险的组合 2。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

2) 信用风险特征账龄组合的应收款项坏账准备以应收账款的账龄为基础，采用账龄分析法确定，计提比例列示如下：

账龄	预期违约损失率 (%)
6个月以内 (含 6个月)	0.00
6个月-12个月 (含 12个月)	2.00
12个月-24个月 (含 24个月)	30.00
24个月以上	100.00

(3) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、应收款项融资

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

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

13、其他应收款

本公司除单独评估信用风险的其他应收款外, 根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合, 在组合的基础上评估信用风险并依据预期信用损失的一般模型计算信用减值损失。不同组合的确定依据:

组合 1	本组合为日常活动中应收取各类保证金、押金、备用金等其他应收款。
组合 2	本组合为经营活动中应收取各类代垫款项、暂付款项及其他符合其他应收款定义的款项。

单独评估信用风险的其他应收款, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款。

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、重要会计政策及会计估计中所述的(十)金融工具进行处理。

14、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

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

16、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

转回。

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

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

17、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属

于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影

响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

18、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40年	4	2.40
办公及电子设备	年限平均法	3-5年	4	19.20-32.00
运输工具	年限平均法	4年	4	24.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

20、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

21、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量 在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量 在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，商标及软件类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
计算机软件	3-5 年	平均年限法
商标权	10 年	平均年限法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25、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。

26、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

27、职工薪酬

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

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

值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

28、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

30、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司提供的常年类和专项服务按以下进行确认：

①常年类服务，由于服务期覆盖整个服务期，按照合同金额在服务期限内按月进度确认收入

②专项类业务，服务期限在一个会计年度的，在服务结束时确认相关服务收入，服务期限不在一个会计年度的，在资产负债表日，按专项服务的重要节点确认完工百分比，根据预计总收入及完工百分比确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

(1) 商品销售收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

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

①常年类服务，由于服务期覆盖整个服务期，按照合同金额在服务期限内按月进度确认收入

②专项类业务，服务期限在一个会计年度的，在服务结束时确认相关服务收入，服务期限不在一个会计年度的，在资产负债表日，按专项服务的重要节点确认完工百分比，根据预计总收入及完工百分比确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

31、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能

够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

34、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费

用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

35、租赁负债

(1) 初始计量 本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

①租赁付款额 租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的 可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率 在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量 在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量 在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

36、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

37、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策

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）》，本公司自2021年1月1日起执行，并按照有关衔接规定进行了处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司将因承租的办公场所作为“使用权资产”列报，将因承租房产而应支付未付对价作为“租赁负债”项目列报。

①对2021年1月1日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			3,920,057.84	
租赁负债			3,920,057.84	

② 对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度 1-6 月的影响

采用变更后会计政策编制的 2021 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表各项目、2021 年 1-6 月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2021 年 6 月 30 日资产负债表的影响

报表项目	2021 年 6 月 30 日 新租赁准则下金额		2021 年 6 月 30 日 旧租赁准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产	5,246,584.53			
租赁负债	3,035,274.08			
一年内到期的非流动负债	2,167,510.93			

B、对 2021 年度利润表的影响

报表项目	2021 年度新租赁准则下金额		2021 年度旧租赁准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
管理费用	147,222.01		250,644.49	
财务费用	103,422.48			

②其他会计政策变更

无。

38、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、30、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客

户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定完工进度的方法及采用该方法的原因、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等，应在此处予以说明。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年以前：

在常年类合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、30、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该常年类合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

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

（3）金融资产减值

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用

寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

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

39、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴或适用税率。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税1%计缴
河道维护管理费	按实际缴纳的流转税1%计缴

注：本公司子公司 Financial PR(HK) Ltd 注册地为香港，适用香港 16.5%税率。本公司子公司 Sino-Lion Communication Pte. Ltd 注册地为新加坡，适用 17%税率；

自 2018 年 7 月 1 日起，本公司 2018 年地方教育附加税缴纳标准降为 1%。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号，以下简称《通知》）等规定，本公司子公司狮华公关顾问（上海）有限公司符合小型微利企业，按照该通知精神，对其自2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 12 月 31 日，“期末”指 2021 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年 1-6 月，“上期”指 2020 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,288.41	1,490.29
银行存款	45,836,281.76	47,247,907.08
其他货币资金	-	
合 计	45,847,570.17	47,249,397.38
其中：存放在境外的款项总额	23,744,291.26	23,213,818.02

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	9,011,716.34	14,351,318.44
7-12 个月	9,599,000.45	1,724,076.39
1 年以内小计	18,610,716.79	16,075,394.82

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	3,063,650.30	4,878,004.64
2 年以上	19,426,432.17	17,650,149.15
小 计	41,100,799.27	38,603,548.61
减：坏账准备	20,519,506.94	19,088,032.02
合 计	20,581,292.33	19,515,516.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,100,799.27	100.00	20,519,506.94	49.92	20,581,292.32
其中：					
账龄组合	41,040,799.27	99.85	20,519,506.94	50.00	20,521,292.32
关联方组合	60,000.00	0.15			60,000.00
合 计	41,100,799.27	100.00	20,519,506.94	49.92	20,581,292.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,603,548.61	100.00	19,088,032.02	49.45	19,515,516.59
其中：					
账龄组合	38,543,548.61	99.85	19,088,032.02	49.52	19,455,516.59
关联方组合	60,000.00	0.15			60,000.00
合 计	38,603,548.61	100.00	19,088,032.02	49.45	19,515,516.59

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	9,011,716.34	-	
7-12 个月 (含 12 个月)	9,599,000.45	191,979.70	2.00
1-2 年 (含 2 年)	3,003,650.30	901,095.06	30.00
2 年以上	19,426,432.17	19,426,432.17	100.00
合 计	41,040,799.27	20,519,506.94	50.00

接上表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	14,351,318.44		
7-12 个月 (含 12 个月)	1,724,076.39	34,481.52	2.00
1-2 年 (含 2 年)	4,878,004.64	1,463,401.35	30.00
2 年以上	17,590,149.15	17,590,149.15	100.00
合 计	38,543,548.61	19,088,032.02	49.52

③组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京蓝色光标公关顾问有限公司	60,000.00			合并范围外关联方
合 计	60,000.00		—	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	
应收账款坏账准备	19,088,032.02	1,431,474.92			20,519,506.94
合 计	19,088,032.02	1,431,474.92			20,519,506.94

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,135,356.46 元，占应收账款期

末余额合计数的比例为 66.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 14,021,178.88 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
亚洲旅游控股有限公司	10,027,829.29	2 年以上	24.40	10,027,829.29
深圳市柔宇科技股份有限公司	8,372,564.00	6 个月-1 年	20.37	167,450.98
National Arts Entertainment and Culture Group Ltd	4,794,185.52	2 年以上	11.66	3,825,898.61
和谐爱奇艺投资管理（北京）有限公司	2,280,189.00	6 个月以内	5.55	-
天际汽车销售（长沙）有限公司	1,660,588.65	6 个月以内	4.04	-
合 计	27,135,356.46	——	66.02	14,021,178.88

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	849,826.09	80.95	1,323,479.98	97.13
1 至 2 年	163,393.26	15.56	39,154.23	2.87
2 至 3 年	36,552.95	3.48		
3 年以上				
合 计	1,049,772.30	——	1,362,634.21	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 192,172.87 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 18.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京智电未来信息科技有限公司	94,339.62	1 年以内	8.99	
唯存（上海）网络科技有限公司	32,352.83	2-3 年	3.08	
上海烽伙伴鸽广告中心	27,500.00	1 年以内	2.62	
上海回声网络科技有限公司	23,113.23	1 年以内	2.20	

湖南识微科技有限公司	14,867.19	1-2年	1.42
合 计	192,172.87	—	18.31

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	743,980.56	1,484,977.12
合 计	743,980.56	1,484,977.12

其中：其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	15,471.94	1,484,977.12
7-12个月		
1年以内小计	15,471.94	1,484,977.12
1至2年	727,538.62	
2年以上	970.00	
小 计	743,980.56	1,484,977.12
减：坏账准备		
合 计	743,980.56	1,484,977.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金		
房租物业押金		47,350.98
关联方往来款		
项目借款		
备用金		
员工个税	537,780.42	537,780.42
员工社保		830,653.57
其他	206,200.13	69,192.15
小 计	743,980.56	1,484,977.12
减：坏账准备		

合 计	743,980.56	1,484,977.12
-----	------------	--------------

③坏账准备计提情况

无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
FPR 员工个税	代付员工个税	537,780.42	1-2 年	68.77	
胡志豪	备用金	11,966.54	6 个月以内	1.53	
上海携程宏睿旅行社有限公司	押金	10,000.00	6 个月以内	1.28	
北京外企人力资源服务有限公司	其他	585.65	1-2 年	0.07	
合 计	——	598,328.79	——	76.51	

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室租赁押金	634,904.59		634,904.59			
合 计	634,904.59		634,904.59			

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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						

被投资单位	年初余额	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
Next Insight PTE.LTD	1,063,604.11			-4,936.83	-18,190.13	
小 计	1,063,604.11			-4,936.83	-18,190.13	
二、联营企业						
北京财证通信息技术有限公司	4,746,354.99			-28,968.75		
小 计	4,746,354.99			-28,968.75		
合 计	5,809,959.10			-33,905.58	-18,190.13	

(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					
NextInsightPTE.LTD				1,058,667.28	
小 计				1,058,667.28	
二、联营企业					
北京财证通信息技术有限公司				4,717,386.24	
小 计				4,717,386.24	
合 计				5,776,053.52	

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
Capital World	72,898.12	74,851.60
Swee Hong		23,641.87
合 计	72,898.12	98,493.47

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
Capital World			3,435,633.96		持有意图并非近期出售或短期获利	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
Swee Hong			155,760.26		持有意图并非近期出售或短期获利	
合计			3,591,394.22			

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	91,634.81	98,610.63
固定资产清理		
合计	91,634.81	98,610.63

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,355,712.97	1,355,712.97
2、本期增加金额	18,195.09	18,195.09
(1) 购置	18,195.09	18,195.09
3、本期减少金额	72,819.13	72,819.13
(1) 处置或报废	47,410.42	47,410.42
(2) 外币折算影响	25,408.71	25,408.71
4、期末余额	1,301,088.93	1,301,088.93
二、累计折旧		
1、年初余额	1,257,102.34	1,257,102.34
2、本期增加金额	27,793.50	27,793.50
(1) 计提	27,793.50	27,793.50
3、本期减少金额	75,441.72	75,441.72
(1) 处置或报废	51,543.73	51,543.73
(2) 外币折算影响	23,897.99	23,897.99
4、期末余额	1,209,454.12	1,209,454.12
三、减值准备		
1、年初余额		

项 目	办公及电子设备	合 计
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 外币折算影响		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	91,634.81	91,634.81
2、年初账面价值	98,610.63	98,610.63

(2) 固定资产清理

无。

9、使用权资产

项 目	房租物业费	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,075,501.89	4,075,501.89
2、本期增加金额	2,000,263.00	2,000,263.00
(1) 购置	2,000,263.00	2,000,263.00
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 外币折算影响		
4、期末余额	6,075,764.89	6,075,764.89
二、累计折旧		
1、年初余额	155,444.05	155,444.05
2、本期增加金额	673,736.32	673,736.32
(1) 计提	673,736.32	673,736.32
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 外币折算影响		
4、期末余额	829,180.37	829,180.37
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		

项 目	房租物业费	合 计
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 外币折算影响		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,246,584.53	5,246,584.53
2、年初账面价值	3,920,057.84	3,920,057.84

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	148,587.37	148,587.37
2、本期增加金额	-	0
(1) 购置		
3、本期减少金额	-	0
(1) 处置		
4、期末余额	148,587.37	148,587.37
二、累计摊销		
1、年初余额	67,208.36	67,208.36
2、本期增加金额	6,847.50	6,847.50
(1) 计提	6,847.50	6,847.50
3、本期减少金额	-	0
(1) 处置		
4、期末余额	74,055.86	74,055.86
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项目	计算机软件	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	74,531.51	74,531.51
2、年初账面价值	81,379.01	81,379.01

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	12,936,718.64	2,583,038.82	11,418,122.93	2,313,872.55
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	12,936,718.64	2,583,038.82	11,418,122.93	2,313,872.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,582,788.31	7,669,909.09
可抵扣亏损		
其他权益工具投资公允价值变动	-25,595.35	-51,962.82
合计	7,557,192.96	7,617,946.27

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	19,464,215.71	19,505,014.66
合计	19,464,215.71	19,505,014.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收客户合同款	2,877,564.82	2,950,030.93
减：计入其他流动负债（附注六、18）	162,881.03	166,982.88

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,714,683.79	2,783,048.05

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,739,967.69	8,732,340.61	8,917,348.42	1,554,959.88
二、离职后福利-设定提存计划	101,192.43	494,967.91	318,077.98	278,082.36
三、辞退福利	-	38,080.00	38,080.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他短期薪酬	86,000.00	-	86,000.00	-
合 计	1,927,160.12	9,265,388.52	9,359,506.40	1,833,042.24

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	910,883.85	6,972,933.32	7,199,086.25	684,730.92
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	108,748.94	303,840.61	226,869.21	185,720.34
其中：医疗保险费	101,328.89	293,988.61	219,603.84	175,713.66
工伤保险费	3,300.71	8,600.10	6,013.47	5,887.34
生育保险费	4,119.34	1,251.90	1,251.90	4,119.34
4、住房公积金	150,738.10	1,270,451.20	1,292,022.92	129,166.38
5、工会经费和职工教育经费	569,596.80	185,115.48	199,370.04	555,342.24
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	-	-	-
合 计	1,739,967.69	8,732,340.61	8,917,348.42	1,554,959.88

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	97,022.28	476,357.92	304,656.32	268,723.88
2、失业保险费	4,170.15	18,609.99	13,421.66	9,358.48
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	101,192.43	494,967.91	318,077.98	278,082.36

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义

务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	298,621.91	427,811.38
企业所得税	2,036,211.72	2,328,878.34
城市维护建设税	39,543.58	44,545.34
教育费附加	48,691.24	50,510.76
个人所得税	51,962.73	46,541.93
河道维护管理费	2,563.08	5,745.33
其他	8,185.17	8,185.17
合 计	2,485,779.43	2,912,218.26

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	2,460.00	2,460.00
其他应付款	5,608,461.36	6,753,012.97
合 计	5,610,921.36	6,755,472.97

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	2,460.00	2,460.00
合 计	2,460.00	2,460.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	5,162,785.45	5,262,495.53
代垫款	129,078.98	167,814.03
中介机构服务费	2,406.00	200,000.00
职工社保费用	106,059.57	910,819.18
其他	208,131.36	211,884.23
合 计	5,608,461.36	6,753,012.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、19）	2,167,510.93	
合 计	2,167,510.93	

18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
提供服务收到的待转销项税	162,881.03	166,982.88
合 计	162,881.03	166,982.88

19、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	5,202,785.01	
减：1年内到期的租赁负债	2,167,510.93	
合 计	3,035,274.08	

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,430,000.00						63,430,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	475,344.76			475,344.76
合 计	475,344.76			475,344.76

22、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	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	-3,566,107.37	-25,595.35			-25,595.35		-3,591,702.72

项目	上年末 余额	本期发生金额				税后归 属于少 数股 东	期末 余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益（ 或留 存收 益）	减： 所得 税费 用	税后 归属 于母 公司		
他综合 收益							
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	-3,566,107.37	-25,595.35			-25,595.35		-3,591,702.72
企业自 身信用 风险公 允价值 变动							
二、将 重分类 进损益 的其他 综合收 益	2,277,286.37	-149,541.65			-149,541.65		2,127,744.72
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							

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	2,277,286.37	-149,541.65			-149,541.65	2,127,744.72
其他综合收益	-1,288,821.00	-175,137.00			-175,137.00	-1,463,958.00
合计						

23、盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,086,943.16	3,086,943.16	20,358.21		3,107,301.37
合计	3,086,943.16	3,086,943.16	20,358.21		3,107,301.37

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-21,738,523.80	-26,728,582.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-21,738,523.80	-26,728,582.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,438,146.57	5,076,127.87
减：提取法定盈余公积	20,358.21	86,068.75
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		

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	-20,320,735.44	-21,738,523.80

25、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,504,416.17	20,847,642.04	24,519,555.41	14,602,775.75
其他业务				
合 计	30,504,416.17	20,847,642.04	24,519,555.41	14,602,775.75

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27,106.60	12,519.09
教育费附加	16,263.96	7,468.10
地方教育费附加	5,421.32	4,978.74
河道维护管理费		0.00
印花税		0.00
利得税		12,519.09
合 计	48,791.88	24,965.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
人员成本	1,600,764.79	204,852.45
服务费	686,174.69	482,093.90
差旅费	22,289.96	144,925.60
业务招待费	26,210.90	20,336.81
交通费	5,180.23	7,186.74
市场费	82,267.36	10,837.51
会议费		18,015.11
办公费	652.74	
合 计	2,423,540.67	888,248.11

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人员成本	2,332,327.27	2,637,532.78

项 目	本期金额	上期金额
房租、物业、水电费	1,639,182.65	2,645,393.51
财审、券商费	121,336.97	111,020.64
办公费	195,476.16	177,904.77
服务费	78,116.10	1,036,474.02
差旅费	8,932.96	146,129.86
折旧摊销	27,586.52	133,971.86
律师费	-	31,446.54
交通费	1,622.28	16,945.64
其他	12,658.34	339,780.17
合 计	4,417,239.26	7,276,599.79

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	104,664.97	
减：利息收入	32,505.06	21,423.20
汇兑损益	6,782.88	-6,402.08
手续费	12,256.48	7,249.80
其他		0.00
合 计	91,199.26	-20,575.49

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴		24,334.28	
代扣个人所得税手续费返还	8,780.54	33,715.59	8,780.54
新加坡雇佣补贴		795,396.44	
上海嘉定税费补贴			
嘉定工业区财政奖励返税款	358,000.00		358,000.00
税费加计抵减	39,365.30	27,887.71	39,365.30
其他			
合 计	406,145.84	881,334.02	406,145.84

31、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,031.92	8,243.65

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-24,031.92	8,243.65

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,614,213.31	-1,401,251.79
合 计	-1,614,213.31	-1,401,251.79

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废利得		1,381.90	
与企业日常活动无关的政府补助	508,562.58		508,562.58
合 计	508,562.58	1,381.90	508,562.58

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
SINO 公司疫情补贴	508,562.58		与收益相关
FPR 公司疫情补贴			与收益相关
合 计	508,562.58		

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出		1,000.00	
其他	19,082.87	510.84	19,082.87
合 计	19,082.87	1,510.84	19,082.87

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	764,403.08	277,499.87
递延所得税费用	-269,166.27	
合 计	495,236.81	277,499.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,933,383.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	483,345.85

项 目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	-84,559.35
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-814.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	97,264.89
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	495,236.81

36、其他综合收益

详见附注六、22。

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保证金	30,302.56	104,630.53
客户暂存		0.00
政府补助款	508,562.58	798,476.44
关联方往来款		96,897.07
利息收入	31,073.40	26,160.84
代收代付	132,799.04	4,784.48
其他	54,157.21	309,423.87
合 计	756,894.79	1,340,373.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
服务费	225,000.00	342,820.73
押金保证金	107,599.05	20,000.00
房租物业	695,835.08	1,083,896.29
办公费	76,230.04	171,283.16
差旅交通费	17,518.09	294,381.22
业务招待费	20,947.39	0.00
财务手续费	11,631.37	8,505.50
关联往来	303,710.85	21,706.48
其他	94,316.37	12,014.00

项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,552,788.25	1,954,607.38

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,438,146.57	958,238.39
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,614,213.31	1,401,251.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,793.50	108,163.89
无形资产摊销	6,847.50	6,552.42
长期待摊费用摊销		103,049.60
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）	111,447.85	-6,402.08
投资损失（收益以“－”号填列）	24,031.92	-8,243.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-269,166.27	
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）	-2,116,292.96	-3,198,422.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,705,561.71	1,286,543.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-868,540.29	650,731.10
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	45,847,570.17	38,130,427.36
减：现金的年初余额	47,209,299.24	37,478,677.66

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,361,729.07	651,749.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	45,847,570.17	38,130,427.36
其中：库存现金	11,288.41	4,349.71
可随时用于支付的银行存款	45,836,281.76	38,126,077.65
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	45,847,570.17	38,130,427.36
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		

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	18,523,487.99	0.83208	15,413,023.89
新加坡元	1,734,704.93	4.8027	8,331,267.37
应收账款			
其中：港币	22,671,260.68	0.83208	18,864,302.59
新加坡元	492,769.91	4.8027	2,366,626.05
预付账款			
其中：港币	586,609.04	0.83208	488,105.65
新加坡元	94,487.11	4.8027	453,793.24
其他应收款			
其中：港币	8,834,466.75	0.83208	7,350,983.09
新加坡元	1,132,695.44	4.8027	5,439,996.39

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：港币	4,273,039.59	0.83208	3,555,510.78
新加坡元	77,228.79	4.8027	370,906.71
预收账款			
其中：港币	42,612.08	0.83208	35,456.66
新加坡元	10,691.92	4.8027	51,350.08
其他应付款			
其中：港币	8,618,337.50	0.83208	7,171,146.27
新加坡元	1,408,011.27	4.8027	6,762,255.73

40、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
嘉定工业区财政奖励返税款	358,000.00	其他收益	358,000.00
税费加计抵减	39,365.30	其他收益	39,365.30
个税返还	8,780.54	其他收益	8,780.54
SINO 公司疫情补贴	508,562.58	营业外收入	508,562.58
合 计	914,708.42		914,708.42

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

6、本期不再纳入合并的原子公司情况

无。

八、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	
狮华公关顾问（上海）有限公司	上海	上海	服务业	100.00		投资设立
上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司	香港	香港	服务业	100.00		投资设立
Financial PR (HK) Ltd	香港	香港	服务业		100.00	企业合并
Sino-Lion Communication Pte. Ltd	新加坡	新加坡	服务业		100.00	企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、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	
北京财证通信息技术有限公司	北京	北京	服务业	8.50		权益法
Next Insight PTE. LTD	新加坡	新加坡	服务业		50.00	权益法

注：本公司持有财证通8.50%表决权，但由于公司向其派驻一名董事，具有重大影响，采用权益法核算。北京财证通信息技术有限公司是新三板领域金融软件服务方案提供商，主要产品有：董秘助手软件，三板斧网站。董秘助手用于新三板董秘编制公告。三板斧网站用于查询新三板公告，业务规则等相关信息。

本公司的全资子公司持有Next Insight PTE. LTD 50%的表决权，全资子公司与第三方分别委派董事共同进行管理，董事主席由第三方委任，并与第三方对Next Insight PTE. LTD形成共同控制，因此对Next Insight PTE. LTD采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	北京财证通信息技术有限公司	北京财证通信息技术有限公司
流动资产	10,620,810.53	10,898,000.83
其中：现金和现金等价物	3,156,893.89	3,385,765.28
非流动资产	517,704.89	528,344.03
资产合计	11,138,515.42	11,426,344.86
流动负债	1,003,992.25	951,012.86
非流动负债		
负债合计	1,003,992.25	951,012.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	10,134,523.17	10,475,332.00
按持股比例计算的净资产 份额	861,434.47	890,403.22
调整事项	3,855,951.77	3,855,951.77
—商誉	3,715,029.14	3,715,029.14
—内部交易未实现利润		
—其他	140,922.63	140,922.63
对合营企业权益投资的账 面价值	4,717,386.24	4,746,354.99
存在公开报价的合营企业 权益投资的公允价值		
营业收入	1,981,197.64	1,097,064.93
财务费用	-1,626.10	
所得税费用		
净利润	-340,808.83	-770,348.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-340,808.83	-770,348.80

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	北京财证通信息技术有限公司	北京财证通信息技术有限公司
本期收到的来自合营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括现金、其他权益工具投资等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收款项和应付款项等。具体金融工具情况见上述各项目附注。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	45,847,570.17			45,847,570.17
应收账款	20,581,292.33			20,581,292.33
其他应收款	674,843.14			674,843.14
其他权益工具投资			72,898.12	<u>72,898.12</u>

(1) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	47,249,397.38			47,249,397.38
应收账款	19,515,516.59			19,515,516.59
其他应收款	1,484,977.12			1,484,977.12
其他权益工具投资			98,493.47	98,493.47

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付账款		19,464,215.71	19,464,215.71
其他应付款		5,646,457.54	5,646,457.54

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付账款		19,505,014.66	19,505,014.66
其他应付款		6,755,472.97	6,755,472.97

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理，信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等。

对于银行存款，本公司主要存放于国有大中型银行及国外大型银行，重大的信用风险发生可能性极小，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度，并视业务类型及客户资信情况要求预付款。本公司多数客户均为知名大型企业，出现信用损失的概率较小。且本公司已按照账龄和到期日对公司的客户欠款进行分析和分类。已对重大的特殊应收款项计提了减值准备。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2021年6月30日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	15,158,978.76	3,759,253.25	545,983.71		19,464,215.71
其他应付款	5,648,917.54				5,648,917.54

接上表

项目	2020年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	17,870,944.45	1,634,070.21			19,505,014.66
其他应付款	6,755,472.97				6,755,472.97

3、市场风险

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

1. 利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，新币、港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对新币贬值	5%	60,981.25	453,792.72
人民币对新币升值	5%	-60,981.25	-453,792.72
人民币对港币贬值	5%	22,756.61	1,499,291.67
人民币对港币升值	5%	-22,756.61	-1,499,291.67

接上表

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对新币贬值	5%	71,261.28	406,883.14
人民币对新币升值	5%	-71,261.28	-406,883.14
人民币对港币贬值	5%	-9,548.68	5,912,338.59
人民币对港币升值	5%	-9,548.68	-5,912,338.59

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截止2019年12月31日，本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在新加坡的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本公司的净利润和股东权益对权益工具投资的公

公允价值的每10%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

2021年6月30日:

项目	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	7,289.81		7,289.81
新加坡:			
其他权益工具投资	7,289.81		7,289.81

2020年度:

项目	账面价值	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
上市类权益工具投资	9,849.35		9,849.35
新加坡:			
其他权益工具投资	9,849.35		9,849.35

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	72,898.12			72,898.12
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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	72,898.12			72,898.12
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	72,898.12			72,898.12
（四）其他非流动金融资产				
（五）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	72,898.12			72,898.12
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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；

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无第三层次公允价值的定量信息的情况。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司无持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息的情况。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司无公允价值计量各层次之间转换的情况。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司无发生的估值技术变更的情况。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司无不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债的情况。

十一、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 (%)
FINANCIAL PR PTE LTD(金融公关有限公司)	新加坡	公关	100 万新加坡元	55.34	55.34

注：本公司的最终控制方是 ZHANG CHENGSHUANG。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、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八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Financial PR PTE LTD	本公司控股股东
Aries Capital Ltd	本公司控股股东 Financial PR PTE LTD 之母公司
Financial PR TW Ltd	Aries Capital Ltd 之全资子公司
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	北京蓝色光标数据科技股份有限公司的全资子公司蓝色光标国际传播集团有限公司直接持有 Aries International Limited 25.00%的股权、Aries Capital Limited（其为 Aries International Limited 的全资子公司）的 40.00%股权，同时北京蓝色光标数据科技股份有限公司的全资子公司蓝色光标（上海）投资管理有限公司持有狮华股份 5.3886%股权，综合计算其间接持有狮华股份 35.83%股权
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	北京蓝色光标数据科技股份有限公司之全资控股公司
北京蓝色光标公关顾问有限公司	北京蓝色光标数据科技股份有限公司之全资控股公司
北京捷报数据技术有限公司	北京蓝色光标数据科技股份有限公司之控股公司
Next Insight Pte Ltd	本公司权益法核算公司
Sagestudio	Aries Capital Limited 持有其 100.00%股权
北京美广互动广告有限公司	北京蓝色光标数据科技股份有限公司之间接控股公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京蓝色光标公关顾问有限公司	接受劳务	235,362.11	4,282,126.56
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	接受劳务	30,000.00	56,352.00
北京蓝色印象品牌顾问有限公司	接受劳务	373,584.90	648,496.35
上海蓝色光标公关服务有限公司	接受劳务	84,905.64	197,471.70
深圳蓝色光标互动营销有限公司	接受劳务	73,433.34	135,333.23
北京美广互动广告有限公司	接受劳务	125,420.35	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	提供劳务		158,527.50
北京蓝色光标公关顾问有限公司	提供劳务	534,600.00	176,886.79
北京蓝色印象品牌顾问有限公司	提供劳务		321,754.72
上海蓝色光标品牌管理顾问有限公司	提供劳务		141,509.43

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海蓝色光标品牌管理顾问有限公司				
北京蓝色光标公关顾问有限公司	60,000.00		60,000.00	
合计	60,000.00		60,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
北京蓝色光标公关顾问有限公司	235,362.11	3,875,890.00
北京美广互动广告有限公司	125,420.35	
合计	360,782.46	3,875,890.00
预收款项：		
北京蓝色光标数据科技股份有限公司		31,670.41
合计		31,670.41

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
Aries Capital Ltd	779,708.43	617,704.61
合 计	779,708.43	617,704.61

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、外币折算

本公司本期外币折算计入当期损益的汇兑差额 6,782.88 元。

十六、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	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	471,226.70	526,781.81
7-12 个月	14,000.00	56,818.19
1 年以内小计	485,226.70	583,600.00
1 至 2 年	226,000.00	286,000.00
2 年以上	2,368,720.20	2,368,720.20
小 计	3,079,946.90	3,238,320.20
减：坏账准备	2,418,800.20	2,455,656.56
合 计	661,146.70	782,663.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,079,946.90		2,418,800.20		661,146.70
其中:					
账龄组合	3,019,946.90		2,418,800.20		601,146.70
关联方组合	60,000.00				60,000.00
合 计	3,079,946.90	—	2,418,800.20	—	661,146.70

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,238,320.20		2,455,656.56	75.83	782,663.64
其中:					
账龄组合	3,178,320.20		2,455,656.56	77.26	722,663.64
关联方组合	60,000.00				60,000.00
合 计	3,238,320.20	—	2,455,656.56	—	782,663.64

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 月以内(含 6 月)	471,226.70		
6 月-1 年 (含 1 年)	14,000.00	280.00	2.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	166,000.00	49,800.00	30.00
2年以上	2,368,720.20	2,368,720.20	100.00
合 计	3,019,946.90	2,418,800.20	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6月以内(含6月)	466,781.81		
6月-1年(含1年)	56,818.19	1,136.36	2.00
1-2年(含2年)	286,000.00	85,800.00	30.00
2年以上	2,368,720.20	2,368,720.20	100.00
合 计	3,178,320.20	2,455,656.56	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,455,656.56		36,856.36		2,418,800.20
合 计	2,455,656.56		36,856.36		2,418,800.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,967,480.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,408,000.20 元。

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
亚洲旅游控股有限公司	2,357,920.20	76.56	2,357,920.20
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	396,700.00	12.88	-
上海漫道投资有限公司	150,000.00	4.87	41,080.00
武汉杰士邦卫生用品有限公司	32,860.00	1.07	-
珠峰财产保险股份有限公司	30,000.00	0.97	9,000.00
合 计	2,967,480.20	96.35	2,408,000.20

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	9,000,000.00	9,000,000.00
其他应收款	3,698,822.70	4,528,890.62
合 计	12,698,822.70	13,528,890.62

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00
小 计	9,000,000.00	9,000,000.00
减：坏账准备		
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司	9,000,000.00	2-3 年	子公司应收股利	子公司应收股利
合 计	9,000,000.00	—	—	—

③坏账准备计提情况

无。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	585.65	4,527,920.62
7-12 个月		
1 年以内小计	585.65	4,527,920.62
1 至 2 年	3,697,267.05	
2 年以上	970.00	970.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	3,698,822.70	4,528,890.62
减：坏账准备		
合 计	3,698,822.70	4,528,890.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	3,159,486.63	3,159,486.63
预付押金		
项目借款	970.00	970.00
员工社保		830,653.57
代扣个税	537,780.42	537,780.42
其他	585.65	
小 计	3,698,822.70	4,528,890.62
减：坏账准备		
合 计	3,698,822.70	4,528,890.62

③坏账准备计提情况

无。

④坏账准备的情况

无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
狮华公关顾问（上海）有限公司	关联方往来	3,159,486.63	1-2 年	85.42	
FPR 员工个人所得税	代垫款	537,780.42	1-2 年	14.54	
北京外企人力资源服务有限公司	其他	585.65	1 年以内	0.02	
合 计	——	4,527,920.62	——	99.97	

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	113,640,000.00		113,640,000.00	113,640,000.00		113,640,000.00
对联营、合营企业投资	4,717,386.24		4,717,386.24	4,746,354.99		4,746,354.99
合 计	118,357,386.24		118,357,386.24	118,386,354.99		118,386,354.99

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
狮华公关顾问（上海）有限公司	3,640,000.00			3,640,000.00		
上海狮华信息技术资讯服务(香港)有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
合 计	113,640,000.00			113,640,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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						
小 计						
二、联营企业						
北京财证通信息技术有限公司	4,746,354.99			-28,968.75		
小 计	4,746,354.99			-28,968.75		
合 计	4,746,354.99			-28,968.75		

(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					
小 计					
二、联营企业					
北京财证通信息技术有限公司				4,717,386.24	
小 计				4,717,386.24	
合 计				4,717,386.24	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,146,811.75	1,573,615.94	3,734,676.43	1,994,859.29
其他业务				
合 计	2,146,811.75	1,573,615.94	3,734,676.43	1,994,859.29

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,968.75	-65,479.65
合 计	-28,968.75	-65,479.65

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	866,562.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项 目	金 额	说 明
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	29,062.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	895,625.55	
所得税影响额	-180,678.57	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	714,946.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.22	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.62	0.01	0.01

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：

北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号恒通国际创新园 C9