



# 金印传媒

NEEQ : 871470

## 辽宁金印文化传媒股份有限公司

LIAONING JNIN CULTURE MEDIA CORPORATION LIMITED



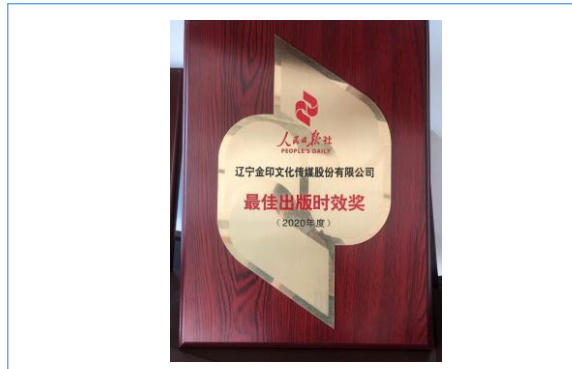
## 年度报告

— 2021 —

### 公司年度大事记



2021 年 6 月，公司通过中国质量认证中心与中国报业协会的“党报绿色印刷认证”。



2021 年 5 月，公司获得人民日报颁发的“2020 年度最佳出版时效奖”。



2021 年 5 月，公司获得中国质量认证中心颁发的中国环保产品认证证书。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	27
第八节	财务会计报告 .....	31
第九节	备查文件目录.....	153

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人张勇、主管会计工作负责人吴健及会计机构负责人（会计主管人员）曲玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、客户集中度较高的风险	<p>由于在公司 2021 年收入当中占比约 74.76%的收入来源于前五大客户，客户集中度高。公司 2020 年、2019 年、2018 年对前五大客户的销售收入占全部营业收入的比重分别为 72.96%、67.18%、56.32%，若五大客户对公司印刷需求量大幅减少的情况出现，将影响公司业务规模的扩大，从而为公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将在原有业务的基础上，凭借公司在辽宁地区的区域影响力以及先进的技术设备，大力开拓市场，建立区域内不同层次客户群以及区域外的客户群，逐步降低客户的集中度。</p>
2、原材料价格上涨风险	<p>印刷企业的主要原材料为各类新闻纸、铜版纸、双胶纸等，其成本在本行业企业主营业务成本中所占比例较高，因而纸制品原材料价格的波动对行业企业经营及盈利状况影响较大。预计未来几年国内工业用纸的继续紧张，随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐加大，环境保护从严要求，特别是国家加强对进口废纸限制，工业用纸价格仍存在上涨可能，这将对本行业企</p>

	<p>业纸品原料成本的控制造成一定压力，使企业盈利水平面临下降风险。此外，国际局势的动荡可能引致全球能源价格上涨，胶黏剂、油墨和涂料的原材料受原油价格影响较大，也存在较大不确定性。</p> <p>应对措施：公司经过多年的运营与多家大型供应商建立了长期友好的合作关系，由于生产规模处于行业中上游，采购量较大，因而公司在谈判中具有一定的议价能力，同时采购部根据市场行情，采取与供应商签订采购框架协议锁定一定期间的采购价格或在原材料价格处于低位时集中采购等方式，应对原材料价格上涨的风险。</p>
3、报告期内，盈利能力较弱，并出现下滑的趋势的风险	<p>公司目前的印刷收入以报纸印刷为主，下游客户主要为报纸媒体。受到新媒体及互联网的冲击，传统报纸媒体受到巨大的挑战。随着下游客户刊物发行量持续下降，公司报纸印刷收入下降速度较快。报告期内公司净资产收益率较低，资产使用效率较低，盈利能力较弱。</p> <p>应对措施：公司将大力开拓商务印刷业务，充分释放商务印刷产能，提升商务印刷的毛利，推进传统印刷业务转型发展。</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
公司、本公司\股份公司、金印传媒	指	辽宁金印文化传媒股份有限公司
辽宁日报社	指	辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社），公司实际控制人
幸福老人	指	辽宁幸福老人文化产业有限公司，公司全资子公司
印刷集团	指	辽宁新闻印刷集团有限公司，公司控股股东
金创投资	指	辽宁金创投资有限公司，公司全资子公司
华商信息	指	沈阳华商信息产业有限公司，公司参股公司
辽沈传媒	指	辽宁辽沈传媒有限责任公司，公司参股公司
传媒置业	指	辽宁辽报传媒置业有限公司，公司实际控制人控制的其他企业
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监、副总经理
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	辽宁金印文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	LIAONING JNIN CULTURE MEDIA CORPORATION LIMITED
证券简称	金印传媒
证券代码	871470
法定代表人	张勇

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	张喆
联系地址	辽宁省沈阳市浑南区世纪路 4 号
电话	024-23786188
传真	024-23786188
电子邮箱	yhfei678@sina.com
公司网址	<a href="http://www.jycmgf.com/">http://www.jycmgf.com/</a>
办公地址	辽宁省沈阳市浑南新区世纪路 4 号
邮政编码	110179
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	辽宁省沈阳市浑南区世纪路 4 号办公室

### 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	2001 年 8 月 3 日
挂牌时间	2017 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-23 印刷和记录媒介复制业-231 印刷-2311 书、报刊印刷书、报刊印刷- - -
主要业务	出版物印刷，包装装潢印刷品印刷，其他印刷品印刷，照相制版；装潢广告制作，印刷材料销售，仓储服务（不含危险化学品）；
主要产品与服务项目	报纸印刷、出版物印刷和商务印刷服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	43,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（辽宁新闻印刷集团有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（辽宁报刊传媒集团(辽宁日报社)），一致行动人为（辽宁新闻印刷集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司）
--------------	---

#### 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	912101127309902458	否
注册地址	辽宁省沈阳市浑南新区世纪路 4 号	否
注册资本	43,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄骁	董博佳
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

因原董事长张坤阳辞职，2022 年 2 月 22 日，公司召开第二届董事会第八次会议，选举张勇先生担任第二届董事会董事长。公司章程规定公司法定代表人由董事长担任，因此公司法定代表人变更为张勇。



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	85,533,825.16	85,890,314.35	-0.42%
毛利率%	23.88%	26.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,368,961.25	14,410,913.41	-28.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,538,502.58	10,801,255.33	-30.21%
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）	8.04%	11.77%	-
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）	5.85%	8.82%	-
基本每股收益	0.24	0.34	-29.41%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	184,134,127.67	173,207,247.94	6.31%
负债总计	54,250,446.96	43,646,916.94	24.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,883,680.71	129,560,331.00	0.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.02	3.01	0.33%
资产负债率%（母公司）	29.70%	22.84%	-
资产负债率%（合并）	29.46%	25.20%	-
流动比率	451.34%	562.73%	-
利息保障倍数	88.46	-	-

##### (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	13,884,843.99	-503,707.91	
应收账款周转率	1.65	2.22	-
存货周转率	2.19	1.74	-



**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.31%	-5.42%	-
营业收入增长率%	-0.42%	-16.98%	-
净利润增长率%	-28.05%	23.72%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	43,000,000	43,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	22,143.87
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,754,790.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,524.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,830,458.67</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,830,458.67</b>

**(八) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

√适用 □不适用

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

**首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初合并财务报表相关项目情况：**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	755,627.85	755,627.85
一年内到期的非流动负债		168,170.20	168,170.20
租赁负债	不适用	496,093.59	496,093.59
盈余公积	4,219,836.84	4,228,973.25	9,136.41
未分配利润	23,400,441.55	23,482,669.20	82,227.65

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行。本公司于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14 号，执行解释 14 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行解释 15 号对本公司合并财务报表未产生影响。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

√适用 □不适用

报告期内，公司注销子公司幸福老人和金创投资。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是一家专门提供印刷服务的印刷产品供应商，公司拥有辽宁省新闻出版广电局颁发的印刷经营许可资质，公司投入大量资金购置西研高速轮转印刷机、罗兰轮转印刷机等先进设备，拥有稳定且经验丰富的员工队伍，为各类中央和地方报纸出版发行单位、商场超市、普通工商企业及终端用户等客户群体提供精美、及时的印刷产品。

公司主要通过业务人员拜访、口碑及展会等方式开拓业务，收入来源主要是报纸、书籍、期刊、画册、政府及企事业宣传品、产品说明书等印刷收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况？

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）文，公司于2021年9月24日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202121002269，有效期三年。 对公司的经营影响：激发企业自主创新的热情，提高科技创新能力；说明企业是国家重点支持的具有高成长性的企业，提升企业品牌形象；提高企业市场价值；经认定的高新技术企业，享受税收减免优惠政策；是吸引地方政府、行业组织对企业实施优惠政策和资金支持的重要条件，也更具有吸引风险投资机构和金融机构的实力，提高了企业资本价值。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,421,109.91	12.18%	23,223,566.43	13.41%	-3.46%
应收票据			7,716,000.00	4.45%	-100.00%
应收账款	51,247,781.79	27.83%	29,160,913.04	16.84%	75.74%
存货	26,414,510.26	14.35%	33,130,352.74	19.13%	-20.27%
投资性房地产	807,941.10	0.44%			100.00%
长期股权投资			312,418.57	0.18%	-100.00%
固定资产	59,543,298.63	32.34%	68,667,560.25	39.64%	-13.29%
在建工程	4,270,818.13	2.32%	445,113.52	0.26%	859.49%
无形资产	4,523,822.67	2.46%	5,182,262.25	2.99%	-12.71%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付账款	3,893,805.47	2.11%	4,137,048.01	2.39%	-5.88%
其他应收款	81,918.18	0.04%	161,400.82	0.09%	-49.25%
其他流动资产			12,423.08	0.01%	-100.00%
其他权益工具投资	974,219.43	0.53%	1,058,189.23%	0.61%	-7.94%
使用权资产	9,954,902.10	5.41%			100.00%
应付账款	6,841,206.51	3.72%	2,954,066.67	1.71%	131.59%
合同负债	7,476,795.88	4.06%	8,533,707.57	4.93%	-12.39%
应付职工薪酬	2,815,936.33	1.53%	2,370,510.41	1.37%	18.79%
应交税费	1,404,035.13	0.76%	1,038,892.76	0.60%	35.15%
其他应付款	1,503,302.57	0.82%	1,327,054.03	0.77%	13.28%
一年内到期的非流动负债	2,042,269.79	1.11%			100.00%
其他流动负债	971,983.46	0.53%	1,109,381.98	0.64%	-12.39%
租赁负债	7,621,563.97	4.14%			100.00%
递延收益	23,573,353.32	12.80%	26,313,303.52	15.19%	-10.41%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、 应收票据本期期末与上期期末相比，减少 7,716,000.00 元，下降 100%。主要原因为公司上期末有尚

未到期应收票据，本期到期后不再有应收票据。

- 2、应收账款本期期末与上期期末相比，增加 22,086,868.75 元，增长 75.74%。主要原因为公司本期客户受行业下滑、疫情等多方面影响支付的印刷费较少，同时公司上期对客户应收款催收力度较大，因此同比大幅度减少。
- 3、在建工程本期期末与上期期末相比，增加 3,825,704.61 元，增长 859.49%。主要原因为本期公司进行了设备更新改造尚未完成，因此在建工程期末余额同比增加较大。
- 4、使用权资产本期期末与上期期末相比，增加 9,954,902.10 元，主要原因为公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，期末余额为公司承租房产。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	85,533,825.16	-	85,890,314.35	-	-0.42%
营业成本	65,105,213.81	76.12%	63,104,614.87	73.47%	3.17%
毛利率	23.88%	-	26.53%	-	-
销售费用	583,329.42	0.68%	540,869.13	0.63%	7.85%
管理费用	7,319,267.91	8.56%	6,589,989.23	7.67%	11.07%
研发费用	3,604,686.16	4.21%	2,839,740.46	3.31%	26.94%
财务费用	70,806.21	0.08%	-77,811.63	-0.09%	
信用减值损失	-440,357.34	-0.51%	-1,197,141.60	-1.39%	
资产减值损失	-	-	-	-	
其他收益	2,754,790.20	3.22%	3,243,881.39	3.78%	-15.08%
投资收益	34,478.47	0.04%	16,812.51	0.02%	105.08%
公允价值变动收益	-	-	-	-	
资产处置收益	22,143.87	0.03%	4,835.11	0.01%	357.98%
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	10,317,427.88	12.06%	14,049,994.27	16.36%	-26.57%
营业外收入	66,496.11	0.08%	360,958.28	0.42%	-81.58%
营业外支出	12,971.51	0.02%	16.70	0.00%	77,573.71%
净利润	10,368,961.25	12.12%	14,410,913.41	16.78%	-28.05%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期与上期相比，减少 356,489.19 元，下降 0.42%，主要原因为子公司幸福老人本期内停止业务经营注销，因此报刊收入同比大幅度下降；
- 2、营业成本本期与上期相比，增加 2,000,598.94 元，增长 3.17%，主要原因为上期因新冠疫情的社保费减免政策相关成本较低，本期无减免优惠政策，因此成本有所增加；
- 3、毛利率本期为 23.88%，与上期相比下降 2.65 个百分点，主要原因为上期新冠疫情减免社保费，本期无减免政策，相应成本增加所致；

4、研发费用本期与上期相比，增加 764,954.70 元，增长 26.94%，主要原因为公司本期研发支出中的原材料成本上涨，使直接原材料投入有所增加；同时与上期相比，本期不再有新冠疫情社保费减免政策，因此研发人员社保费相关成本有所增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,986,338.23	81,451,236.97	-0.57%
其他业务收入	4,547,486.93	4,439,077.38	2.44%
主营业务成本	64,620,620.58	62,910,674.07	2.72%
其他业务成本	484,593.23	193,940.80	149.87%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
报刊业务	21,131.54	6,566.96	68.92%	-95.79%	-98.14%	39.24%
印刷业务	80,959,546.31	64,614,053.62	20.19%	0.43%	3.29%	-2.52%
广告业务	5,660.38		100.00%	-98.33%	-	0%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

主营业务收入本期与上期相比减少 464,898.74 元，下降 0.57%。其中报刊业务本期与上期相比减少 480,731.89 元，下降 95.79%，主要原因为子公司幸福老人本期内停止业务经营注销，因此报刊收入大幅度下降；印刷业务本期与上期相比增加 15,833.15 元，增加了 0.02%，基本保持持平。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	辽宁日报传媒集团有限公司	38,916,873.04	45.50%	是
2	人民日报出版社有限责任公司	17,214,592.96	20.13%	否
3	光明日报社	2,914,575.72	3.41%	否
4	上海证券报社有限公司	2,459,460.17	2.88%	否
5	抚顺日报社	2,432,150.45	2.84%	否
	合计	63,937,652.34	74.76%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东华泰纸业股份有限公司	12,596,266.32	40.33%	否
2	上海呈泽贸易有限公司	5,477,341.94	17.54%	否
3	北京北大方正电子有限公司	2,652,499.50	8.49%	否
4	北京能胜文化科技有限公司	1,403,730.50	4.49%	否
5	北京齐鲁太阳纸业经贸中心	1,273,566.84	4.08%	否
合计		23,403,405.10	74.93%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,884,843.99	-503,707.91	-
投资活动产生的现金流量净额	-2,536,376.31	-97,836.64	-
筹资活动产生的现金流量净额	-12,692,463.37	0.00	-

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期与上期相比增加了 14,388,551.90 元，主要原因为与上期相比公司本期原材料采购大幅度减少，购买商品、接受劳务支付的现金同比减少了 17,483,561.28 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期与上期相比减少了 2,438,539.67 元，主要原因为公司本期对生产设备进行升级改造，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比增加 2,741,253.92 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期与上期相比减少了 12,692,463.37 元，主要原因为公司本期进行了现金股利分配，上期无现金股利分配事项；同时本期支付房屋租赁费 2,673,463.37 元，根据新租赁准则，将租赁支出列入筹资活动产生的现金流出。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况？

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁辽沈传媒有限责任公司	参股公司	广告设计、制作、代理、发布	15,000,000.00	5,026,241.02	4,662,241.02		-820,609.86

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用



公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
辽宁辽沈传媒有限责任公司	无关联业务	多元化经营

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

本公司 2021 年度整体运行平稳，偿债能力、盈利能力、营运能力、发展能力和现金流能力五个方面均平稳。

1、财务方面：公司报告期内实现营业收入 85,533,825.16 元；由于市场持续下滑，公司收入出现小幅下降，但公司经营依然是行业内营业收入较高的企业。公司未出现重大不利因素影响，不存在无法偿还的到期债务，不存在逾期未缴税金，不存在拖欠员工工资、不存在控股股东、实际控制人占用公司资金等不良情况。

2、资金方面：公司在资金方面运作正常。

3、经营方面：公司管理团队、技术团队稳定，客户资源稳定，不存在异常的经营风险。

4、管理方面：公司不断完善内部的管理机制，董事、监事、高级管理人员认真履行职责，未发生违法、违规现象。

2021 年营业收入略有下降，主要是子公司幸福老人本期内停止业务经营并注销后，报刊收入下降导致本期主营报纸印刷业务收入相应减少。公司整体经营状况稳定，具备持续经营能力，不存在影响持续经营的重大不利风险。

## 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)
是否存在提供担保事项	<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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （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，接受劳务	7,300,000.00	1,229,310.00
2. 销售产品、商品，提供劳务	55,200,000.00	38,213,173.75
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	3,500,000.00	2,458,973.55

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2017年5月4日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	本单位自成立以来从未从事私募证券投资、创业投资等私募投资基金业务，本单位的全体股东均不属于私募投资基金管理人或私募投资基金	正在履行中
董监高	2017年5月4日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	公司控股股东及全体董监高已承诺，如沈阳市主管环保部门在后期认定辽宁金印文化传媒股份有限公司和辽宁金印文化传媒股份有限公司大东分公司需要办理排污许可证，公司将在沈阳市主管环保部门要求的规定期限内办理排污许可证的申领工作。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年5月4日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	公司控股股东辽宁新闻印刷集团有限公司已出具承诺，确认如果相关社保部门就以前年度社保和公积金缴纳不到位进行追缴和处罚，公司控股股东承诺由其补缴和承担由此产生的经济责任，不给公司造成任何经济负担和压力。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	公司的控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动。	正在履行中
------------	-----------------	--	----	--------	---	-------

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内，上述主体均严格履行承诺。

**第五节 股份变动、融资和利润分配**

**一、普通股股本情况**

**(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	43,000,000	100%	0	43,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	42,798,595	99.53%	0	42,798,595	99.53%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		43,000,000	-	0	43,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	辽宁新闻印刷集团有限公司	42,798,595	0	42,798,595	99.53%	0	42,798,595	0	0
2	辽宁辽报传媒投资有限公司	201,405	0	201,405	0.47%	0	201,405	0	0
合计		43,000,000	0	43,000,000	100%	0	43,000,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：辽宁新闻印刷集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司的实际控制人均为辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**

**(一) 报告期内的普通股股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**七、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**

适用 不适用

**九、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 5 月 31 日	2.33		
合计	2.33		

**报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.5		

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
戴晓淮	董事	男	否	1962 年 3 月	2020 年 1 月 16 日	2023 年 1 月 15 日
戴晓淮	总经理	男	否	1962 年 3 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
费宇航	董事	男	否	1965 年 1 月	2020 年 1 月 16 日	2022 年 2 月 14 日
王林	董事	男	否	1972 年 8 月	2020 年 1 月 16 日	2023 年 1 月 15 日
王林	副总经理	男	否	1972 年 8 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
吴健	董事	男	否	1980 年 12 月	2020 年 1 月 16 日	2023 年 1 月 15 日
吴健	财务总监	男	否	1980 年 12 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
李海卉	副总经理	女	否	1971 年 3 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
周晖	副总经理	男	否	1973 年 4 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
张喆	副总经理	男	否	1974 年 1 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
马杰	监事会主席	女	否	1972 年 2 月	2020 年 4 月 9 日	2023 年 1 月 15 日
姜艳丽	监事	女	否	1978 年 10 月	2020 年 1 月 16 日	2023 年 1 月 15 日
苏宇	职工监事	男	否	1980 年 7 月	2020 年 1 月 16 日	2023 年 1 月 15 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张坤阳、戴晓淮二位董事在控股股东处担任董事；副总经理张喆在控股股东处任监事。

(二) 变动情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张坤阳	董事长、董事	离任	董事	工作原因辞职
费宇航	董事、董事会秘书、副总经理	离任	董事	工作原因辞职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	35		2	33
生产人员	234		3	231
销售人员	14		2	12
技术人员	9		5	4
财务人员	10			10
<b>员工总计</b>	<b>302</b>		<b>12</b>	<b>290</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	42	40
专科	150	146
专科以下	108	102
<b>员工总计</b>	<b>302</b>	<b>290</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、员工薪酬政策：

本着以“尊重历史、统筹兼顾、体现公平、易于实施”为原则，实行“标准统一、同岗同酬”，建立一套相对科学、公平、合理的薪酬体系，并使之在执行过程中清晰明了、简便易行、易于操作。通过薪酬改革，调整原工资体系中一些不合理的因素、结构，理顺工资关系，确立统一的工资标准，缩短或拉齐同岗位之间的收入差距，解决原工资结构中存在的问题与矛盾，让薪酬真正发挥出积极的作用，并打通员工工资升降的通道。

#### 2、培训

报告期内，公司每两个月组织一次对财务人员的培训，内容包括：新调整的的国家税法、成本核算、如何加强公司资金、经营管理的创新等课题。同时还不定期的组织了一线生产人员对机器设备的保养、如何降低纸张消耗等专题培训。

#### 3、公司目前需要承担费用的离退休人员数：0 人

### (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

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

- 1、因原董事张坤阳先生、费宇航先生在报告期内辞职，公司第二届董事会第七次会议于 2022 年 1 月 27 日审议选举张勇、梁天庆为公司新任董事，并经 2022 年第一次临时股东大会审议通过；
- 2、本公司董事会于 2022 年 2 月 17 日收到董事、总经理戴晓淮的辞职报告，公司第二届董事会第八

次会议于 2022 年 2 月 22 日审议选举周晖先生为新任董事，该选举经 2022 年第二次临时股东大会审议通过；

- 3、2022 年 2 月 22 日公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于选举张勇为公司第二届董事会董事长的议案》。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重要决策能够按照公司章程和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，公司的现有制度能够给所有股东提供适当的保护和平等的权利，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对重要对外投资、融资、关联交易等事项已履行规定程序，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司于 2021 年 2 月 1 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于修订公司章程的议案》，主要内容是在章程第五条的经营范围中增加了《幸福老人报》的编辑、出版、发行、广告设计等内容。具体内容详见 2021 年 2 月 1 日披露的《关于修订公司章程议案》的公告(公告编号:2021-003)。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况？

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

√适用 □不适用

#### 股东大会延期或取消情况：

√适用 □不适用

2021 年挂牌公司股东大会共延期 1 次，取消 0 次。具体情况如下：

公司原计划于 2021 年 5 月 7 日召开股东大会，审议《关于<2020 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<2020 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<2020 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2020 年年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于<2020 年度利润分配方案>的议案》、《关于<2021 年度财务预算报告>的议案》，由于工作安排与会议时间冲突，为遵循公平、公正原则，维护公司和股东的合法权益，经公司慎重考虑，决定将 2020 年年度股东大会延期到 2021 年 5 月 10 日上午 10:00 召开。

#### 股东大会增加或取消议案情况：

□适用 √不适用

#### 股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

□适用 √不适用

#### 董事会议案被投反对或弃权票情况：

□适用 √不适用

#### 监事会议案被投反对或弃权票情况：

□适用 √不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的要求。决议内容符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形，会议程序规范。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，在监督工作中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、财务、机构等方面与公司实际控制人完全独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在的重大纠纷，具备独立自主的经营能力。

1、公司的业务独立。公司具有独立、完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的研发和管理人员及组织机构，具有与经营业务有关的知识产权的所有权或使用权。公司具备独立运营其业务和直接面向市场独立经营的能力，公司以自己的名义签订业务合同，独立开展各项经营活动，业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易，对于与公司从事相同或相似业务的实际控制人所控制的其他企业，公司已采取避免同业竞争的有效措施。

2、公司的资产独立完整。辽宁金印文化传媒股份有限公司完整拥有车辆、设备、商标、软件著作权等资产的所有权。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。公司资产独立。

3、公司的人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否



#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》做好信息披露工作，未发生年报信息披露重大差错、重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容诚审字[2022]110Z0008 号	
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	
审计报告日期	2022 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄骁	董博佳
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	9.75 万元	

容诚审字[2022]110Z0008 号

## 审 计 报 告

辽宁金印文化传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了辽宁金印文化传媒股份有限公司（以下简称金印传媒）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金印传媒 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、其他信息

金印传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金印传媒 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金印传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金印传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金印传媒的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金印传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金印传媒不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
黄骁

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
董博佳

2022 年 4 月 18 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	22,421,109.91	23,223,566.43
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	五、2		7,716,000.00
应收账款	五、3	51,247,781.79	29,160,913.04
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,893,805.47	4,137,048.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	81,918.18	161,400.82

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	26,414,510.26	33,130,352.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		12,423.08
<b>流动资产合计</b>		<b>104,059,125.61</b>	<b>97,541,704.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8		312,418.57
其他权益工具投资	五、9	974,219.43	1,058,189.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	807,941.10	
固定资产	五、11	59,543,298.63	68,667,560.25
在建工程	五、12	4,270,818.13	445,113.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	9,954,902.10	
无形资产	五、14	4,523,822.67	5,182,262.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,075,002.06</b>	<b>75,665,543.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>184,134,127.67</b>	<b>173,207,247.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	6,841,206.51	2,954,066.67
预收款项			
合同负债	五、16	7,476,795.88	8,533,707.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,815,936.33	2,370,510.41
应交税费	五、18	1,404,035.13	1,038,892.76
其他应付款	五、19	1,503,302.57	1,327,054.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	2,042,269.79	
其他流动负债	五、21	971,983.46	1,109,381.98
<b>流动负债合计</b>		<b>23,055,529.67</b>	<b>17,333,613.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	7,621,563.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	23,573,353.32	26,313,303.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,194,917.29</b>	<b>26,313,303.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,250,446.96</b>	<b>43,646,916.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	59,677,757.58	59,711,763.38
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-855,680.57	-771,710.77
专项储备			
盈余公积	五、27	4,228,973.25	4,219,836.84
一般风险准备			
未分配利润	五、28	23,832,630.45	23,400,441.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		129,883,680.71	129,560,331.00
少数股东权益			



所有者权益（或股东权益）合计		129,883,680.71	129,560,331.00
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		184,134,127.67	173,207,247.94

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：吴健

会计机构负责人：曲玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,421,109.91	20,944,646.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			7,716,000.00
应收账款	十三、1	51,247,781.79	29,033,746.55
应收款项融资			
预付款项		3,893,805.47	4,100,287.21
其他应收款	十三、2	81,918.18	15,568,567.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,414,510.26	33,130,352.74
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			11,361.09
<b>流动资产合计</b>		<b>104,059,125.61</b>	<b>110,504,962.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		5,126,126.17
其他权益工具投资		974,219.43	1,058,189.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产		807,941.10	
固定资产		59,543,298.63	68,633,485.60
在建工程		4,270,818.13	445,113.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,954,902.10	
无形资产		4,523,822.67	5,182,262.25

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		80,075,002.06	80,445,176.77
<b>资产总计</b>		184,134,127.67	190,950,138.77
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,841,206.51	3,377,546.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,815,936.33	2,370,510.41
应交税费		1,404,035.13	1,038,101.97
其他应付款		1,503,302.57	1,246,504.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,476,795.88	8,261,414.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,042,269.79	
其他流动负债		971,983.46	1,073,983.90
<b>流动负债合计</b>		<b>23,055,529.67</b>	<b>17,368,061.53</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,621,563.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,573,353.32	26,236,553.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,194,917.29</b>	<b>26,236,553.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,250,446.96</b>	<b>43,604,615.05</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,677,757.58	59,677,757.58
减：库存股			
其他综合收益		-855,680.57	-771,710.77
专项储备			
盈余公积		4,228,973.25	4,219,836.84
一般风险准备			
未分配利润		23,832,630.45	41,219,640.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>129,883,680.71</b>	<b>147,345,523.72</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>184,134,127.67</b>	<b>190,950,138.77</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		85,533,825.16	85,890,314.35
其中：营业收入	五、29	85,533,825.16	85,890,314.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		77,587,452.48	73,908,707.49
其中：营业成本	五、29	65,105,213.81	63,104,614.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	904,148.97	911,305.43
销售费用	五、31	583,329.42	540,869.13
管理费用	五、32	7,319,267.91	6,589,989.23
研发费用	五、33	3,604,686.16	2,839,740.46
财务费用	五、34	70,806.21	-77,811.63
其中：利息费用		118,581.15	
利息收入		68,139.84	98,329.59
加：其他收益	五、35	2,754,790.20	3,243,881.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	34,478.47	16,812.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		472.67	16,812.51

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-440,357.34	-1,197,141.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、38	22,143.87	4,835.11
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>10,317,427.88</b>	<b>14,049,994.27</b>
加：营业外收入	五、39	66,496.11	360,958.28
减：营业外支出	五、40	12,971.51	16.70
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>10,370,952.48</b>	<b>14,410,935.85</b>
减：所得税费用	五、41	1,991.23	22.44
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>10,368,961.25</b>	<b>14,410,913.41</b>
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)		10,368,961.25	14,410,913.41
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)		10,368,961.25	14,410,913.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-83,969.80</b>	<b>-83,142.67</b>
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-83,969.80	-83,142.67
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-83,969.80	-83,142.67
(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		-83,969.80	-83,142.67
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
<b>七、综合收益总额</b>		10,284,991.45	14,327,770.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,284,991.45	14,327,770.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.34

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：吴健

会计机构负责人：曲玲

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	85,512,693.62	85,265,769.73
减：营业成本	十三、4	65,098,646.85	63,081,248.10
税金及附加		901,305.18	906,454.87
销售费用		517,542.91	444,138.68
管理费用		7,311,791.99	6,520,576.12
研发费用		3,604,686.16	2,839,740.46
财务费用		73,009.55	-70,908.37
其中：利息费用		118,581.15	
利息收入		64,539.50	89,802.43
加：其他收益		3,199,234.64	3,063,200.20
投资收益（损失以“-”号填列）		-18,275,815.06	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		-440,357.34	-1,196,860.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,835.11
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,511,226.78</b>	13,415,694.69
加：营业外收入		66,496.11	360,958.28
减：营业外支出		5,506.60	16.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-7,450,237.27</b>	13,776,636.27
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,450,237.27</b>	13,776,636.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		<b>-7,450,237.27</b>	13,776,636.27

列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-83,969.80	-83,142.67
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-83,969.80	-83,142.67
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		-83,969.80	-83,142.67
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,534,207.07</b>	<b>13,693,493.60</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,126,544.59	72,475,520.58
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		13,852.78	1,512.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	5,281,741.87	5,633,693.40

<b>经营活动现金流入小计</b>		77,422,139.24	78,110,725.98
购买商品、接受劳务支付的现金		30,882,495.79	48,366,057.07
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		24,403,559.46	22,080,392.60
支付的各项税费		5,749,332.28	6,341,004.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	2,501,907.72	1,826,979.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		63,537,295.25	78,614,433.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,884,843.99	-503,707.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		312,891.24	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,176.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		312,891.24	10,176.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,849,267.55	108,013.63
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,849,267.55	108,013.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,536,376.31	-97,836.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,019,000.00	
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		2,673,463.37	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,692,463.37	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,692,463.37	0.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,343,995.69	-601,544.55
加：期初现金及现金等价物余额		23,223,566.43	23,825,110.98
六、期末现金及现金等价物余额		21,879,570.74	23,223,566.43

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：吴健

会计机构负责人：曲玲

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,118,393.59	72,161,465.80
收到的税费返还		13,852.78	
收到其他与经营活动有关的现金		7,556,303.29	7,940,165.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,688,549.66</b>	<b>80,101,631.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,875,815.22	48,341,341.27
支付给职工以及为职工支付的现金		24,396,233.54	22,020,371.49
支付的各项税费		5,733,419.47	6,298,604.66
支付其他与经营活动有关的现金		2,445,424.61	4,251,507.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,450,892.84</b>	<b>80,911,825.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,237,656.82</b>	<b>-810,194.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		236,874.30	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,176.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>236,874.30</b>	<b>10,176.99</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,847,143.66	108,013.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,847,143.66</b>	<b>108,013.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,610,269.36</b>	<b>-97,836.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			



收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,019,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,673,463.37	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,692,463.37	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,692,463.37	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		934,924.09	-908,030.64
加：期初现金及现金等价物余额		20,944,646.65	21,852,677.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,879,570.74	20,944,646.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	43,000,000.00				59,711,763.38		-771,710.77		4,219,836.84		23,400,441.55		129,560,331.00
加：会计政策变更									9,136.41		82,227.65		91,364.06
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,000,000.00				59,711,763.38		-771,710.77		4,228,973.25		23,482,669.20		129,651,695.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-34,005.80		-83,969.80				349,961.25		231,985.65
（一）综合收益总额							-83,969.80				10,368,961.25		10,284,991.45
（二）所有者投入和减少资本					-34,005.80								-34,005.80
1. 股东投入的普通股					-34,005.80								-34,005.80
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-10,019,000.00		-10,019,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,019,000.00		-10,019,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,000,000.00			59,677,757.58		-855,680.57	4,228,973.25		23,832,630.45			129,883,680.71

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	43,000,000.00				59,711,763.38		-688,568.10		2,842,173.21		10,367,191.77		115,232,560.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,000,000.00				59,711,763.38		-688,568.10		2,842,173.21		10,367,191.77		115,232,560.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-83,142.67		1,377,663.63		13,033,249.78		14,327,770.74
（一）综合收益总额							-83,142.67				14,410,913.41		14,327,770.74
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								1,377,663.63	-1,377,663.63		
1. 提取盈余公积								1,377,663.63	-1,377,663.63		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	43,000,000.00				59,711,763.38		-771,710.77	4,219,836.84	23,400,441.55		129,560,331.00

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：吴健

会计机构负责人：曲玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,000,000.00				59,677,757.58		-771,710.77		4,219,836.84		41,219,640.07	147,345,523.72
加：会计政策变更								9,136.41			82,227.65	91,364.06
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,000,000.00				59,677,757.58		-771,710.77		4,228,973.25		41,301,867.72	147,436,887.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-83,969.80				<b>-17,469,237.27</b>	<b>-17,553,207.07</b>
(一) 综合收益总额							-83,969.80				-7,450,237.27	<b>-7,534,207.07</b>
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-10,019,000.00	-10,019,000.00

1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,019,000.00	-10,019,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	43,000,000.00			59,677,757.58		-855,680.57		4,228,973.25		<b>23,832,630.45</b>	<b>129,883,680.71</b>

项目	2020 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,000,000.00				59,677,757.58		-688,568.10		2,842,173.21		28,820,667.43	133,652,030.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,000,000.00				59,677,757.58		-688,568.10		2,842,173.21		28,820,667.43	133,652,030.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-83,142.67		1,377,663.63		12,398,972.64	13,693,493.60
（一）综合收益总额							-83,142.67				13,776,636.27	13,693,493.60
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,377,663.63		-1,377,663.63	
1. 提取盈余公积									1,377,663.63		-1,377,663.63	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												



4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,000,000.00				59,677,757.58		-771,710.77		4,219,836.84		41,219,640.07	147,345,523.72

# 辽宁金印文化传媒股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

辽宁金印文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名沈阳金色阳光印务中心有限公司，系辽宁日报社出资设立的有限责任公司，于 2001 年 8 月经沈阳市工商行政管理局高新技术产业开发区分局批准成立，公司初始注册资本为人民币 1,700 万元，全部为货币出资。该出资已经沈阳腾达合伙会计师事务所审验并于 2001 年 7 月 30 日出具了沈腾会验字(2001)第 133 号验资报告。

2006 年 10 月 24 日，辽宁日报传媒集团（辽宁日报社）与辽宁新闻印刷集团有限公司签订《沈阳金色阳光印务中心股权转让协议》，将其持有的公司股权 1,700 万元全部转让给辽宁新闻印刷集团有限公司。该次转让后公司注册资本仍为人民币 1,700 万元，辽宁新闻印刷集团有限公司出资人民币 1,700 万元，占注册资本的 100%。该出资已经辽宁捷信合伙会计师事务所审验并于 2006 年 10 月 24 日出具了辽捷信验字（2006）G197 号验资报告。

根据辽宁报业传媒集团发布的《关于同意辽报投资公司向金色阳光出资入股等事宜的批复》，公司申请增加注册资本人民币 8 万元，新增注册资本由辽宁辽报传媒投资有限公司认缴。变更后累计实收资本为 1,708 万元，占变更后注册资本的 100%，其中：辽宁新闻印刷集团有限公司出资为人民币 1,700 万元，占变更后注册资本的 99.532%；辽宁辽报传媒投资有限公司出资为人民币 8 万元，占变更后注册资本的 0.468%。该出资已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2016 年 9 月 30 日出具了会验字[2016] 4736 号验资报告。

2016 年 11 月 1 日，经股东会决议由股东辽宁新闻印刷集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司以其拥有的原沈阳金色阳光印务有限公司的净资产进行

股份公司改制，改制后公司股本为人民币 4,300.00 万元，各股东出资情况及持股比例不变。公司于 2016 年 12 月 5 日完成公司变更登记手续，并由沈阳市工商行政管理局下发营业执照，注册号为 912101127309902458。

公司住所：辽宁省沈阳市浑南区世纪路4号。

法定代表人：张勇。

经营范围：出版物印刷，出版物零售，出版物批发，包装装潢印刷品印刷，文件、资料等其他印刷品印刷，道路货物运输（不含危险货物），广告发布（广播电台、电视台、报刊出版单位），食品经营，旅游业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：广告制作，生态环境材料销售，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），非居住房地产租赁，广告设计、代理，家居用品销售，会议及展览服务，健康咨询服务（不含诊疗服务），养老服务，机构养老服务，婚姻介绍服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 18 日批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

（1）本公司报告期内纳入合并范围的子公司

无。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	辽宁幸福老人文化产业有限公司	幸福老人	2021 年度	注销
2	辽宁金创投资有限公司	金创投资	2021 年度	注销

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则

及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

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

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资

本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为

决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

## （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

##### **②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。**

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

润纳入合并利润表。

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

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

### **(6) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合



并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为

其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政

策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，

终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价



值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

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

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定的组合：所有应收客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内往来款

其他应收款组合 2 应收其他款项

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

## B 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期

未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转

移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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



产成品、周转材料等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## （4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基

础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

有的保护性权利。

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

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

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少

长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### **16. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75

## 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.5-6.33
电子设备	年限平均法	5	5	19

运输设备	年限平均法	10	5	9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。



符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计

量的投资性房地产、使用权资产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **22. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 23. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **①设定提存计划**

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

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

### **②设定受益计划**

#### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

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

#### **B.确认设定受益计划净负债或净资产**

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

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

#### **C.确定应计入资产成本或当期损益的金额**

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

计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑

授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所



授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **26. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不

确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①印刷业务

本公司与客户之间的印刷业务合同，在公司将印刷品交付给客户时控制权转移，属于在某一时刻履行履约义务。

②仓储业务

本公司与客户之间的仓储服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③广告业务

本公司与客户之间的广告服务合同，在广告见诸于公开媒体时控制权转移，属于在某一时刻履行履约义务。

## 27. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

## ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率

计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

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

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

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

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **② 直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③ 可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	3-5	0	33.33-20



## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （5）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **（6）售后租回**

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### **②本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

#### **以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前**

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **（1）经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法

进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用

实际利率法确认为租赁收入。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 执行新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### ①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## ②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

因执行新租赁准则，本公司及母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 755,627.85 元、租赁负债 496,093.59 元、一年内到期的非流动负债 168,170.20 元。相关调整对本公司及母公司财务报表中股东权益的影响金额为 91,364.06 元，其中盈余公积为 9,136.41 元、未分配利润为 82,227.65 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	711,192.66	711,192.66
减：采用简化处理的最低租赁付款额		
其中：短期租赁		
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁		
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额		
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	711,192.66	711,192.66
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4.75%	4.75%

项 目	本公司	母公司
2021 年 1 月 1 日租赁负债	664,263.79	664,263.79
列示为：		
一年内到期的非流动负债	168,170.20	168,170.20
租赁负债	496,093.59	496,093.59

### 执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行。本公司于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14 号，执行解释 14 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行解释 15 号对本公司合并财务报表未产生影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## （3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	755,627.85	755,627.85
一年内到期的非流动负债		168,170.20	168,170.20
租赁负债	不适用	496,093.59	496,093.59
盈余公积	4,219,836.84	4,228,973.25	9,136.41
未分配利润	23,400,441.55	23,482,669.20	82,227.65

### 各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额 664,263.79 元，其中将于一年内到期的金额 168,170.20 元重分类至一年内到期的非流动负债。公司根据每项

租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 755,627.85 元。

### 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	755,627.85	755,627.85
一年内到期的非流动负债		168,170.20	168,170.20
租赁负债	不适用	496,093.59	496,093.59
盈余公积	4,219,836.84	4,228,973.25	9,136.41
未分配利润	23,400,441.55	23,482,669.20	82,227.65

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 664,263.79 元，其中将于一年内到期的金额 168,170.20 元重分类至一年内到期的非流动负债。公司根据每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值计量使用权资产，金额为 755,627.85 元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应税所得额	25%
增值税	按商品销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
房产税	自有房产按房产原值减除一定比例后余值的 1.2% 计缴房产税；房产出租的，按房产租金收入的 12% 计缴房产税	1.2%/12%
土地使用税	土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，依照规定税额计算征收。	

### 2. 税收优惠

根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企



业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124 号），本公司从 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受免征企业所得税的政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	8,197.48	16,286.33
银行存款	22,412,912.43	23,207,280.10
其他货币资金		
合 计	22,421,109.91	23,223,566.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末银行存款中 541,539.17 元系公司使用受限的验资账户增资款及利息。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票				7,716,000.00		7,716,000.00
商业承兑汇 票						
合 计				7,716,000.00		7,716,000.00

(2) 本报告期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本报告期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期应收票据坏账准备无变动。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	50,412,105.50	28,165,121.22
1 至 2 年	540,534.70	684,747.76
2 至 3 年	500,860.00	7,761,618.98
3 至 4 年	7,712,790.96	1,656,549.29
4 至 5 年	1,639,032.91	
5 年以上	2,338,969.30	2,338,969.30
小 计	63,144,293.37	40,607,006.55
减：坏账准备	11,896,511.58	11,446,093.51
合 计	51,247,781.79	29,160,913.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,779,264.90	13.90	8,779,264.90	100.00	
按组合计提坏账准备	54,365,028.47	86.10	3,117,246.68	5.73	51,247,781.79
合 计	63,144,293.37	100.00	11,896,511.58	18.84	51,247,781.79

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,779,264.90	21.62	8,671,489.90	98.77	107,775.00
按组合计提坏账准备	31,827,741.65	78.38	2,774,603.61	8.72	29,053,138.04
合 计	40,607,006.55	100.00	11,446,093.51	28.19	29,160,913.04

坏账准备计提的具体说明：

①2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳兴隆大天地购物中心有限公司	787,707.50	787,707.50	100.00	失信执行人、破产重整
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司兴隆大奥莱分公司	671,945.60	671,945.60	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦二百有限公司	322,592.00	322,592.00	100.00	限制高消费

调兵山兴隆百货有限公司	158,734.00	158,734.00	100.00	失信执行人
营口兴隆百货有限公司	89,838.80	89,838.80	100.00	失信执行人
铁岭兴隆百货有限公司	219,480.00	219,480.00	100.00	失信执行人
新民兴隆百货有限公司	222,660.00	222,660.00	100.00	失信执行人、破产重整
兴城兴隆大家庭购物中心有限公司	212,027.00	212,027.00	100.00	失信执行人
鞍山高新兴隆百货有限公司	127,637.60	127,637.60	100.00	失信执行人
本溪兴隆百货有限公司	14,250.00	14,250.00	100.00	限制高消费
辽宁兴隆百货集团有限公司	917,228.90	917,228.90	100.00	失信执行人
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	205,299.00	205,299.00	100.00	失信执行人
锦州兴隆大家庭购物中心有限公司	282,408.80	282,408.80	100.00	限制高消费
沈阳大东兴隆百货有限公司	174,919.50	174,919.50	100.00	失信执行人、破产重整
大石桥市兴隆百货有限公司	305,386.60	305,386.60	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦三百有限公司	387,780.50	387,780.50	100.00	失信执行人
绥中兴隆百货有限公司	1,757.00	1,757.00	100.00	失信执行人
朝阳兴隆大家庭购物中心有限公司	107,000.00	107,000.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆生活广场超市有限公司	15,200.00	15,200.00	100.00	失信执行人
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	508,202.00	508,202.00	100.00	失信执行人、破产重整
沈阳兴隆一百商业有限公司	652,000.00	652,000.00	100.00	失信执行人、破产重整
阜新兴隆大家庭购物中心有限公司	243,917.00	243,917.00	100.00	失信执行人
铁岭兴隆大船娱乐有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00	限制高消费
辽宁兴隆超市连锁有限公司	161.00	161.00	100.00	失信执行人、破产重整
营口兴隆百货有限公司兴隆大厦分公司	793,670.10	793,670.10	100.00	失信执行人
辽宁兴隆电子商务有限公司	224,572.00	224,572.00	100.00	失信执行人、破产重整审理中
大连普兰店兴隆大家庭购物中心有限公司	281,700.00	281,700.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆大家庭购物中心有限公司	417,333.00	417,333.00	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦油一城有限公司	61,620.00	61,620.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆超市有限公司	1,560.00	1,560.00	100.00	失信执行人

沈阳紫澜门大都汇酒店管理 有限公司	152,627.00	152,627.00	100.00	失信执行人、破 产重整
重庆科技报社	215,550.00	215,550.00	100.00	涉诉中
合 计	8,779,264.90	8,779,264.90		

②2021 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,412,105.50	176,431.39	0.35
1-2 年	540,534.70	62,323.65	11.53
2-3 年	500,860.00	144,397.94	28.83
3-4 年	300,508.16	166,601.72	55.44
4-5 年	272,050.81	228,522.68	84.00
5 年以上	2,338,969.30	2,338,969.30	100.00
合 计	54,365,028.47	3,117,246.68	5.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	2,774,603.61	342,643.07			3,117,246.68
单项计提	8,671,489.90	107,775.00			8,779,264.90
合 计	11,446,093.51	450,418.07			11,896,511.58

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余 额
辽宁日报传媒集团有限公司	30,736,175.49	48.68	90,895.19
辽宁北方报业传媒股份有限公司	12,135,213.52	19.22	42,473.25
辽宁北方报业传媒股份有限公司 鞍山分公司（北方晨报社）	2,392,094.53	3.79	8,372.33
《辽宁职工报》社	1,335,310.07	2.11	4,203.76
人民日报出版社有限责任公司	1,600,865.70	2.54	5,642.74
合 计	48,199,659.31	76.34	151,587.27

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,832,351.03	98.42	4,064,201.31	98.24
1 至 2 年	7,323.83	0.19	9,461.09	0.23
2 至 3 年				
3 年以上	54,130.61	1.39	63,385.61	1.53
合 计	3,893,805.47	100.00	4,137,048.01	100.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### (2) 按欠款方归集余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付账款合计数的比例 (%)
山东华泰纸业股份有限公司	3,630,695.55	93.24
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	84,021.79	2.16
国网辽宁省电力有限公司沈阳供电公司	43,723.07	1.12
国网辽宁电力有限公司大东电业局	37,201.31	0.95
北京北大方正电子有限公司	24,000.00	0.62
合 计	3,819,641.72	98.09

注：截至 2021 年 12 月 31 日，公司预付款项主要系为取得优惠新闻纸价格向供应商预付的纸款。

#### 5. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	81,918.18	161,400.82
合 计	81,918.18	161,400.82

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

1 年以内	58,897.00	90,559.60
1 至 2 年	14,903.23	74,930.00
2 至 3 年	10,000.00	294.00
3 至 4 年	294.00	211,501.26
4 至 5 年	206,501.26	2,854.00
5 年以上	557,701.89	557,701.89
小 计	848,297.38	937,840.75
减：坏账准备	766,379.20	776,439.93
合 计	81,918.18	161,400.82

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	210.00	210.00
员工备用金	83,513.23	173,343.60
保险	42,496.09	42,209.09
押金	10,780.00	10,780.00
预付材料款	711,298.06	711,298.06
小 计	848,297.38	937,840.75
减：坏账准备	766,379.20	776,439.93
合 计	81,918.18	161,400.82

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	136,999.32	55,081.14	81,918.18
第二阶段			
第三阶段	711,298.06	711,298.06	
合 计	848,297.38	766,379.20	81,918.18

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18
组合 2 应收其他款项	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18
合 计	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18

2021 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	711,298.06	100.00	711,298.06		因企业已注销或失联已发生损失
合计	711,298.06	100.00	711,298.06		

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	226,542.69	65,141.87	161,400.82
第二阶段			
第三阶段	711,298.06	711,298.06	
合计	937,840.75	776,439.93	161,400.82

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	226,542.69	28.75	65,141.87	161,400.82
组合 2 应收其他款项	226,542.69	28.75	65,141.87	161,400.82
合计	226,542.69	28.75	65,141.87	161,400.82

2020 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	711,298.06	100.00	711,298.06		因企业已注销或失联已发生损失
合计	711,298.06	100.00	711,298.06		

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	65,141.87		711,298.06	776,439.93

2021 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,060.73			-10,060.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	55,081.14		711,298.06	766,379.20

⑤本期公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
山东泰山造纸有限责任公司	预付材料款	260,868.40	5 年以上	30.75	260,868.40
辽宁三文印刷物资有限公司	预付材料款	243,928.40	5 年以上	28.76	243,928.40
沈阳中油南科实业有限公司	预付材料款	206,501.26	4-5 年	24.34	206,501.26
张博	备用金	39,500.00	1 年以内	4.66	260.70
马杰	备用金	25,492.00	1 年以内、1-2 年	3.00	476.18
合计		776,290.06		91.51	712,034.94

⑦公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6. 存货

### (1) 存货分类



项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,414,510.26		26,414,510.26	33,130,352.74		33,130,352.74
合计	26,414,510.26		26,414,510.26	33,130,352.74		33,130,352.74

### 7. 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类		12,423.08
合计		12,423.08

### 8. 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	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						
二、联营企业						
鸿雁（沈阳）养老服务有限公司	71,430.38		71,442.76	12.38		
沈阳大道金印电子商务有限公司	240,988.19		241,448.48	460.29		
小计	312,418.57		312,891.24	472.67		
合计	312,418.57		312,891.24	472.67		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	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					
二、联营企业					
鸿雁（沈阳）养老服务有限公司					
沈阳大道金印电子商务有限公司					
小计					

合 计					
-----	--	--	--	--	--

## 9. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	974,219.43	1,058,189.23
合 计	974,219.43	1,058,189.23

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

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
沈阳华商信息产业有限公司					本集团不参与上述被投资单位的日常经营活动，不以收取合同现金流量为目的，且持有意图并非为了近期出售或回购	
辽宁辽沈传媒有限责任公司						

## 10. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	1,272,918.22	816,140.01		2,089,058.23
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	1,272,918.22	816,140.01		2,089,058.23
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	1,272,918.22	816,140.01		2,089,058.23
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	995,468.47	285,648.66		1,281,117.13
(1) 计提或摊销	995,468.47	285,648.66		1,281,117.13
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2021 年 12 月 31 日	995,468.47	285,648.66		1,281,117.13
三、减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日				

2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	277,449.75	530,491.35		807,941.10
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值				

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	59,543,298.63	68,667,560.25
固定资产清理		
合 计	59,543,298.63	68,667,560.25

### (2) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2020 年 12 月 31 日	13,360,158.00	258,781,226.85	3,021,641.33	4,613,522.74	279,776,548.92
2.本期增加金额		185,946.12	47,927.00	74,793.81	308,666.93
(1) 购置		185,946.12	47,927.00	74,793.81	308,666.93
3.本期减少金额	1,272,918.22	6,355,450.95	271,623.38	425,249.08	8,325,241.63
(1) 处置或报废			271,623.38	425,249.08	696,872.46
(2) 其他减少	1,272,918.22	6,355,450.95			7,628,369.17
4. 2021 年 12 月 31 日	12,087,239.78	252,611,722.02	2,797,944.95	4,263,067.47	271,759,974.22
二、累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日	9,705,982.32	194,716,770.47	2,802,487.83	3,883,748.05	211,108,988.67
2.本期增加金额	746,619.12	7,197,226.91	36,726.45	90,822.53	8,071,395.01
(1) 计提	746,619.12	7,197,226.91	36,726.45	90,822.53	8,071,395.01
3.本期减少金额	995,468.47	5,305,441.81	258,042.21	404,755.60	6,963,708.09
(1) 处置或报废			258,042.21	404,755.60	662,797.81
(2) 其他减少	995,468.47	5,305,441.81			6,300,910.28
4. 2021 年 12 月 31 日	9,457,132.97	196,608,555.57	2,581,172.07	3,569,814.98	212,216,675.59

三、减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	2,630,106.81	56,003,166.45	216,772.88	693,252.49	59,543,298.63
2. 2020 年 12 月 31 日	3,654,175.68	64,064,456.38	219,153.50	729,774.69	68,667,560.25

②截止 2021 年 12 月 31 日，公司暂时闲置固定资产情况

序号	设备分类	原值	累计折旧	账面价值	备注
1	机器设备	11,818,196.78	11,056,998.81	761,197.97	设备技术升级
2	电子设备及其他	375,266.82	356,503.48	18,763.34	设备技术升级
合计		12,193,463.60	11,413,502.29	779,961.31	

截止 2021 年 12 月 31 日，公司暂时闲置固定资产上述资产主要系技术升级导致原设备闲置。

③本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2021 年 12 月 31 日止，因业务重组增加的运输工具尚未办妥产权变更。

固定资产名称	车牌号	车辆型号	资产原值	净额
皇冠汽车	京 CH6431	JZS133	219,367.65	10,968.38
东风日产	辽 A0294A	EQ7250AC	246,900.00	12,345.00
辽东风牌轿车	辽 AY020B	LZ6472AQ3S	115,930.10	5,796.51
金杯汽车	辽 AG39E8	SY6513D3S1BH	60,873.87	23,282.55
北京现代索纳塔	辽 AQ7806	BH7200MW	151,748.00	7,587.40
帝豪轿车	辽 AD629Y	JL7200M4	115,209.00	5,760.45
丰田轻型客车	辽 AQ7837	SCT6491	605,692.00	30,284.60
合计			1,515,720.62	96,024.89

12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

在建工程	4,270,818.13	445,113.52
工程物资		
合 计	4,270,818.13	445,113.52

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,270,818.13		4,270,818.13	445,113.52		445,113.52
工程物资						
合 计	4,270,818.13		4,270,818.13	445,113.52		445,113.52

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
西研 65 机改造工程	3,000,000.00	98,300.00	3,316,882.79			3,415,182.79

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
西研 65 机改造工程	89.51	80.00				自筹资金

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2020 年 12 月 31 日	—	—
会计政策变更	824,321.29	824,321.29
2021 年 1 月 1 日	824,321.29	824,321.29
2.本期增加金额	10,251,293.09	10,251,293.09
3.本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	11,075,614.38	11,075,614.38
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	—	—
会计政策变更	68,693.44	68,693.44
2021 年 1 月 1 日	68,693.44	68,693.44
2.本期增加金额	1,052,018.84	1,052,018.84

3.本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	1,120,712.28	1,120,712.28
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日	—	—
会计政策变更		
2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,954,902.10	9,954,902.10
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	755,627.85	755,627.85

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合 计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日	7,584,009.00	1,234,093.37	8,818,102.37
2.本期增加金额		84,070.80	84,070.80
3.本期减少金额	816,140.01		816,140.01
4. 2021 年 12 月 31 日	6,767,868.99	1,318,164.17	8,086,033.16
二、累计摊销			
1. 2020 年 12 月 31 日	2,459,987.33	1,175,852.79	3,635,840.12
2.本期增加金额	189,600.00	22,419.03	212,019.03
（1）计提	189,600.00	22,419.03	212,019.03
3.本期减少金额	285,648.66		285,648.66
4. 2021 年 12 月 31 日	2,363,938.67	1,198,271.82	3,562,210.49
三、减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	4,403,930.32	119,892.35	4,523,822.67
2. 2020 年 12 月 31 日	5,124,021.67	58,240.58	5,182,262.25

(2) 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本报告期末无无形资产抵押情况。

(4) 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	6,544,456.79	2,667,540.19
应付运费	36,798.33	36,798.33
其他	259,951.39	249,728.15
合 计	6,841,206.51	2,954,066.67

(2) 截止报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 16. 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收印刷费	7,316,542.15	8,455,072.16
预收报款	160,253.73	78,635.41
合 计	7,476,795.88	8,533,707.57

## 17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,468,398.68	21,361,184.02	20,915,758.10	1,913,824.60
二、离职后福利-设定提存计划		3,441,000.11	3,441,000.11	
三、辞退福利	902,111.73	46,801.25	46,801.25	902,111.73
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,370,510.41	24,848,985.38	24,403,559.46	2,815,936.33

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		16,443,190.85	16,443,190.85	
二、职工福利费	1,162,369.60	476,740.92	31,315.00	1,607,795.52
三、社会保险费		2,086,148.28	2,086,148.28	
其中：医疗保险费		1,847,365.41	1,847,365.41	

工伤保险费		170,006.24	170,006.24	
生育保险费		68,776.63	68,776.63	
四、住房公积金		2,138,310.20	2,138,310.20	
五、工会经费和职工教育经费	306,029.08	216,793.77	216,793.77	306,029.08
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	1,468,398.68	21,361,184.02	20,915,758.10	1,913,824.60

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		3,347,176.93	3,347,176.93	
2. 失业保险费		93,823.18	93,823.18	
3. 企业年金缴费				
合 计		3,441,000.11	3,441,000.11	

**18. 应交税费**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	1,268,518.12	930,008.99
企业所得税		22.44
个人所得税	1,847.10	1,874.88
城市维护建设税	77,974.12	56,516.36
教育费附加	55,695.79	50,470.09
合 计	1,404,035.13	1,038,892.76

**19. 其他应付款**

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,503,302.57	1,327,054.03
合 计	1,503,302.57	1,327,054.03

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款



项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
关联往来	1,139,448.29	913,009.95
关联房租、电费	97,422.91	103,821.43
押金	100,000.00	138,000.00
押金及保证金	157,850.00	157,850.00
应付个人代垫费用	5,303.85	5,070.13
服务费	3,277.52	9,302.52
合 计	1,503,302.57	1,327,054.03

②本报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,042,269.79	—
合 计	2,042,269.79	—

## 21. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	971,983.46	1,109,381.98
合 计	971,983.46	1,109,381.98

## 22. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	10,715,490.81	—
减：未确认融资费用	1,051,657.05	—
小 计	9,663,833.76	—
减：一年内到期的租赁负债	2,042,269.79	—
合 计	7,621,563.97	—

## 23. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	26,236,553.52		2,663,200.20	23,573,353.32	与资产相关
政府补助	76,750.00		76,750.00		与收益相关
合 计	26,313,303.52		2,739,950.20	23,573,353.32	

### (2) 涉及政府补助的项目

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
北方传媒全绿色印刷系统工程	10,844,444.39		1,066,666.68		9,777,777.71	与资产相关
走进养老院项目	76,750.00		76,750.00			与收益相关
党报设备更新改造	15,392,109.13		1,596,533.52		13,795,575.61	与资产相关
合 计	26,313,303.52		2,739,950.20		23,573,353.32	

#### 24. 股本

项 目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本溢价股份总数	43,000,000.00						43,000,000.00

#### 25. 资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	59,711,631.41		33,873.83	59,677,757.58
其他资本公积	131.97		131.97	
合 计	59,711,763.38		34,005.80	59,677,757.58

说明：资本公积本期减少系子公司清算注销所致。

#### 26. 其他综合收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额					2021 年 12 月 31 日
		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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							

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	-771,710.77	-83,969.80				-83,969.80		-855,680.57
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								
其中： 权益法 下可转 损益的 其他综 合收益								
其他债 权投资 公允价 值变动								
金融资 产重分 类计入 其他综 合收益 的金额								
其他债 权投资 信用减 值准备								

现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-771,710.77	-83,969.80				-83,969.80		-855,680.57

## 27. 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,219,836.84	9,136.41	4,228,973.25			4,228,973.25
合 计	4,219,836.84	9,136.41	4,228,973.25			4,228,973.25

## 28. 未分配利润

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上期未分配利润	23,400,441.55	10,367,191.77
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	82,227.65	
调整后期初未分配利润	23,482,669.20	10,367,191.77
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,368,961.25	14,410,913.41
减: 提取法定盈余公积		1,377,663.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
对股东的分配	10,019,000.00	
其他		
期末未分配利润	23,832,630.45	23,400,441.55

本报告期由于执行新租赁准则调整期初未分配利润 82,227.65 元。

## 29. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	80,986,338.23	64,620,620.58	81,451,236.97	62,910,674.07
其他业务	4,547,486.93	484,593.23	4,439,077.38	193,940.80
合计	85,533,825.16	65,105,213.81	85,890,314.35	63,104,614.87

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类		
印刷业务	80,959,546.31	80,609,939.57
报刊业务	21,131.54	501,863.43
广告业务	5,660.38	339,433.97
合 计	80,986,338.23	81,451,236.97
按经营地区分类		
辽宁地区	80,986,338.23	81,451,236.97
合 计	80,986,338.23	81,451,236.97
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	80,986,338.23	81,451,236.97
合 计	80,986,338.23	81,451,236.97

### 30. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	340,256.21	344,661.26
教育费附加	243,040.16	245,883.12
房产税	202,791.10	203,091.10
土地使用税	81,402.60	79,928.85
印花税	36,658.90	37,741.10
合 计	904,148.97	911,305.43

### 31. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
薪酬福利	472,116.15	466,720.17
差旅费		2,160.53
办公费	113.21	16,782.20
发行费用	106,970.10	47,315.25
其他	4,129.96	7,890.98
合 计	583,329.42	540,869.13

### 32. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
薪酬福利保险	5,510,068.01	4,860,280.52
差旅费	98,903.28	86,337.56
办公费	165,167.12	226,720.37
折旧费	219,557.13	258,397.88
无形资产摊销		3,190.19
租赁费	192,500.78	132,500.78
修理费	66,926.85	143,365.35
工会经费	250,262.17	227,496.32
中介服务费	575,846.32	356,490.48
培训费		6,028.52
业务招待费	20,593.49	15,415.00
采暖费	84,482.38	124,783.20
其他	134,960.38	148,983.06
合 计	7,319,267.91	6,589,989.23

### 33. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	2,059,223.36	1,355,977.00
材料费	820,879.93	901,784.55
折旧费	724,582.87	581,978.91
合 计	3,604,686.16	2,839,740.46

### 34. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	118,581.15	
减：利息收入	68,139.84	98,329.59
利息净支出	50,441.31	-98,329.59
银行手续费	20,364.90	20,517.96
合 计	70,806.21	-77,811.63

### 35. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年 度	与资产相关/与收益相 关
北方传媒全绿色印刷系统工程	1,066,666.68	1,066,666.68	与资产相关
党报设备更新改造	1,596,533.52	1,596,533.52	与资产相关
文化养老服务项目		77,431.19	与收益相关

走进养老院项目	76,750.00	103,250.00	与收益相关
以工代训免申直补资金	14,840.00		与收益相关
科技小巨人及高企奖励		400,000.00	与收益相关
合 计	2,754,790.20	3,243,881.39	

### 36. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	472.67	16,812.51
处置长期股权投资产生的投资收益	34,005.80	
合 计	34,478.47	16,812.51

### 37. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-450,418.07	-1,192,303.54
其他应收款坏账损失	10,060.73	-4,838.06
合 计	-440,357.34	-1,197,141.60

### 38. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	22,143.87	4,835.11
其中：固定资产处置利得	22,143.87	4,835.11
合 计	22,143.87	4,835.11

### 39. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	66,496.11	360,958.28	66,496.11
合 计	66,496.11	360,958.28	66,496.11

(2) 本期公司无与企业日常活动无关的政府补助。

### 40. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	12,971.51	16.70	12,971.51
合 计	12,971.51	16.70	12,971.51

#### 41. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	1,991.23	22.44
递延所得税费用		
合 计	1,991.23	22.44

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度
利润总额	10,370,952.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,592,738.12
子公司适用不同税率的影响	1,991.23
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-21,383,456.29
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	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,691,889.71
研发费用加计扣除	-901,171.54
所得税费用	1,991.23

#### 42. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
往来款	4,900,000.00	
个人借款	11,326.41	194,294.22
利息收入	68,139.84	98,329.59
取回保证金	167,184.00	4,422,869.31
政府补助	14,840.00	580,000.00
其他	120,251.62	338,200.28
合 计	5,281,741.87	5,633,693.40

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
往来款	593,816.35	
付现费用	1,908,091.37	1,826,979.92
合 计	2,501,907.72	1,826,979.92



## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,673,463.37	—
合 计	2,673,463.37	

**43. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	2021 年度	2020 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	10,368,961.25	14,410,913.41
加：信用减值准备	440,357.34	1,197,141.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,352,512.14	8,328,615.83
使用权资产折旧	1,052,018.84	
无形资产摊销	212,019.03	222,702.97
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-22,143.87	-4,835.11
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）	118,581.15	
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,478.47	-16,812.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,715,842.48	6,090,030.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,329,260.70	-9,542,318.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,010,434.80	-21,189,146.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,884,843.99	-503,707.91
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	21,879,570.74	23,223,566.43
减：现金的期初余额	23,223,566.43	23,825,110.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,343,995.69	-601,544.55

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金	21,879,570.74	23,223,566.43
其中：库存现金	8,197.48	16,286.33
可随时用于支付的银行存款	21,871,373.26	23,207,280.10
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		
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	21,879,570.74	23,223,566.43

**44. 政府补助**

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
北方传媒全绿色 印刷系统工程	1,066,666.68	递延收益	1,066,666.68	1,066,666.68	其他收益
党报设备更新改 造	1,596,533.52	递延收益	1,596,533.52	1,596,533.52	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
文化养老服务项目		递延收益		77,431.19	其他收益
走进养老院项目	76,750.00	递延收益	76,750.00	103,250.00	其他收益
科技小巨人奖励款				400,000.00	其他收益
以工代训免申直补 资金	14,840.00		14,840.00		其他收益

(3) 本报告期无退回的政府补助。

**45. 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	541,539.17	见本附注五、1
合 计	541,539.17	

**46. 租赁**

## (1) 本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	118,581.15
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,673,463.37
售后租回交易产生的相关损益	

## (2) 本公司作为出租人

## ①经营租赁

## A. 租赁收入

项 目	2021 年度金额
租赁收入	569,523.81
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2022 年	569,523.81
2023 年	569,523.81
2024 年	569,523.81
2025 年	569,523.81

**六、合并范围的变更****1. 其他原因的合并范围变动**

报告期内，公司注销子公司幸福老人和金创投资。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务逐笔审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具

在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易

对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 72.48%（比较期：60.36%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.51%（比较期：87.04%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据				
应付账款	6,841,206.51			
其他应付款	1,503,302.57			
合计	8,344,509.08			

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日
------	------------------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据				
应付账款	2,954,066.67			
其他应付款	1,327,054.03			
合 计	4,281,120.70			

### 3.市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本报告期末本公司的资产和负债均以其记账本位币计价。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务等长期金融负债。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2021 年 12 月 31 日，本公司无长期银行借款、应付债券等长期带息债务。

## 八、公允价值的披露

### 1. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			974,219.43	974,219.43

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
持续以公允价值计量的资产总额			974,219.43	974,219.43

**2. 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**

本公司第三层次公允价值计量项目系非上市股权投资，且被投资单位暂无正常经营业务，故采用净资产价值进行估值，不可观察估计值是预期净资产价值。

**3. 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**

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

**九、关联方及关联交易**

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

**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	母公司对公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
辽宁新闻印刷集团有限公司	沈阳市	出版物印刷	194,810,000.00	99.53	99.53

本公司最终控制方：辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）。

**2. 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
张坤阳	董事长（已于 2021 年 12 月 3 日辞职）
戴晓淮	董事、总经理
费宇航	董事、常务副总经理、董事会秘书（已于 2021 年 12 月 3 日辞职）
吴健	董事、财务总监
马杰	监事会主席



姜艳丽	监事
苏宇	职工代表监事
周晖	副总经理
张喆	副总经理、信息披露负责人
李海卉	副总经理
王林	董事、副总经理
辽宁日报传媒集团有限公司	同受一方控制
辽宁北方报业传媒股份有限公司	同受一方控制
辽宁北方报业传媒股份有限公司鞍山分公司	同受一方控制
大连半岛晨报传媒有限公司	同受一方控制
沈阳华商信息产业有限公司	同受一方控制
辽宁辽报传媒置业有限公司	同受一方控制
辽宁时尚传媒有限公司	同受一方控制
辽宁时代商报社有限公司	同受一方控制
辽宁法制报有限公司	同受一方控制
辽宁辽报传媒投资有限公司	同受一方控制
辽宁辽报传媒文化艺术有限公司	同受一方控制
辽宁家庭科学杂志社有限公司	同受一方控制
共产党员杂志社	同受一方控制
辽宁新少年杂志社	同受一方控制
友报社	同受一方控制
兰台世界杂志社	同受一方控制
理论界杂志社	同受一方控制
党史纵横杂志社	同受一方控制
今日辽宁杂志社	同受一方控制
沈阳金印大道电子商务有限公司（已注销）	联营企业

### 3. 关联交易情况

#### (1) 日常性关联交易

##### ①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
-----	--------	---------	---------

大连半岛晨报传媒有限公司	印刷费	2,489,338.25	2,602,892.65
辽宁日报传媒集团有限公司	印刷费	23,847,128.71	23,083,114.16
辽宁北方报业传媒股份有限公司	印刷费	3,242,140.48	3,335,739.79
辽宁北方报业传媒股份有限公司鞍山分公司	印刷费		29,764.45
辽宁法制报有限公司	印刷费	2,021,980.26	1,919,699.76
共产党员杂志社	印刷费	3,103,091.48	3,149,096.14
辽宁新少年杂志社	印刷费	2,035,243.19	2,024,647.81
友报社	印刷费	162,657.10	159,010.13
兰台世界杂志社	印刷费	128,266.06	123,072.51
理论界杂志社	印刷费	90,366.98	101,152.87
党史纵横杂志社	印刷费	798,713.53	804,362.83
今日辽宁杂志社	印刷费	294,247.71	413,293.57
合 计		38,213,173.75	37,745,846.67

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
辽宁新闻印刷集团有限公司	油墨、材料	149,310.00	177,750.00
辽宁新闻印刷集团有限公司	燃料动力	1,080,000.00	1,080,000.00
沈阳金印大道电子商务有限公司	油墨、材料		2,823,494.81
合 计		1,229,310.00	4,081,244.81

②关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
辽宁新闻印刷集团有限公司	房屋	2,054,737.04	2,247,237.82
沈阳华商信息产业有限公司	房屋	177,798.17	177,798.17
合 计		2,232,535.21	2,425,035.99

③关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	1,394,767.67	1,331,417.45

④其他关联交易情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
辽宁日报传媒集团有限公司	工会经费	226,438.34	227,496.3

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
合 计		226,438.34	227,496.3

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	款项性质	2021 年 12 月 31 日	
			账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁日报传媒集团有限公司	印刷费	30,736,175.49	90,895.19
应收账款	辽宁北方报业传媒股份有限公司	印刷费	12,135,213.52	42,473.25
应收账款	辽宁时尚传媒有限公司	印刷费	165,980.00	580.93
应收账款	辽宁北方报业传媒股份有限公司鞍山分公司（北方晨报社）	印刷费	2,392,094.53	8,372.33
应收账款	辽宁法制报有限公司	印刷费	74,823.18	261.88
应收账款	辽宁新少年杂志社	印刷费	100,000.00	350.00
应收账款	友报社	印刷费	2,011.40	7.04
应收账款	今日辽宁杂志社	印刷费	902,910.00	3,160.19
应收账款	共产党员杂志社	印刷费	299,949.56	1,049.82
合 计			46,809,157.68	155,316.90

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	辽宁新闻印刷集团有限公司	采购款	557,019.11	1,531,977.73
合同负债	辽宁家庭科学杂志社有限公司	预收印刷费	327,433.63	327,433.63
合同负债	大连半岛晨报传媒有限公司	预收印刷费	6,696,789.19	7,505,088.90
其他应付款	沈阳华商信息产业有限公司	房租	97,422.91	103,821.43
其他应付款	辽宁日报传媒集团有限公司	工会经费	1,139,448.29	913,009.95
合 计			23,430,638.69	10,381,331.64

#### 十、承诺及或有事项

截至报告期末，本公司无应披露的重大承诺及或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

## 1. 利润分配情况

根据公司 2022 年 4 月 18 日召开的第二届董事会第九次会议审议通过的《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》，公司目前总股本为 43,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元(含税)，共计派发现金红利 15,050,000.00 元(含税)，剩余未分配利润 8,782,630.45 元结转下年度分配。本次利润分配预案须经公司 2021 年度股东大会审议批准后实施。

## 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十三、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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	50,412,105.50	28,037,687.12
1 至 2 年	540,534.70	684,747.76
2 至 3 年	500,860.00	7,761,618.98
3 至 4 年	7,712,790.96	1,656,549.29
4 至 5 年	1,639,032.91	
5 年以上	2,338,969.30	1,803,530.86
小 计	63,144,293.37	39,944,134.01
减：坏账准备	11,896,511.58	10,910,387.46
合 计	51,247,781.79	29,033,746.55

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,779,264.90	13.90	8,779,264.90	100.00	
按组合计提坏账准备	54,365,028.47	86.10	3,117,246.68	5.73	51,247,781.79

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,779,264.90	13.90	8,779,264.90	100.00	
合计	63,144,293.37	100.00	11,896,511.58	18.84	51,247,781.79

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,779,264.90	21.98	8,671,489.90	98.77	107,775.00
按组合计提坏账准备	31,164,869.11	78.02	2,238,897.56	7.18	28,925,971.55
合计	39,944,134.01	100.00	10,910,387.46	27.31	29,033,746.55

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳兴隆大天地购物中心有限公司	787,707.50	787,707.50	100.00	失信执行人、破产重整
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司兴隆大奥莱分公司	671,945.60	671,945.60	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦二百有限公司	322,592.00	322,592.00	100.00	限制高消费
调兵山兴隆百货有限公司	158,734.00	158,734.00	100.00	失信执行人
营口兴隆百货有限公司	89,838.80	89,838.80	100.00	失信执行人
铁岭兴隆百货有限公司	219,480.00	219,480.00	100.00	失信执行人
新民兴隆百货有限公司	222,660.00	222,660.00	100.00	失信执行人、破产重整
兴城兴隆大家庭购物中心有限公司	212,027.00	212,027.00	100.00	失信执行人
鞍山高新兴隆百货有限公司	127,637.60	127,637.60	100.00	失信执行人
本溪兴隆百货有限公司	14,250.00	14,250.00	100.00	限制高消费
辽宁兴隆百货集团有限公司	917,228.90	917,228.90	100.00	失信执行人
盖州兴隆大家庭购物中心有限公司	205,299.00	205,299.00	100.00	失信执行人
锦州兴隆大家庭购物中心有限公司	282,408.80	282,408.80	100.00	限制高消费

沈阳大东兴隆百货有限公司	174,919.50	174,919.50	100.00	失信执行人、破产重整
大石桥市兴隆百货有限公司	305,386.60	305,386.60	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦三百有限公司	387,780.50	387,780.50	100.00	失信执行人
绥中兴隆百货有限公司	1,757.00	1,757.00	100.00	失信执行人
朝阳兴隆大家庭购物中心有限公司	107,000.00	107,000.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆生活广场超市有限公司	15,200.00	15,200.00	100.00	失信执行人
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	508,202.00	508,202.00	100.00	失信执行人、破产重整
沈阳兴隆一百商业有限公司	652,000.00	652,000.00	100.00	失信执行人、破产重整
阜新兴隆大家庭购物中心有限公司	243,917.00	243,917.00	100.00	失信执行人
铁岭兴隆大船娱乐有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00	限制高消费
辽宁兴隆超市连锁有限公司	161.00	161.00	100.00	失信执行人、破产重整
营口兴隆百货有限公司兴隆大厦分公司	793,670.10	793,670.10	100.00	总公司失信执行人
辽宁兴隆电子商务有限公司	224,572.00	224,572.00	100.00	失信执行人、破产重整审理中
大连普兰店兴隆大家庭购物中心有限公司	281,700.00	281,700.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆大家庭购物中心有限公司	417,333.00	417,333.00	100.00	失信执行人
盘锦兴隆大厦油一城有限公司	61,620.00	61,620.00	100.00	失信执行人
抚顺兴隆超市有限公司	1,560.00	1,560.00	100.00	失信执行人
沈阳紫澜门大都汇酒店管理有限公司	152,627.00	152,627.00	100.00	失信执行人、破产重整
重庆科技报社	215,550.00	215,550.00	100.00	涉诉中
合计	8,779,264.90	8,779,264.90		

②2021 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,412,105.50	176,431.39	0.35
1-2 年	540,534.70	62,323.65	11.53
2-3 年	500,860.00	144,397.94	28.83
3-4 年	300,508.16	166,601.72	55.44
4-5 年	272,050.81	228,522.68	84.00

5 年以上	2,338,969.30	2,338,969.30	100.00
计量合 计	54,365,028.47	3,117,246.68	5.73

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	子公司注销转入	
组合计提	2,238,897.56	342,643.07			535,706.05	3,117,246.68
单项计提	8,671,489.90	107,775.00				8,779,264.90
合 计	10,910,387.46	450,418.07			535,706.05	11,896,511.58

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额 的比例（%）	坏账准备余额
辽宁日报传媒集团有限公司	30,736,175.49	48.68	90,895.19
辽宁北方报业传媒股份有限公司	12,135,213.52	19.22	42,473.25
辽宁北方报业传媒股份有限公司鞍山分公司（北方晨报社）	2,392,094.53	3.79	8,372.33
《辽宁职工报》社	1,335,310.07	2.11	4,203.76
人民日报出版社有限责任公司	1,600,865.70	2.54	5,642.74
合 计	48,199,659.31	76.34	151,587.27

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	81,918.18	15,568,567.76
合 计	81,918.18	15,568,567.76

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	58,897.00	15,497,726.54
1 至 2 年	14,903.23	74,930.00
2 至 3 年	10,000.00	294.00
3 至 4 年	294.00	211,501.26
4 至 5 年	206,501.26	2,854.00
5 年以上	557,701.89	516,802.80
小 计	848,297.38	16,304,108.60
减：坏账准备	766,379.20	735,540.84
合 计	81,918.18	15,568,567.76

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工备用金	83,513.23	173,343.60
关联方往来	210.00	15,407,376.94
保险	42,496.09	1,310.00
押金	10,780.00	10,780.00
预付材料款	711,298.06	711,298.06
小 计	848,297.38	16,304,108.60
减：坏账准备	766,379.20	735,540.84
合 计	81,918.18	15,568,567.76

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	136,999.32	55,081.14	81,918.18
第二阶段			
第三阶段	711,298.06	711,298.06	
合 计	848,297.38	766,379.20	81,918.18

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18	
组合 1 应收合并范围内 往来款					
组合 2 应收其他款项	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18	



合 计	136,999.32	40.21	55,081.14	81,918.18	
-----	------------	-------	-----------	-----------	--

2021 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	711,298.06	100.00	711,298.06		因企业已注销或失联已发生损失
合 计	711,298.06	100.00	711,298.06		

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,592,810.54	24,242.78	15,568,567.76
第二阶段			
第三阶段	711,298.06	711,298.06	
合 计	16,304,108.60	735,540.84	15,568,567.76

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,592,810.54	0.16	24,242.78	15,568,567.76	
组合 1 应收合并范围内往来款	15,407,166.94			15,407,166.94	
组合 2 应收其他款项	185,643.60	13.06	24,242.78	161,400.82	
合 计	15,592,810.54	0.16	24,242.78	15,568,567.76	

2020 年 12 月 31 日，公司无第二阶段的坏账准备。

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	711,298.06	100.00	711,298.06		因企业已注销或失联已发生损失
合 计	711,298.06	100.00	711,298.06		

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2021 年 1 月 1 日余额	24,242.78		711,298.06	776,439.93
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,060.73			-10,060.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	40,899.09			
2021 年 12 月 31 日余额	55,081.14		711,298.06	766,379.20

⑤本期公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	坏账准备余额
山东泰山造纸有 限责任公司	预付材料 款	260,868.40	5 年以上	30.75	260,868.40
辽宁三文印刷物 资有限公司	预付材料 款	243,928.40	5 年以上	28.76	243,928.40
沈阳中油南科实 业有限公司	预付材料 款	206,501.26	4-5 年	24.34	206,501.26
张博	备用金	39,500.00	1 年以内	4.66	260.70
马杰	备用金	25,492.00	1 年以内、 1-2 年	3.00	476.18
合 计		776,290.06		91.51	712,034.94

⑦公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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						
辽宁幸福老人文 化产业有限公司				4,966,126.17		4,966,126.17
辽宁金创投资有				160,000.00		160,000.00

限公司						
合 计				5,126,126.17		5,126,126.17

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁幸福老人文化产业有限公司	4,966,126.17		4,966,126.17			
辽宁金创投资有限公司	160,000.00		160,000.00			
合 计	5,126,126.17		5,126,126.17			

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,965,206.69	64,614,053.62	81,287,541.41	62,887,307.30
其他业务	4,547,486.93	484,593.23	3,978,228.32	193,940.80
合 计	85,512,693.62	65,098,646.85	85,265,769.73	63,081,248.10

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	22,143.87	4,835.11
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,754,790.20	3,243,881.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	53,524.60	360,941.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	2,830,458.67	3,609,658.08
减：所得税影响额		
非经常性损益净额（影响净利润）	2,830,458.67	3,609,658.08
减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2,830,458.67	3,609,658.08
扣除非经常性损益后的归属于母已修改公司普通股股东净利润	7,538,502.58	10,801,255.33

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

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	8.04	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.85	0.18	0.18

### ②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.77	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.82	0.25	0.25

公司名称：辽宁金印文化传媒股份有限公司

日期：2022 年 4 月 18 日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

辽宁省沈阳市浑南新区世纪路 4 号辽宁金印文化传媒股份有限公司办公室

辽宁金印文化传媒股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 18 日