



ST 友联

NEEQ : 872262

宁波友联盛业文化发展股份有限公司

Ningbo Youlian Shengye Culture Development Co.,LTD



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

友联盛业 2020 年年度股东大会 2021 年 5 月 10 日在公司四楼顺利举行。

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	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	24
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	85

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。

公司负责人张梅生、主管会计工作负责人郑芸芳及会计机构负责人（会计主管人员）郑芸芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为亚太会计师（集团）事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度的财务情况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营相关重大不确定性的无保留意见对公司的影响。

【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
实际控制人不当风险	报告期内，公司实际控制人为张梅生、卢茂英夫妇。截至报告期末，张梅生直接持有公司 33%的股份，卢茂英直接持有公司 30%的股份；张梅生、卢茂英夫妇直接控制了公司 63%的股份。自公司成立以来，张梅生先后担任有限公司执行董事兼经理、股份公司董事长，卢茂英先后担任有限公司监事、股份公司董事，且二人签署了《一致行动协议》，就一致行动的范围、方式进行了详细约定，以保障控制权的持续稳定。若二人利用

	<p>其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善公司治理结构，加强企业内部监督机制，逐步将企业的决策权、执行权和监督权相互分离，形成制衡。进一步完善公司内控制度，提高公司高管企业风险控制意识和对制度的认知水平，并严格执行内控制度。</p>
报告期内公司收入规模较小及盈利能力较弱的风险	<p>2021 年度，公司营业收入为 3955111.77 元，净利润为 -311384.46 元。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的累计亏损为人民币 6718707.78 元。报告期内公司亏损。</p> <p>应对措施：公司将努力做实原有的业务，并积极开拓更多业务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、我司、本公司、友联盛业	指	宁波友联盛业文化发展股份有限公司
公司章程	指	宁波友联盛业文化发展股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规范（试行）》
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日到 2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁波友联盛业文化发展股份有限公司
英文名称及缩写	NingboYoulianShengyeCultureDevelopmentCo.,LTD
证券简称	ST 友联
证券代码	872262
法定代表人	张梅生

二、 联系方式

信息披露事务负责人	哈智慧
联系地址	宁波镇海区庄市街道中官西路 777 号（大学科技园区）
电话	15824550155
传真	0574-87611933
电子邮箱	185006178@qq.com
公司网址	http://www.zjylsy.com/
办公地址	宁波镇海区庄市街道中官西路 777 号（大学科技园区）
邮政编码	315201
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司四楼财务室

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	2013 年 3 月 5 日
挂牌时间	2017 年 9 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业--729 其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务业
主要业务	以数字创意策划
主要产品与服务项目	专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧的制作、复制、发行；文化艺术交流策划咨询；企业形象、城市形象、品牌形象、产品形象、展示展览的设计、策划；动漫设计制作；营销策划咨询；体育赛事活动策划；旅游咨询策划（不得从事旅行社业务）；地产项目策划；广告设计、制作、发布、经营；企业管理咨询；商务咨询；图文设计制作；翻译服务；会务服务；公共活动组织策划；网络技术服务；礼仪服务；钢结构、标识安装。
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）	5,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张梅生）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张梅生、卢茂英），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330211062909893D	否
注册地址	浙江省宁波市镇海区庄市街道中官西路 777 号 （大学科技园区）	否
注册资本	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	亚太（集团）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	宋锋岗	王海燕
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,955,111.77	1,508,124.92	162.25%
毛利率%	34.79%	49.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-311,384.46	-967,800.53	67.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-311,384.46	-1,047,206.45	70.27%
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）	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.06	-0.19	68.42%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,696,898.55	1,686,731.33	119.18%
负债总计	3,569,413.45	3,047,861.77	17.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,485.10	-1,361,130.44	109.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	-0.27	111.11%
资产负债率%（母公司）	96.55%	180.70%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.03	0.55	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-564,859.33	217,111.51	-360.17%
应收账款周转率	3.87	1.18	-
存货周转率	83.52	11.54	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	119.18%	-23.53%	-
营业收入增长率%	162.25%	-59.80%	-
净利润增长率%	67.83%	32.78%	-

(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	5,000,000	5,000,000	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
计入当期损益的政府补助（与公司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贴除外）	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	0

(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

1、重要会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则对于本期期初财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司其他会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司的商业模式是以数字创意策划为中心，围绕创意、创新，提供顶层设计，创意表现，项目落地执行及文化展厅制作等一系列智力服务。公司以数字创意策划及设计为核心，利用策划人员的专业知识和行业经验，为客户提供旅游项目宣传方案策划、地产销售项目前期策划、地方主题节会策划执行、主题文化展厅策划设计制作、影视制作、会展服务等业务，并收取项目策划费用、设计费用、执行费用等产生企业收入。公司主要为政府部门、各企事业单位提供创意策划方案，主要客户为各政府职能部门及企事业单位。公司主要通过建立口碑的方式进行营销，即服务好既有客户，形成口碑效应，老客户转介绍新客户，直接面向客户进行顾问式销售。公司通过盘活各类资源，在资源的重构和整合中将优势资源集中，并将品牌资源、文化资源、信息资源这些“软资源”和资金资源、物资资源这些“硬资源”进行整合，产生协同价值，增强企业竞争力，促进企业整体价值的提升。

主要业务有：（1）旅游策划规划接受策划设计任务、基地实地踏勘，同时收集有关资料；（2）初步的总体构思及修改；（3）提交修改后项目方案，召开方案评委会；（4）提交项目最终全套资料。节庆活动项目洽谈阶段；（2）设计阶段；（3）签约阶段；（4）制作阶段；（5）现场执行阶段；（6）后续跟踪服务展馆设计项目洽谈；（2）实地勘察；（3）签订合同；（4）全案提交；（5）现场施工；（6）后续跟踪服务影视拍摄（1）前期准备；（2）现场拍摄；（3）后期制作。报告期内，公司商业模式没有重大变大，结合公司在商务服务业中经验积累及行业口碑，公司扩大了业务范围，降低客户依赖风险。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	1,498,525.23	40.53%	675,561.10	40.05%	121.82%
应收票据					
应收账款	1,220,712.45	33.02%	825,883.28	48.96%	47.81%
存货	0	0	62,509.18	3.71%	-100%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	18,389.13	0.50%	16,385.76	0.97%	12.23%
在建工程					
无形资产	1,610.00	0.04%	5,902.90	0.35%	-72.73%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	710,880.00	19.23%	2,581.00	0.15%	27,442.81%
应付账款	2,725,863.48	73.73%	1,482,931.13	87.92%	83.82%
资本公积	1,846,192.88	49.94%	46,192.88	2.74%	3,896.70%
应交税费	399,622.81	10.81%	390,812.39	23.17%	2.25%

资产负债项目重大变动原因:

报告期末，货币资金较报告期初增加了 121.82%，主要原因为 2021 年的项目收入及回款速度快，导致货币资金增加，另外股东张梅生和温传明通过捐赠给公司 180 万元，也同时增加了货币资金。

报告期末，应收账款较报告期初增加 47.81%，主要原因为 2021 年营业收入较 2020 年营业收入大幅度上升，新增应收账款增多。

报告期末，存货减少 100%，主要原因 2021 消耗了所有的库存。

报告期末，应付账款相比 2020 年变动比例为 83.82%，主要是销售收入的大幅增加，部分货款按照账期暂未支付，导致应付账款增加较大。

报告期末，资本公积为 1846192.88 元，相比 2020 年增加 180 万，180 万为股东张梅生和温传明的捐赠。

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	3,955,111.77	-	1,508,124.92	-	162.25%
营业成本	2,579,243.51		768,889.72	50.98%	235.45%
毛利率	34.79%	-	49.02%	-	-
销售费用	227,381.00		195,815.19	12.98%	16.12%
管理费用	1,450,246.73		1,412,522.36	93.66%	2.67%
研发费用	0	0%	0	0%	
财务费用	-76.36		968.75	0.06%	-107.88%
信用减值损失	-17,605.64		-160,940.65	-10.67%	-89.06%

资产减值损失	0	0%	0	0%	
其他收益	16,580.98		79,405.92	5.27%	-79.12%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-311,384.46		-967,800.53	-64.17%	-67.83%
营业外收入	0	0	0	0	0%
营业外支出	0	0	0	0	0%
净利润	-311,384.46		-967,800.53	-64.17%	-67.83%

项目重大变动原因:

- 1、2021年主营业务收入较2020年大幅增长，增长为162.25%。主要原因为：公司疫情后开始大幅度接单，开展正常的业务往来。
- 2、2021年公司营业成本较去年变动比例235.45%，主要原因是公司再增加营业收入的同时，牺牲了一点利润空间。
- 3、2021年其他收益较去年相比也减少79.12%，主要原因是本年度公司收到的政府补贴减少。
- 4、2021年由于应收款项的风险减小，公司对信用减值损失计提较2020年减少了89.06%。
- 5、2021年营业利润较2020年亏损缩小67.83%，原因是2020年主营业务收入大幅上升，虽然制作类项目营业成本相对增加，但是总体的费用还是维护2020年水平，从而使今年的亏损比去年小。
- 6、公司2021年毛利率较2020年毛利率下降14.23个百分点，主要原因是为了加大销售收入，扩大市场领域，牺牲了一部分利润空间，导致2021年的毛利率比2020年的毛利率下降了14.23%。

(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	3,955,111.77	1,508,124.92	162.25%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	2,579,243.51	768,889.72	235.45%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
策划	687,370.23	346,823.26	49.54%	131.60%	145.77%	-2.91%
项目制作	3,267,741.54	2,232,420.25	31.68%	169.76%	255.61%	-16.49%

按区域分类分析:

√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%
华东地区	3,955,111.77	2,579,243.51	34.78%	162.25%	235.45%	-14.24%

收入构成变动的原因:

本年度收入构成和去年保持一致，但是本年度加大了业务力度和业务的范围，在营收方面有了很大的提高，但是毛利率相比去年减少 14.24%，主要原因在制作类项目成本较高，材料和制作工艺的价格有所上调，导致毛利率的下降。

(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	宁波市镇海区人民政府庄市街道办事处	987,349.59	24.96%	否
2	宁波市镇海区人民政府招宝山街道办事处	453,709.36	11.47%	否
3	宁波市镇海区蛟川街道银凤社区居民委员会	268,379.44	6.79%	否
4	鄞州区人防办公室	198,113.20	5.01%	否
5	余姚市环境卫生管理中心	225,811.60	5.71%	否
合计		2,133,363.19	53.94%	-

(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	宁波维轩广告有限公司	474,332.46	18.39%	否
2	上海唐岸展示设计有限公司	589,550.00	22.86%	否
3	宁波市北仑区大碶鸿亮广告设计服务部	292,771.93	11.35%	否
4	宁波昱宣广告发展有限公司	134,636.80	5.22%	否
5	宁波海曙建升装饰工程有限公司	64,220.18	2.49%	否
合计		1,555,511.37	60.31%	-

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	-564,859.33	217,111.51	-360.17%
投资活动产生的现金流量净额	-4,600.00		0%
筹资活动产生的现金流量净额	1,392,423.46	407,576.54	241.63%

现金流量分析:

- 1、2021 年度项目的营业收入 3955111.77，回款 3376458.87，回款情况较好，但是同时支付货款以及去年部分未付款的金额也增大，导致经营活动产生的现金流量变动比例-360.17%。
- 2、2021 年度筹资活动的现金流量为正数，增幅为 241.63%，主要是公司股东张梅生和温传明向公司捐赠了 180 万元。

(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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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 年度存在以下对持续经营能力产生重大疑虑的事项:

2021 年度，本公司净利润为-311384.46 元，2021 年 12 月 31 日，未分配利润为-6718707.78 元。公司近三年连续亏损，表明存在可能导致本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司认为:

(1) 2021 年公司整体的经营情况有所改善。资金方面，公司股东张梅生、温传明于 2021 年 11 月向本公司无偿捐赠合计人民币 1,800,000.00 元，极大地改善了公司的资金状况。生产经营方面，2021 年度公司的业务量较前期大幅增长，公司的业务拓展能力进一步增强，经营业绩有所改善，经营亏损较上期下降。

(2) 公司目前不存在大额未偿付的债务。公司当前业务开展有公司股东提供的资金支持，不存在由于资金问题而导致经营无法继续的情况。

(3) 公司不存在诉讼、担保等其他使公司持续经营能力产生重大不确定性的事项。

(4) 本公司管理层一直积极采取措施应对公司持续亏损的情况。接下来，公司将继续争取老客户的合作并积极扩展新客户。

因此，公司 2021 年 12 月 31 日编报所做的持续经营假设基于事实情况编制，综合考虑了所有可获取的信息，制定了应对计划与相应的改善措施。综上，公司认为以持续经营假设为基础编制 2021 年 12 月 31 日财务报表具有合理性。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	500,000	140,000.00
关联方向公司捐赠	1,800,000	1,800,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021 年度董事长张梅生先生向公司提供无息借款共计 14 万元；

报告期内，股东张梅生、温传明向公司进行了无偿货币捐赠，作为股东对公司的资本性投入。捐赠金额为 180 万元。其中张梅生捐赠 140 万元、温传明捐赠 40 万元。

上述借款和捐赠帮助公司改善了现金流，对公司经营有积极作用。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用。

(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
公司	2019 年 5 月 17 日		整改	资金占用承诺	(详见承诺详细情况 1)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 5 月 17 日		整改	资金占用承诺	(详见承诺详细情况 2)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 9 月 21 日		挂牌	同业竞争承诺	(详见承诺详细情况 3)	正在履行中
董监高	2017 年 9 月 21 日		挂牌	同业竞争承诺	(详见承诺详细情况 4)	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

1、友联盛业于 2019 年 5 月 17 日签署《宁波友联盛业文化发展股份有限公司关于清理和防范公司资金占用问题的承诺》，承诺具体内容如下：本公司承诺将严格遵守全国中小企业股份转让系统的相关法律法规、各项规章制度，保证于 2019 年 8 月 31 日前将关联方占用宁波友联盛业文化发展股份有限公司资金的情况清理完毕。截至 2019 年 8 月 31 日，公司收到控股股东、实际控制人张梅生还款共计 338,250.78 元，资金占用情况已清理完毕。公司控股股东、实际控制人张梅生已履行上述承诺，已对资金占用事项进行整改。

2、公司控股股东张梅生于 2019 年 5 月 17 日签署《控股股东关于清理公司资金占用的承诺》，承诺具体内容如下：本人及关联方承诺将严格遵守全国中小企业股份转让系统的相关法律法规、各项规章制度，保证于 2019 年 8 月 31 日前将关联方占用友联盛业资金的情况清理完毕。本人及关联方保证今后不得以任何方式占用宁波友联盛业文化发展股份有限公司的资金或资源。

3、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已作出《避免同业竞争承诺函》报告期内，上述承诺均得到有效履行。

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	1,400,000	28.00%	0	1,400,000	28.00%
	其中：控股股东、实际控制人	787,500	15.75%	0	787,500	15.75%
	董事、监事、高管	612,500	12.25%	0	612,500	12.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,600,000	72.00%	0	3,600,000	72.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,362,500	47.25%	0	2,362,500	47.25%
	董事、监事、高管	1,237,500	24.75%	0	1,237,500	24.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张梅生	1,650,000	0	1,650,000	33%	1,237,500	412,500	0	0
2	卢茂英	1,500,000	0	1,500,000	30%	1,125,000	375,000	0	0
3	温传明	1,000,000	0	1,000,000	20%	750,000	250,000	0	0
4	林志明	400,000	0	400,000	8%	300,000	100,000	0	0
5	哈志慧	200,000	0	200,000	4%	0	200,000	0	0
合计		4,750,000	0	4,750,000	95%	3,412,500	1,337,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东张梅生与股东卢茂英系夫妻关系，公司股东哈志慧系股东张梅生侄媳妇。除此之外，其他股东之间不存在任何关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	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
张梅生	董事长	男	否	1971年11月	2020年7月 23日	2023年7月 22日
郑芸芳	总经理	女	否	1987年11月	2020年7月 23日	2023年7月 22日
金永光	董事	男	否	1973年6月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
卢茂英	董事	女	否	1973年1月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
林志明	监事会主席	男	否	1973年7月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
金孟演	监事	男	否	1960年10月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
温传明	董事	男	否	1979年12月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
哈志慧	董事	女	否	1985年8月	2020年6月 19日	2023年6月 18日
周扬	职工监事	男	否	1994年9月	2020年6月 12日	2023年6月 11日
崔丽飞	财务负责人	女	否	1980年12月	2021年5月 26日	2022年1月 28日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

张梅生与董事卢茂英系为夫妻关系，公司董事哈志慧系股东张梅生侄媳妇，除此之外，其他人员之间不存在任何关联关系。

(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
丁碧荣	财务负责人	离任	无	离职
崔丽飞	无	新任	财务负责人	新任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

崔丽飞，女，1980年11月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大学本科学历，初级经济师职称。2004年3月至2006年12月任宁波佳绿食品公司报检员、单证员；2007年1月至2012年6月任宁波鸿森时装有限公司报检员、单证员、跟单；2018年3月至今任宁波友联盛业文化发展股份有限公司出纳。

(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	董事张梅生和卢茂英是夫妻关系，董事哈志慧系张梅生侄媳妇。
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)	是	
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	1	1	1	1
销售人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	1	1
技术人员	5	1	0	6
员工总计	9	2	2	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	1
专科	6	8
专科以下		
员工总计	9	9

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

报告期内无需公司承担费用的离退休职工情况。

(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

本公司董事会于 2022 年 1 月 28 日收到财务负责人崔丽飞女士递交的辞职报告，自 2022 年 1 月 28 日起辞职生效 2022 年 1 月 28 日，崔丽飞辞职后，公司总经理郑芸芳暂代财务负责人一职。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

依据《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司董事会、监事会分别由 5 名董事和 3 名监事组成。公司本着规范运作的基础和原则，按照《公司法》、《证券法》、《业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关文件及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，不断提高公司规范运作水平，并建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等组成的公司法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露制度》等规章制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和公司经营管理层规范运作，涉及重大事项均按照相关制度要求进行决策，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董监高能够切实履行勤勉尽责的义务，切实保障了公司和股东的合法权益。公司将会持续按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门和机构的持续督导，广泛认真听取股东、员工等对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

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

报告期内，公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。再次，公司设立了电话、电子邮件、现场沟通等沟通渠道，随时解答股东提出的疑问及意见建议，形成了良好有效的沟通机制。因此，公司现有治理机构能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权的表决等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营管理决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》及有关公司内控制度规定的程序和规则进行。经董事会评估认为，公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

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

公司已于 2020 年 4 月 27 日召开第一届董事会第十一次会议审议通过《关于修改<公司章程>的议案》，并经 2020 年第一次临时股东大会审议通过，公司已对照《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。

(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	2	6	3

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

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范，会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(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，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	亚会审字（2022）第 01110203 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
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	宋锋岗 1 年	王海燕 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审计报告

亚会审字（2022）第 01110203 号

宁波友联盛业文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波友联盛业文化发展股份有限公司（以下简称友联盛业公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了友联盛业公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，2021年度，友联盛业公司产生净亏损 311,384.46 元，截至 2021 年 12 月 31 日，友联盛业公司累计亏损人民币 6,718,707.78 元，已超过公司股本。上述情况可能导致持续经营能力存在重大不确定性。

上述情况表明存在可能导致对友联盛业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

友联盛业公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估友联盛业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算友联盛业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督友联盛业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对友联盛业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致友联盛业公司不能持续经营。

（五）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。

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋锋岗

中国·北京中国注册会计师：王海燕

二〇二二年四月十八日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	1,498,525.23	675,561.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	1,220,712.45	825,883.28
应收款项融资			
预付款项	（三）	710,880.00	2,581.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（四）	229,098.99	97,908.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（五）	0	62,509.18
合同资产	（六）	17,682.75	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			

流动资产合计		3,676,899.42	1,664,442.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	18,389.13	16,385.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	1,610.00	5,902.90
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			
非流动资产合计		19,999.13	22,288.66
资产总计		3,696,898.55	1,686,731.33
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	2,725,863.48	1,482,931.13
预收款项			
合同负债	(十一)	-	452,512.84
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	(十二)	230,146.91	199,468.09
应交税费	(十三)	399,622.81	390,812.39
其他应付款	(十四)	213,780.25	481,411.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十五)	-	40,726.16
流动负债合计		3,569,413.45	3,047,861.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(九)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		3,569,413.45	3,047,861.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十六)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十七)	1,846,192.88	46,192.88
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	(十八)	-6,718,707.78	-6,407,323.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,485.10	-1,361,130.44
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		127,485.10	-1,361,130.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,696,898.55	1,686,731.33

法定代表人：张梅生

主管会计工作负责人：郑芸芳

会计机构负责人：郑芸芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		3,955,111.77	1,508,124.92
其中：营业收入		3,955,111.77	1,508,124.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,265,471.57	2,394,390.72
其中：营业成本	(十九)	2,579,243.51	768,889.72
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	(二十)	8,676.69	16,194.70
销售费用	(二十一)	227,381.00	195,815.19
管理费用	(二十二)	1,450,246.73	1,412,522.36
研发费用			
财务费用	(二十三)	-76.36	968.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	(二十四)	16,580.98	79,405.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）	(二十五)	-17,605.64	-160,940.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-311,384.46	-967,800.53
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-311,384.46	-967,800.53
减：所得税费用	(二十六)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-311,384.46	-967,800.53
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）		-311,384.46	-967,800.53
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）		-311,384.46	-967,800.53
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-311,384.46	-967,800.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.19

法定代表人：张梅生

主管会计工作负责人：郑芸芳

会计机构负责人：郑芸芳

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,376,458.87	2,805,010.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十七)	16,452.68	102,478.27
经营活动现金流入小计		3,392,911.55	2,907,489.04
购买商品、接受劳务支付的现金		2,138,296.89	399,472.40
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		1,002,466.52	987,081.80
支付的各项税费		169,667.18	91,119.03
支付其他与经营活动有关的现金	(二十七)	647,340.29	1,212,704.30
经营活动现金流出小计		3,957,770.88	2,690,377.53
经营活动产生的现金流量净额		-564,859.33	217,111.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,600.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,600.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,600.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1800000.00	
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	(二十七)	140,000.00	487,576.54
筹资活动现金流入小计		1,940,000.00	487,576.54
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(二十七)	547,576.54	80,000.00
筹资活动现金流出小计		547,576.54	80,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,392,423.46	407,576.54
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		822964.13	624,688.05
加：期初现金及现金等价物余额		675,561.10	50,873.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,498,525.23	675,561.10

法定代表人：张梅生

主管会计工作负责人：郑芸芳

会计机构负责人：郑芸芳

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	5,000,000.00				46,192.88						-6,407,323.32		-1,361,130.44
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	5,000,000.00				46,192.88						-6,407,323.32		-1,361,130.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,800,000.00						-311,384.46		1,488,615.54
（一）综合收益总额											-311,384.46		-311,384.46
（二）所有者投入和减少资本					1,800,000.00								1,800,000.00
1. 股东投入的普通股					1,800,000.00								1,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,846,192.88							-6,718,707.78	127,485.10

项目	2020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	5,000,000.00				46,192.88							-5,439,522.79		-393,329.91
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	5,000,000.00				46,192.88						-5,439,522.79	-393,329.91
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-967,800.53	-967,800.53
(一) 综合收益总额											-967,800.53	-967,800.53
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	5,000,000.00				46,192.88						-6,407,323.32		-1,361,130.44

法定代表人：张梅生

主管会计工作负责人：郑芸芳

会计机构负责人：郑芸芳

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

宁波友联盛业文化发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为浙江友联盛业文化发展有限公司（以下简称有限公司），有限公司成立于 2013 年 3 月 5 日，经宁波市工商行政管理局核准登记，取得注册号为 330211000104236 的营业执照。公司挂牌时间为 2017 年 9 月 28 日，股票代码为 872262，处于基础层。公司现基本情况如下：

统一社会信用代码：91330211062909893D

注册资本：500.00 万元人民币

法定代表人：张梅生

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营期限：2013 年 3 月 5 日至长期

公司地址：宁波镇海区庄市街道中官西路 777 号（大学科技园内）

经营范围：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧的制作、复制、发行；文化艺术交流策划咨询；企业形象、城市形象、品牌形象、产品形象、展示展览的设计、策划；动漫设计制作；营销策划咨询；体育赛事活动策划；旅游咨询策划（不得从事旅行社业务）；地产项目策划；广告设计、制作、发布、经营；企业管理咨询；商务咨询；图文设计制作；翻译服务；会务服务；公共活动组织策划；网络技术服务；礼仪服务；钢结构、标识安装。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 15 日批准报出。

二、 财务报表编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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。

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

（二） 持续经营

本公司 2021 年度存在以下对持续经营能力产生重大疑虑的事项：

2021 年度，本公司产生净亏损 311,384.46 元，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的累计亏损人民币 6,718,707.78 元，已超过公司股本。上述情况可能导致持续经营能力存在重大不确定性。

2021 年度，公司的整体经营状况有所改善。2021 年度公司股东张梅生、温传明向本公司无偿捐赠合计人民币 1,800,000.00 元，改善了公司的资金状况。生产经营方面，2021 年度公司的业务量较前期大幅增长，公司的业务拓展能力进一步增强，经营业绩有所改善。本公司管理层已采取措施积极应对公司持续亏损的情况。接下来，公司将继续争取老客户的合作并积极扩展新客户。根据目前实际情况，本公司管理层认为本公司有足够的资金维持日常运营，保障业务的正常开展。

基于以上所述，本公司管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（七）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额) 计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（八）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

(2) 应收账款及合同资产

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

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

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的应收账款，公司将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收关联方款项。
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、合同履约成本、低值易耗品等。

2、合同履约成本的核算方法

本公司按单个项目为核算对象归集成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。年末或项目完工时，按完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

3、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

4、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三、(八)金

融工具减值。

（十一）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

（十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(1) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三（十三）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
著作权	10 年	直线法
软件	5 年	直线法

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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计

负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(十八) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以

现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

8、特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额

在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9、收入确认的具体方法

本公司的收入确认的具体方法如下：

(1) 策划收入

包括商贸策划收入、策划设计收入等。因策划合同签订至交付最终稿时间跨度较短，收入确认具体方法为：评审通过（若有）、修改并交付最终稿，取得客户确认的日期为收入确认的日期。

(2) 影视制作收入

包括为客户策划并制作宣传片、情景剧等。因合同签订至交付最终版的时间比较短，收入确认具体方法为：交付影视带最终版，并取得客户确认的时点为收入确认的日期。

(3) 会展服务收入

包括活动策划及执行收入。收入确认具体方法为：以活动结束日期作为收入确认的日期。

(4) 项目制作收入

包括室内（展厅）装修、装饰、布置收入等，收入确认具体方法为：本公司根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(十九) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

(二十) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此

外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十二）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁

内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十一）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（二十三）关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

2、重要会计政策变更

（2）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则对于本期期初财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司其他会计政策未发生变更。

3、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

一、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6、9
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

(二) 税收优惠及批文

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，对于提供生产、生活服务业的纳税人可以享受增值税加计抵减政策。本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，可按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

2、企业所得税

根据《财政部 税务总局关于实施小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》（[2019]13 号）文件规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

二、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	388.40	15.00
银行存款	1,498,136.83	675,546.10
其他货币资金		
合计	1,498,525.23	675,561.10
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：截至2021年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,193,062.55	218,932.88
1至2年	66,447.81	696,876.07
2至3年	-	264,635.72
3至4年	185,000.00	
小计	1,444,510.36	1,180,444.67
减：坏账准备	223,797.91	354,561.39
合计	1,220,712.45	825,883.28

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	130,000.00	9.00	130,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,314,510.36	91.00	93,797.91	7.14	1,220,712.45
其中：账龄组合	1,314,510.36	91.00	93,797.91	7.14	1,220,712.45
合计	1,444,510.36	--	223,797.91	--	1,220,712.45

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	260,000.00	22.03	260,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	920,444.67	77.97	94,561.39	10.27	825,883.28
其中：账龄组合	920,444.67	77.97	94,561.39	10.27	825,883.28
合计	1,180,444.67	--	354,561.39	--	825,883.28

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四明山心旅游开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
浙江保地实业有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
合计	130,000.00	130,000.00	---	---

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款	1,314,510.36	93,797.91	7.14
合计	1,314,510.36	93,797.91	7.14

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	354,561.39		763.48	130,000.00	223,797.91
合计	354,561.39		763.48	130,000.00	223,797.91

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	130,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海新建设建筑设计有限公司上饶分公司	设计费	130,000.00	无法收回		否
合计	---	130,000.00	---	---	---

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波市镇海区人民政府庄市街道办事处	项目款	428,255.70	1年以内	33.09	26,386.89
		49,741.08	1-2年		
宁波市镇海区人民政府招宝山街道办事处	项目款	263,978.60	1年以内	18.27	13,198.93
甬腾建设有限公司	项目款	136,000.00	1年以内	9.41	6,800.00
宁波市北仑区人民政府柴桥街道办事处	项目款	79,702.15	1年以内	5.52	3,985.11
宁波市镇海区澥浦镇人民政府	项目款	70,222.00	1年以内	4.86	3,511.10
合计	——	1,027,899.53	——	71.15	53,882.03

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	710,880.00	100	2,581.00	100
合计	710,880.00	100	2,581.00	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
宁波君合装饰工程设计有限公司	非关联方	710,000.00	99.88	一年以内	未到结算期
深圳市鼎深电子科技有限公司	非关联方	880.00	0.12	一年以内	未到结算期
合计		710,880.00	100.00	/	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	229,098.99	97,908.11
合计	229,098.99	97,908.11

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,107.67	38,892.52
1 至 2 年	56,571.85	59,425.80
2 至 3 年	55,198.80	41,090.00
3 至 4 年	8,000.00	50,000.00
4 至 5 年	53,090.00	--
5 年以上	20,000.00	20,000.00
小 计	358,968.32	209,408.32
减：坏账准备	129,869.33	111,500.21
合 计	229,098.99	97,908.11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	166,081.80	66,081.80
备用金	157,978.20	112,578.20
代扣代缴款项	33,358.32	25,431.32
福利费		567.00
诉讼费	1,550.00	1,550.00
租赁费		3,200.00
小 计	358,968.32	209,408.32
减：坏账准备	129,869.33	111,500.21
合 计	229,098.99	97,908.11

(3) 坏账准备计提情况

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	9,950.21		101,550.00	111,500.21
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	18,369.12			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	28,319.33		101,550.00	129,869.33

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	111,500.21	18,369.12			129,869.33
合计	111,500.21	18,369.12			129,869.33

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
宁波盈科文化传媒 有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	27.86	5,000.00
刘桂	备用金	50,000.00	4-5年	13.93	50,000.00
周扬	备用金	45,400.00	1年以内	12.65	2,270.00
宁波甬迅轴承制造 有限公司	保证金	33,081.80	2-3年	9.22	6,616.36
宁波市大学科技园 管委会	保证金	10,000.00	1-2年	8.36	5,000.00
		20,000.00	2-3年		
合计		258,481.80		72.02	68,886.36

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
未完工项目成本	--	--	--	62,509.18	--	62,509.18
合同履行成本						
合计	--	--	--	62,509.18	--	62,509.18

(六) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未完工未结算项目 资产						
未到期项目质保 金	17,682.75		17,682.75			
合计	17,682.75		17,682.75			

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,389.13	16,385.76
固定资产清理		
合计	18,389.13	16,385.76

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值:		
1. 上年年末余额	198012.00	198012.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置	4,600.00	4,600.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	202,612.00	202,612.00
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	181,626.24	181,626.24
2. 本期增加金额		
(1) 计提	2,596.63	2,596.63
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	184,222.87	184,222.87
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	18,389.13	18,389.13
2. 上年年末账面价值	16,385.76	16,385.76

(2) 暂时闲置的固定资产情况: 无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况: 无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况: 无。

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	著作权	软件	合计
一、账面原值			

项目	著作权	软件	合计
1. 上年年末余额	3,450.00	30,800.97	34,250.97
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,450.00	30,800.97	34,250.97
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	1,448.96	26,899.51	28,348.07
2. 本期增加金额			
(1) 计提	391.04	3,901.86	4,292.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,840.00	30,801.37	32,640.97
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,610.00	0.00	1,610.00
2. 上年年末账面价值	2,001.44	3,901.46	5,902.90

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备				
可抵扣亏损				
合计				

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	353,667.24	466,061.60
可抵扣亏损	4,763,086.66	4,592,165.19
合计	5,116,753.90	5,058,226.79

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额
2021年		
2022年	2,482,218.10	2,482,218.10
2023年		
2024年	1,142,146.56	1,142,146.56
2025年	967,800.53	967,800.53
2026年	170,921.47	
合计	4,763,086.66	4,592,165.19

(十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	2,725,863.48	1,482,931.13
合计	2,725,863.48	1,482,931.13

2、账龄超过1年的重要应付账款：

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
鹰潭市月湖区安馨阁装饰设计中心	116,911.36	2-3年	业主方未完成项目审计，余款未支付
	197,871.25	3-4年	
宁波言尔文化传媒有限公司	213,825.25	3-4年	业主方未完成项目审计，余款未支付
江西公安厅禁毒展项目-谢连刚	191,689.00	3-4年	业主方未完成项目审计，余款未支付
合计	720296.86		

(十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收项目制作款		452,512.84
合计		452,512.84

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	199,468.09	1,017,905.77	987,226.95	230,146.91
二、离职后福利-设定提存计划		12,916.58	12,916.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	199,468.09	1,030,822.35	1,000,143.53	230,146.91

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	185,836.09	831,359.21	880,424.39	136,770.91
二、职工福利费	11,134.00	129,700.00	49,956.00	90,878.00
三、社会保险费		49,760.56	49,760.56	
其中：医疗保险费		49,359.70	49,359.70	
工伤保险费		400.86	400.86	
生育保险费				
四、住房公积金	2,498.00	7,086.00	7,086.00	2,498.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	199,468.09	1,017,905.77	987,226.95	230,146.91

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		12,471.21	12,471.21	
2. 失业保险费		445.37	445.37	
3. 企业年金缴费				
合计		12,916.58	12,916.58	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	352,940.20	334,814.91
城市维护建设税	15,593.26	21,026.94
教育费附加	11,138.06	15,019.25
核定代征个人所得税	19,448.43	19,448.43
水利基金	502.86	502.86
合计	399,622.81	390,812.39

(十四) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		--

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		--
其他应付款	213,780.25	481,411.16
合计	213,780.25	481,411.16

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	90,000.00	407,576.54
应付费用	107,120.25	57,174.62
保证金及其他	16,660.00	16,660.00
合计	213,780.25	481,411.16

公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		40,726.16
合计		40,726.16

(十六) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

(十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	46,192.88	1,800,000.00	-	1,846,192.88
合计	46,192.88	1,800,000.00	-	1,846,192.88

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-6,407,323.32	-5,439,522.79
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-6,407,323.32	-5,439,522.79
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-311,384.46	-967,800.53
减:提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-6,718,707.78	-6,407,323.32

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,955,111.77	2,579,243.51	1,508,124.92	768,889.72
其他业务				
合计	3,955,111.77	2,579,243.51	1,508,124.92	768,889.72

(1) 主营业务收入及成本分行业列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
策划	687,370.23	346,823.26	296,792.45	141,115.62
项目制作	3,267,741.54	2,232,420.25	1,211,332.47	627,774.10
合计	3,955,111.77	2,579,243.51	1,508,124.92	768,889.72

2、履约义务的说明

本公司设计制作类合同，通常整体构成单项履约义务，并属于某一时段内的履约义务。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司部分设计制作类合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行履约义务的交易价格和每个合同的履约进度相关，并将在每个合同的未履约期内按履约进度确认收入。

3、分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 64.91 万元，已按履约进度确认收入，预计将于 2022 年度完成并确认剩余收入。

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,183.62	9,449.74
教育费附加	3,493.07	6,744.96
合计	8,676.69	16,194.70

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	120,000.00	175,963.48
差旅费	6,952.00	19,851.71
招待费	100,429.00	
合计	227,381.00	195,815.19

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	910,822.35	883,625.82
折旧、摊销	6,889.53	11,536.73
房租物业费、水电费	176,016.09	134,170.11
中介机构费	86,037.74	186,641.52
业务招待费	41,257.94	26,128.68
未果项目前期费用	-	4,650.79
办公费	189,547.47	96,065.82
差旅费	27,738.87	69,702.87
通讯费	10,880.22	
其他	1,056.52	4650.81
合计	1,450,246.73	1,412,522.36

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	--	--
减：利息收入	1,363.46	412.35
手续费	1,287.10	1,381.10
合计	-76.36	968.75

(二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补贴		18,719.00	
就业岗位补贴	7,000.00	4,000.00	与收益相关
个税手续费返还	89.22	286.92	
文创企业 2018 年度地方财政贡献奖励		46,400.00	
宁波市大学科技园管委会奖励		10,000.00	
增值税加计扣除	9,491.76		与收益相关
合计	16,580.98	79,405.92	/

(二十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款信用减值损失	763.48	-91,933.95
其他应收款信用减值损失	-18,369.12	-69,006.70
合 计	-17,605.64	-160,940.65

(二十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		--
递延所得税费用		--
合 计		--

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-311,384.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,784.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,071.43
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	4,713.18
所得税费用	0.00

(二十七) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,363.46	412.35
往来款	8,000.00	22,660.00
政府补助	7,089.22	79,405.92
合 计	16,452.68	102,478.27

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	1,287.10	1,381.10
往来款	36,578.34	29,481.80

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	609,474.85	1,181,841.4
合计	647,340.29	1,212,704.30

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆入资金	140,000.00	487,576.54
合计	140,000.00	487,576.54

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还拆入资金	547,576.54	80,000.00
合计	547,576.54	80,000.00

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-311,384.46	-967,800.53
加: 资产减值准备		
信用减值损失	17,605.64	160,940.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,596.63	5,357.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,292.90	6,179.93
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
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)	62,509.18	8,206.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,251,924.69	1,123,827.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	911,445.47	-119,600.20

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-564,859.33	217,111.51
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,498,525.23	675,561.10
减: 现金的上年年末余额	675,561.10	50,873.05
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	822,964.13	624,688.05

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,498,525.23	675,561.10
其中: 库存现金	388.40	15.00
可随时用于支付的银行存款	1,498,136.83	675,546.10
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,498,525.23	675,561.10
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二十九) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

(三十) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
就业岗位补贴	7,000.00	其他收益	7,000.00
增值税加计扣除	9,491.76	其他收益	9,491.76
个税手续费返还	89.22	其他收益	89.22

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	16,580.98		16,580.98

三、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

本年度企业未发生金融资产转移。

四、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	持有股本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
张梅生	1,650,000.00	33.00%	33.00%
卢茂英	1,500,000.00	30.00%	30.00%

2017年9月，公司股东张梅生，卢茂英签订一致行动人协议，故公司实际控制人为张梅生，卢茂英两人。

(二) 本企业合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波市镇海友联车业有限公司（以下简称友联车业）	同受实际控制人控制
浙江紫薇岙农业旅游开发有限公司	温传明控股的公司
宁波市奉化紫薇岙农业旅游开发有限公司	温传明控股的公司
温传明	股东、董事
哈志慧	股东、董事
郑芸芳	总经理
金永光	董事
林志明	监事会主席, 监事
周扬	职工代表监事
金孟演	监事

(四) 关联交易情况

1、关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	公司借入	公司偿还	期末余额
张梅生	407,576.54	140,000.00	547,576.54	0.00
合计	407,576.54	140,000.00	547,576.54	0.00

2、其他关联交易

报告期内，股东张梅生、温传明向公司进行了无偿货币捐赠，作为股东对公司的资本性投入。捐赠金额为 180 万元。其中张梅生捐赠 140 万元、温传明捐赠 40 万元。

（五）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	刘敏	0.00	5,000.00
其他应付款	张梅生	0.00	407,576.54

五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

六、资产负债表日后事项

截至本报告出具日本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

七、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

八、补充资料

（一）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		
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）		79,405.92

项目	2021 年度	2020 年度
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		79,405.92
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		79,405.92

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.06	-0.06

宁波友联盛业文化发展股份有限公司

二〇二二年四月十八日

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：

公司 4 楼财务室

宁波友联盛业文化发展股份有限公司
董事会
2022 年 4 月 18 日