



舜网传媒

NEEQ : 430658

山东舜网传媒股份有限公司

(SHANDONG SHUNNET MEDIA CO., LTD.)

年度报告

—— 2021 ——

## 公司年度大事记

2021年6月，舜网承办“济南制造·天下共享”第二届济南电商直播节暨网红直播大赛活动，对升级后的西城新媒体电商直播基地进行揭牌，成为济南市四大直播基地之一，助力济南打造全国直播经济总部基地。9月，舜网参与“外贸优品汇 扮靓步行街”出口产品转内销系列活动（济南）暨“2021山东礼惠金秋消费季”，获得商务部、山东省商务厅的一致好评。

2021年12月，公司获得ISO27001信息安全管理体认证证书，标志着公司建立的信息安全管理体系已达到国际标准，有助于进一步提高公司内部管理水平，降低运营风险，同时扩大了公司在信息安全领域的影响，提高了公司的综合竞争力和整体实力。

2021年12月，公司成功通过CMMI3级认证。本次通过CMMI3级认证标志着公司在软件研发能力、过程组织能力、服务交付以及项目管理水平持续等方面得到了国际权威认可，这不仅是对公司软件开发过程改进工作的一种肯定，也为软件开发的持续创新奠定了坚实的管理基础，同时意味着公司能够为客户提供更成熟的行业解决方案和更高质量的服务。

公司建设的“济南市媒体大数据与智能传播工程研究中心”被认定为市级工程技术研究中心。目前公司拥有“基于Ajax的新闻网页动态数据的抓取方法及系统”等4项发明专利、2项外观专利、61项软件著作权，另外有9项专利正在申请过程中。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
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 .....	118

## 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。

公司负责人马凯、主管会计工作负责人韩强及会计机构负责人（会计主管人员）安云虹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所(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、营业收入区域性集中的风险	<p>报告期内，来源于山东省的营业收入占当期营业收入总额的比例约为 86.95%。近年来，公司凭借优良过硬的技术水平以及一体化的服务体系，已在省外部分城市树立了良好的品牌效应，并建立了稳固的客户关系，但仍存在业务区域相对集中的风险。如果未来山东地区的市场竞争加剧，或者本地区同行业市场发生重大变化，将会对公司业绩产生不良影响。</p> <p>应对措施：公司在稳固与现有重点客户合作关系的基础上，不断对服务体系进一步改善，对新产品进行研发升级，逐步拓宽新的销售领域，除北京、合肥等地以外，公司尝试与海南等地客户对接，提高产品市场占有率，同时坚持优化客户结构，逐步降低客户的集中度。</p>
2、移动增值业务模式风险	<p>移动增值业务中用户支付的信息费由通信运营商代为收取，这种业务合作模式决定了通信运营商在产业链中处于主导地位，从而对公司的经营状况产生一定影响。受微信等免费即时通讯服务应用程序软件影响，消费者使用短信量减少导致移动增值业务收入不断减少。</p>

	<p>应对措施：公司移动增值业务目前仅剩手机报业务，报告期内手机报相关业务收入为 20.67 万元，占公司全年营业收入的比例持续降低。近年来手机报业务用户数量呈直线下降，未来手机报业务可能逐渐萎缩停止。公司将根据目前的行业形势，逐步进行业务转型，改变与运营商的合作模式，发展 5G 消息等新兴业态，争取减缓手机报业务下滑趋势。</p>
3、对政府补助存在一定依赖的风险	<p>公司 2021 年净利润为 6,323,915.26 元，计入当期损益的政府补助为 10,580,212.91 元，公司的盈利能力对政府补助的依赖较大。如果公司后续不能有效提高主营业务的盈利能力，则当政府补助大幅减少时，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：2021 年公司营业收入和利润均实现大幅提升，政府补助对利润的影响逐渐减少。下一步公司将巩固传统主营业务，继续扩大信息、技术收入，实现经营收入稳步提升，降低对政府补助的依赖。</p>
4、实际控制人不当控制的风险	<p>截止报告期末，公司的控股股东及实际控制人为济南日报报业集团。虽然公司已经建立较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制定《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但并不排除控股股东和实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当决策，给公司经营带来风险的可能。</p> <p>应对措施：公司建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制定《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易制度》等规章制度，公司按照各议事规则定期召开“三会”，将股东会、董事会、监事会及管理层的职责落实到位，坚持规范的法人治理机制，持续完善内部控制制度，从而降低实际控制人可能带来控制不当的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、舜网传媒、舜网公司	指	山东舜网传媒股份有限公司
股东大会	指	山东舜网传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	山东舜网传媒股份有限公司董事会
监事会	指	山东舜网传媒股份有限公司监事会
集团、报业集团	指	济南日报报业集团
舜源公司	指	湘西舜源文化传播有限公司，公司全资子公司
舜之源公司	指	重庆市武隆区舜之源商贸有限公司，公司全资子公司
主办券商、长城证券	指	长城证券股份有限公司
律师	指	山东舜元律师事务所

会计师	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
舜网	指	<a href="http://www.e23.cn">www.e23.cn</a>

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东舜网传媒股份有限公司
英文名称及缩写	SHAN DONG SHUNNET MEDIA CO., LTD.
证券简称	舜网传媒
证券代码	430658
法定代表人	马凯

### 二、 联系方式

董事会秘书	周斐斐
联系地址	山东省济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦 18 层
电话	0531-82886158
传真	0531-82886158
电子邮箱	fly521zz@163.com
公司网址	www.e23.cn
办公地址	山东省济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦 18 层
邮政编码	250000
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2000 年 6 月 1 日
挂牌时间	2014 年 2 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-广告业(L724)-广告业(L7240)
主要业务	互联网广告、信息技术服务、无线增值业务
主要产品与服务项目	技术服务、活动策划、大型项目承建、舆情监测、网络宣传、电子商务、视频直播、移动增值等
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）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（济南日报报业集团）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为济南日报报业集团，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	9137010072425505X5	否
注册地址	山东省济南市高新区龙奥北路 1311 号 5 层	否
注册资本	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长城证券	
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦南塔楼 10-19 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长城证券	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董美华	成伟伟
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间	

#### 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	55,182,160.13	45,646,650.50	20.89%
毛利率%	31.40%	42.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,323,915.26	5,688,937.52	11.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,668,872.49	-886,104.91	201.19%
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）	20.28%	22.6%	-
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）	-8.56%	-3.52%	-
基本每股收益	0.32	0.28	14.29%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,145,474.33	37,725,617.66	24.97%
负债总计	12,801,127.99	9,705,186.58	31.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,344,346.34	28,020,431.08	22.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.4	22.86%
资产负债率%（母公司）	26.72%	25.23%	-
资产负债率%（合并）	27.15%	25.73%	-
流动比率	3.79	3.84	-
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	11,203,578.75	3,124,723.35	258.55%
应收账款周转率	12.75	7.65	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.97%	13.73%	-
营业收入增长率%	20.89%	37.31%	-
净利润增长率%	11.16%	34.18%	-

(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	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(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）	10,580,212.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,579,750.29</b>
所得税影响数	1,586,962.54
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,992,787.75</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

## 1、重要会计政策变更

### (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司首次执行日前无融资租赁，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。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据下列方法计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十九）预计负债”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；
- 5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

#### • 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，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

#### • 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订），未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

### (2) 执行关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会[2021]9 号）

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号，以下简称《规定》），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金

减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会〔2021〕9 号）（以下简称“本通知”），本通知自 2021 年 5 月 26 日起施行，将适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## **2、重要会计估计变更**

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## **3、2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况**

本公司执行新租赁准则未发生调整执行当年年初财务报表相关项目的情况。

### **(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

公司所属行业为商务服务业。2021 年公司在主营业务方面没有大的变动，主要包括互联网广告、信息技术服务和无线增值业务。

##### 一、活动助力经营发展

2021 年舜网延续以活动带动经营的成功模式，策划举办了一系列有特色有成果的落地项目。舜网承办“唱支山歌给党听”群众性合唱比赛，“全面小康 奋进山东”发布会—济南专场，“千泉之城”——济南名泉图片展，济南市网络安全宣传周，济南公共资源交易中心揭牌仪式，市民政局“泉社彤行——党建引领济南社会组织高质量发展”、印象济南中秋拜月大典暨“二安”文化嘉年华、喜力啤酒品牌营销策划等系列活动。

##### 二、技术输出多点开花

对外输出方面，舜网承接“中共山东早期历史纪念馆”网上展厅等开发项目，完成了合肥报业传媒集团“媒体云”平台搭建，东方烟草报社新媒体平台的建设开发、省总工会融媒体中心打造等工作，为实现媒体融合“济南模式”的全国复制做出贡献。舜网先后走访泰安、滨州等多地省内地市报社，积极对接省外报业媒体，通过打造市级媒体云的方式推广云宣融媒体软件，现与多家媒体初步达成合作意向。

##### 三、对外合作不断拓展

在人民网内容风控项目团队步入正轨的基础上，舜网积极与互联网头部平台对接，开拓外延项目。携手人民中科开展外网内容审核，承担了外网舆情信息收集的数据支撑工作，风控业务走向国门。7 月下旬，舜网风控业务扩展到时下流行的弹幕行业，风控业务进一步拓展。

视频制作关注技术创新，用新技术赋能新内容、新产品，拍摄制作省科技厅《何妨，青春还长》专题片、市社保局《教您办社保》等系列视频。舆情监测积极丰富产品形式，业务范围持续延伸，合作客户近 50 个，今年与市人社局、市国资委、市场监管局等单位开展合作，经济效益渐有成效。舜网视觉设计品牌影响力逐步扩大，完成 20 余个济南市重要活动和烟台文旅局视觉设计服务项目。积极探索展览领域，承接 2021 年济南市科技主题图片展活动、济南战役纪念馆、量子研究院展厅设计提升改造项目等，打开了展示设计类市场。

##### 四、电商业务发展势头良好

6 月，舜网承办“济南制造 天下共享”第二届济南电商直播节暨网红直播大赛活动，助力济南打造全国直播经济总部基地。活动当天还对升级后的西城新媒体电商直播基地进行揭牌，成立济南市新媒体电商产业联盟。9 月，舜网参与“外贸优品汇 扮靓步行街”出口产品转内销系列活动（济南）暨“2021 山东礼惠金秋消费季”，获得商务部、山东省商务厅的一直好评。

#### 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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" 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	- 山东省软件工程技术中心、山东省“一企一技术”研发中心、山东省瞪羚企业、济南市瞪羚企业、济南市工程技术研究中心

详细情况	公司于 2020 年 12 月通过复核省级“专精特新”中小企业。 公司自 2018 年开始入库科技型中小企业。 公司于 2020 年 8 月获得高新技术企业认定，证书编号： GR202037000109，有效期三年。
------	---

## 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	41,179,178.80	87.34%	30,487,065.03	80.81%	35.07%
应收票据					
应收账款	4,190,509.45	8.89%	4,465,492.24	11.84%	-6.16%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,053,061.87	2.23%	1,422,110.53	3.77%	-25.95%
在建工程					
无形资产	284,000.00	0.60%	284,000.00	0.75%	0%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应付职工薪酬	4,800,000.00	10.18%	1,900,000.00	5.04%	152.63%
资产总计	47,145,474.33		37,725,617.66		24.97%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：公司本期货币资金比上期增长 10,692,113.77 元，报告期内公司经营业务收入较上期有所增长，造成货币资金增长。

固定资产：公司本期固定资产比上期减少 369,048.66 元，报告期内公司购买固定资产少于去年同期且计提累计折旧，造成固定资产金额少于上期。

应付职工薪酬：公司本期应付职工薪酬比上期增加 2,900,000.00 元，报告期内公司完成经营指标任务，同时营业收入较去年增长 20%，计提奖金较去年同期有所增长。

## 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	55,182,160.13	-	45,646,650.50	-	20.89%
营业成本	37,853,443.58	68.60%	26,316,397.25	57.65%	43.84%
毛利率	31.40%	-	42.35%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	12,732,025.97	23.07%	13,316,025.79	29.17%	-4.39%
研发费用	9,051,812.63	16.40%	7,942,642.43	17.40%	13.96%
财务费用	-497,936.41	-0.90%	-246,235.96	-0.54%	102.22%
信用减值损失	-302,050.10	-0.55%	-143,152.32	-0.31%	111.00%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	10,580,212.91	19.17%	7,281,656.52	15.95%	45.30%
投资收益	-	-	510,774.71	1.12%	-100%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-22,748.26	-0.05%	-100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	6,070,782.48	11.00%	5,701,803.61	12.49%	6.47%
营业外收入	1.57	0%	8.05	0%	-80.50%
营业外支出	464.19	0%	34,346.99	0.08%	-98.65%
净利润	6,323,915.26	11.46%	5,688,937.52	12.46%	11.16%

#### 项目重大变动原因：

营业收入及成本：公司本期营业收入比上期增加 9,535,509.63 元，营业成本比上期增加 11,537,046.33 元。报告期内，公司与省建工、沃尔德等单位建立合作，同时完成合肥报业、东方烟草报、省总工会等单位的融媒体中心打造工作，技术服务及销售相关收入有所增长；报告期内公司承办第二届电商直播节、“外贸优品汇扮靓步行街”出口产品转内销系列活动及喜力啤酒 2021 年品牌营销策划等活动项目，目前做市场策划执行的公司较多竞争较大，公司承办落地活动费用支出成本高利润低，造成报告期内公司毛利率有所下降。

财务费用：公司本期财务费用比上期减少 251,700.45 元，公司自 2020 年 8 月份开始将部分账面资金转为大额存单，延续至报告期年底导致利息增长。报告期获得的利息收入为 388,933.11 元。

信用减值损失：公司本期信用减值损失比上期增加 158,897.78 元，因为账龄在 1 年以上的应收账款

和其他应收款金额增加。

其他收益：公司其他收益比上期增加 3,298,556.39 元，公司报告期内获得的政府补贴比上期有所增加。报告期内收到的政府补助为 10,580,212.91 元，比上期增加 4,173,556.39 元。

投资收益：公司本期投资收益比上期减少 510,774.71 元，2020 年公司转让参股子公司济南新城文化传媒有限公司全部股权产生收益 510,774.71 元，2021 年无此类经营情况。

资产处置收益：公司本期资产处置收益为 0，上期因子公司舜源公司向凤凰县大田村等捐赠部分固定资产产生，报告期内无此经营活动。

## (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	55,182,160.13	45,646,650.50	20.89%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	37,853,443.58	26,316,397.25	43.84%
其他业务成本	0	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%
广告宣传	25,811,902.65	24,275,314.07	5.95%	15.08%	49.92%	-78.60%
信息服务	7,829,827.62	3,268,075.64	58.26%	-18.91%	-31.32%	14.88%
技术服务	18,184,626.01	8,054,486.06	55.71%	39.38%	54.97%	-7.41%
销售收入	3,355,803.85	2,255,567.81	32.79%	1,684.78%	1,242.61%	207.89%
会务培训				-100%		-100%
会展服务				-100%		-100%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

广告宣传业务：本期此类营业收入较上年同期增长 338.15 万元，营业成本较上年同期增长 808.31 万元。报告期内公司举办活动较多，硬广等利润较高的业务减少，承办了第二届电商直播节、“外贸优品汇 扮靓步行街”出口产品转内销等系列活动，相应成本有所增加，在营业收入同步增长的同时造成毛利率低于上年同期。

信息服务业务：本期此类营业收入较上年同期减少 182.59 万元，营业成本较上年同期减少 149.06 万元。信息业务在 2021 年度进行了业务模式转型，产生了较长时间的调研和培训期，收入减少的同时人员的绩效奖金等成本费用减少更多，造成毛利率增长。

技术服务业务：本期此类营业收入较上年同期增长 513.74 万元，营业成本较上年同期增长 285.70 万元。报告期内公司与省建工、泰山足球俱乐部等单位建立新的合作关系，进行融媒体建设及网站的技术维护等业务，另外，公司与量子研究院等单位在往年合作的基础上追加技术服务业务，造成此类业务收入及成本比去年有所增长。

销售业务：本期此类营业收入较上年同期增长 316.78 万元，营业成本较上年同期增长 208.76 万元。

报告期内公司与省建工、《东方烟草报》、合肥报业集团等进行融媒体中心建设项目合作，其中包含软件、硬件设备销售，产生此类收入，导致相应成本同步增长。

### (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	济南市商务局	5,761,179.08	10.44%	否
2	人民网信息技术有限公司	4,451,166.20	8.07%	否
3	济南日报报业集团	3,535,621.30	6.41%	是
4	《东方烟草报》社有限公司	2,242,477.85	4.06%	否
5	中共济南市委网络安全和信息化委员会办公室	1,974,292.40	3.58%	否
合计		17,964,736.83	32.56%	-

### (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	济南索思信息技术有限公司	1,966,195.00	7.50%	否
2	济南日报报业集团	1,277,000.00	4.87%	是
3	济南报业文化发展有限公司	969,013.00	3.70%	是
4	山东紫绚电子商务有限公司	856,000.00	3.27%	否
5	济南金海文化传媒有限公司	735,865.00	2.81%	否
合计		5,804,073.00	22.15%	-

## 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	11,203,578.75	3,124,723.35	258.55%
投资活动产生的现金流量净额	-511,464.98	-351,353.10	45.57%
筹资活动产生的现金流量净额			

### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额比上期增加 8,078,855.40 元，报告期内营业收入增加导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加 17,210,271.57 元

投资活动产生的现金流量净额：上期处置参股公司新城传媒产生现金流入 55.41 万元，本期购置固定资产产生的现金流出比上期减少 40 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

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
湘西舜源文化传播有限公司	控股子公司	文化活动的组织与策划等	5,000,000	128,197.78	23,427.14	0	-111,282.38
重庆市武隆区舜之源商贸有限公司	控股子公司	销售：I类医疗器械等；互联网信息咨询服务等	2,000,000	0	0	0	0

#### 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

报告期内，公司实现营业收入 55,182,160.13 元，较 2020 年同比增长 20.89%；净利润 6,323,915.26 元，较 2020 年同比增长 11.16%。故公司拥有良好的盈利能力。报告期末公司资金充足，同时公司在业务、资产、人员、财务、机构设置上完全独立，保证了公司独立自主的经营能力。公司内部控制体系完备并运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层人员队伍稳定。因此，公司企业活力、创新力不断提升，营收能力持续提升，拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营带来影响的重大事项。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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	3,900,000.00	3,889,642.34
2. 销售产品、商品，提供劳务	10,400,000.00	4,916,784.79
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		

#### (四) 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		
其他	66,438.00	62,677.36

#### 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：

此项关联交易将以市场价格或协议价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形，对公司的财务状况和经营成果不会产生重大影响。

#### 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：

报告期内挂牌公司无违规关联交易。

#### (五) 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
实际控制人或控股股东	2013年11月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	《控股股东避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2013年11月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	《控股股东避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年10月31日	-	整改	其他承诺（关联交易承诺）	《关于减少及规范关联交易的承诺函》	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、公司控股股东、实际控制人济南日报报业集团及公司董事、监事、高级管理人员，作出避免同

业竞争的承诺，未有任何违背承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人济南日报报业集团作出减少关联交易的承诺，未有任何违背承诺事项。

## 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	20,000,000	100	0	20,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,800,000	99%	0	19,800,000	99%	
	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%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							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	济南日报报业集团	19,800,000	0	19,800,000	99%	0	19,800,000	0	0
2	济南报业发展服务中心	200,000	0	200,000	1%	0	200,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	0	20,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

济南日报报业集团是济南报业发展服务中心的主管单位和出资方。

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
马凯	董事长	男	否	1968年1月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
丁建锋	董事、总经理	男	否	1980年3月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
王兴成	董事	男	否	1974年6月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
韩强	董事、财务总监	男	否	1979年7月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
李晓峰	董事	男	否	1976年3月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
孔祥震	监事会主席	男	否	1975年10月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
耿国友	监事	男	否	1969年8月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
郭菲	监事	女	否	1989年4月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
周斐斐	董事会秘书	女	否	1984年10月	2019年10月 25日	2022年10月 24日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长马凯先生任济南日报报业集团副总编辑、董事李晓峰先生任济南日报报业集团经营委员会办公室主任、董事王兴成先生任济南日报报业集团技术保障部主任、监事会主席孔祥震先生任济南日报报业集团审计部主任、监事耿国友先生任济南日报报业集团机关党委专职副书记、机关纪委书记。

#### (二) 变动情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 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	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
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
行政管理人员	19	1	0	20
采编人员	89	1	0	90
销售人员	30	1	0	31
技术人员	54	0	1	53
财务人员	2	0	0	2

员工总计	194	3	1	196
------	-----	---	---	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	9
本科	124	140
专科	59	44
专科以下	3	3
员工总计	194	196

**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、薪酬政策**

公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放，并实行绩效考核。公司同时实行年终绩效考核制度，对公司整体经营、各部门及员工个人进行年度绩效考核，根据考核结果发放相应的绩效考核奖金，保证公司整体战略目标的有效分解和落地达成。公司定期根据市场环境、外部因素、物价水平等，以员工绩效为依据适时进行薪酬水平调整，确保整体薪酬水平的竞争力。

**2、培训计划**

公司根据业务发展需要及各部门需求，制定了详细的年度培训计划，根据培训计划公司 2021 年开展各类技术、新闻、设计、管理类培训共 30 余场，实现培训工作的全员覆盖，通过培训形成了全员学习的良好氛围，有效提升了员工技能水平。

**3、公司无需要承担费用的离退休职工。**

**(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

## 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

报告期内，公司均严格按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及公司章程的规定，建立健全了与企业发展相适应的治理结构，股东会、董事会、监事会、经营管理层之间权责分明，相互制衡，动作良好，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架，为公司的长远发展打下坚实的基础；同时，公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，各项制度并得到了有效实施，公司严格按照法人治理结构和相关规则分层次治理。公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议；董事会表决过程遵守相关法律、法规及公司章程的规定。公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，并依据《公司章程》赋予的监督职责，维护广大股东的利益，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。公司指定董事会秘书负责信息披露工作，按照法律、法规和公司章程的规定，做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司将继续密切关注监管机构出台新法规的要求，结合公司实际情况适时制定或修订相应的治理制度，及时予以披露，使公司治理水平日趋成熟，为股东创造更大的效益。

截至报告期末，公司依法运营，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。

今后，公司将根据实际情况并结合行业发展动态、监管机构出台的各项法律法规与行业政策，制定与完善适应公司发展的管理制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保各项制度与公司业务发展相契合，能够有效规范公司治理，对公司业务活动的健康运行提供充分保证，保障公司各项工作都有章可循，形成规范的管理体系，实现公司健康持续发展。

##### 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

公司严格按照相关法律法规和公司章程的规定和要求，召集、召开股东大会。充分保障股东的发言权和表决权，充分确保全体股东能全面行使自己的合法权利，《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。公司能够全面按照相关法律法规召开股东大会，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，保证了股东行使合法权利，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的历次股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等相关法律法规及内部控制制度的相关规定。公司章程的变更、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等相关法律法规及内部控制制度履行了相关审批程序并及时予以披露。

报告期内，公司三会运作规范，未出现违法违规情形，董事、监事、高管人员能够切实履行应尽的职责和义务。

### 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

报告期内，公司修改了一次章程。

2021年12月15日召开第三届董事会第十五次会议，审议《关于拟修订<公司章程>》议案，并提交2021年第三次临时股东大会审议通过，议案的详细内容详见公司2021年12月15日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公告的《关于拟修定<公司章程>公告》（公告编号：2021-032）。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”的规定，公司于2022年4月20日召开了第三届董事会第十八次会议，审议通过了关于增加投资者保护条款并拟修改公司章程的相关议案，并将上述议案拟提交2021年度股东大会进行审议。

## （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	4	5	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

### 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、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 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。公司依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。

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

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具体情况如下：

#### 1、业务独立

公司目前所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。为避免产生同业竞争，控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺不以任何方式从事与公司相竞争的业务，不实施任何有损公司利益的行为。

#### 2、资产独立

公司资产产权关系清晰独立，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与经营有关的品牌、专有技术及技术服务体系、市场营销体系。

#### 3、人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规及规范性文件，建立独立的劳动、人事及工资管理体系，公司拥有独立的研发、销售、管理等人员。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人系公司高级管理人员，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

#### 5、机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理结构。公司设置有运营中心、研发中心、财务部等部门，并制定了较为完备的内部管理制度，公司的办公机构能够独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的内部经营管理机构，能够独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，不存在控股股东和实际控制人影响公司生产经营管理独立性的情形。

### (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

公司已建立了一套较为健全的，完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。公司已制定《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生会计重大差错更正、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相关制度，执行情况良好。

## 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	(2022)京会兴审字第 52000108 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间
审计报告日期	2022 年 4 月 20 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董美华 1 年 成伟伟 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	8 年
会计师事务所审计报酬	11 万元

## 审 计 报 告

(2022)京会兴审字第 52000108 号

山东舜网传媒股份有限公司全体股东：

### (一) 审计意见

我们审计了山东舜网传媒股份有限公司（以下简称舜网公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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，公允反映了舜网公司 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，我们独立于舜网公司，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) 其他信息**

舜网公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括舜网公司 2021 年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**

舜网公司管理层(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，管理层负责评估舜网公司的持续经营能力，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舜网公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督舜网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：

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，就可能对舜网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舜网公司不能持续经营。

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、就舜网公司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）。

（此页无正文，为[2022]京会兴审字第 52000108 号的盖章页）

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 董美华  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 成伟伟

二〇二二年四月二十日

## 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、（一）	41,179,178.80	30,487,065.03
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	五、（二）	4,190,509.45	4,465,492.24
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,780.74	1,545.89
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、（四）	257,962.24	787,503.88
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(五)		144,226.37
<b>流动资产合计</b>		45,629,431.23	35,885,833.41
<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			
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	五、(六)	1,053,061.87	1,422,110.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(七)	284,000.00	284,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(八)	178,981.23	133,673.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,516,043.10	1,839,784.25
<b>资产总计</b>		47,145,474.33	37,725,617.66
<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、(九)	665,956.52	78,098.52
预收款项			
合同负债	五、(十)	5,219,142.56	6,458,905.36
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、(十一)	4,800,000.00	1,900,000.00
应交税费	五、(十二)	798,499.23	423,855.02
其他应付款	五、(十三)	445,456.68	372,254.68
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	五、(十四)	122,073.00	122,073.00
<b>流动负债合计</b>		<b>12,051,127.99</b>	<b>9,355,186.58</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(十五)	750,000.00	350,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>750,000.00</b>	<b>350,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,801,127.99</b>	<b>9,705,186.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十六)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	383,593.71	383,593.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十八)	2,406,016.06	1,769,642.32
一般风险准备			
未分配利润	五、(十九)	11,554,736.57	5,867,195.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,344,346.34	28,020,431.08
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,344,346.34</b>	<b>28,020,431.08</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>47,145,474.33</b>	<b>37,725,617.66</b>

<b>总计</b>			
-----------	--	--	--

法定代表人：马凯

主管会计工作负责人：韩强

会计机构负责人：安云虹

(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		41,052,976.09	30,343,493.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	4,190,509.45	4,465,492.24
应收款项融资			
预付款项		1,780.74	1,545.89
其他应收款	十三、（二）	257,962.24	767,503.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			144,226.37
<b>流动资产合计</b>		<b>45,503,228.52</b>	<b>35,722,261.89</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、（三）	500,000.00	500,000.00
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		1,051,266.80	1,417,791.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		284,000.00	284,000.00
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		178,981.23	133,673.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,014,248.03	2,335,465.55
<b>资产总计</b>		47,517,476.55	38,057,727.44
<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		665,956.52	78,098.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,800,000.00	1,900,000.00
应交税费		815,801.59	441,087.03
其他应付款		445,456.68	372,254.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,219,142.56	6,458,905.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		11,946,357.35	9,250,345.59
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		750,000.00	350,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		750,000.00	350,000.00
<b>负债合计</b>		12,696,357.35	9,600,345.59
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		383,593.71	383,593.71

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,406,016.06	1,769,642.32
一般风险准备			
未分配利润		12,031,509.43	6,304,145.82
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,821,119.20</b>	<b>28,457,381.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>47,517,476.55</b>	<b>38,057,727.44</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>		<b>55,182,160.13</b>	<b>45,646,650.50</b>
其中：营业收入	五、（二十）	55,182,160.13	45,646,650.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>59,389,540.46</b>	<b>47,571,377.54</b>
其中：营业成本	五、（二十）	37,853,443.58	26,316,397.25
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、（二十一）	250,194.69	242,548.03
销售费用		-	-
管理费用	五、（二十二）	12,732,025.97	13,316,025.79
研发费用	五、（二十三）	9,051,812.63	7,942,642.43
财务费用	五、（二十四）	-497,936.41	-246,235.96
其中：利息费用			
利息收入		503,368.48	251,094.60
加：其他收益	五、（二十五）	10,580,212.91	7,281,656.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二十六）		510,774.71
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）	五、（二十七）	-302,050.10	-143,152.32
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、（二十八）		-22,748.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,070,782.48	5,701,803.61
加：营业外收入	五、（二十九）	1.57	8.05
减：营业外支出	五、（三十）	464.19	34,346.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,070,319.86	5,667,464.67
减：所得税费用	五、（三十一）	-253,595.40	-21,472.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,323,915.26	5,688,937.52
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）		6,323,915.26	5,688,937.52
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）		6,323,915.26	5,688,937.52
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		6,323,915.26	5,688,937.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,323,915.26	5,688,937.52

(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）		0.32	0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.32	0.28

法定代表人：马凯

主管会计工作负责人：韩强

会计机构负责人：安云虹

#### (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、(四)	55,182,160.13	45,646,650.50
减：营业成本	十三、(四)	37,853,443.58	26,316,397.25
税金及附加		250,194.69	234,710.13
销售费用			
管理费用		12,692,922.34	13,236,058.89
研发费用		9,051,812.63	7,942,642.43
财务费用		-498,629.22	-246,567.94
其中：利息费用			
利息收入		503,031.95	250,302.62
加：其他收益		10,580,212.91	7,281,656.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)		510,774.71
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）		-302,050.10	-143,152.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,110,578.92	5,812,688.65
加：营业外收入		1.57	8.05
减：营业外支出		438.54	34,146.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,110,141.95	5,778,549.71
减：所得税费用		-253,595.40	-21,472.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,363,737.35	5,800,022.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,363,737.35	5,800,022.56
（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>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		6,363,737.35	5,800,022.56
<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		57,515,993.83	45,778,328.03
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		658,465.95	577,904.57
收到其他与经营活动有关的现金		12,464,606.30	7,072,561.91
<b>经营活动现金流入小计</b>	五、(三十二)	70,639,066.08	53,428,794.51
购买商品、接受劳务支付的现金		24,252,492.07	12,542,042.64
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		26,285,238.33	27,631,513.22
支付的各项税费		2,117,290.72	2,098,732.17
支付其他与经营活动有关的现金		6,780,466.21	8,031,783.13
<b>经营活动现金流出小计</b>	五、(三十二)	59,435,487.33	50,304,071.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,203,578.75	3,124,723.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			554,100.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			554,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,464.98	905,453.10
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>		511,464.98	905,453.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-511,464.98	-351,353.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>		10,692,113.77	2,773,370.25
加：期初现金及现金等价物余额		30,487,065.03	27,713,694.78

六、期末现金及现金等价物余额		41,179,178.80	30,487,065.03
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：马凯

主管会计工作负责人：韩强

会计机构负责人：安云虹

#### (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		57,515,993.83	45,778,328.03
收到的税费返还		658,465.95	577,904.57
收到其他与经营活动有关的现金		12,444,269.77	7,147,769.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>70,618,729.55</b>	<b>53,504,002.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,252,492.07	12,423,787.64
支付给职工以及为职工支付的现金		26,249,238.33	27,588,313.22
支付的各项税费		2,117,290.72	2,090,894.27
支付其他与经营活动有关的现金		6,778,760.87	7,978,225.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>59,397,781.99</b>	<b>50,081,220.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,220,947.56</b>	<b>3,422,782.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			554,100.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>554,100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,464.98	905,453.10
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>511,464.98</b>	<b>905,453.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-511,464.98</b>	<b>-351,353.10</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			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,709,482.58	3,071,429.13
加：期初现金及现金等价物余额		30,343,493.51	27,272,064.38
六、期末现金及现金等价物余额		41,052,976.09	30,343,493.51

## (七) 合并股东权益变动表

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	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		5,867,195.05		28,020,431.08
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	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		5,867,195.05		28,020,431.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								636,373.74			5,687,541.52		6,323,915.26
（一）综合收益总额											6,323,915.26		6,323,915.26
（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									636,373.74		-636,373.74		

1. 提取盈余公积								636,373.74		-636,373.74		
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>	20,000,000.00				383,593.71			2,406,016.06		11,554,736.57		34,344,346.34

项目	2020年		
	归属于母公司所有者权益		少数所有者权益

	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	股东权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,383,593.71				1,189,640.06		3,758,259.79		22,331,493.56
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	16,000,000.00				1,383,593.71				1,189,640.06		3,758,259.79		22,331,493.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,000,000.00				-1,000,000.00				580,002.26		2,108,935.26		5,688,937.52
（一）综合收益总额											5,688,937.52		5,688,937.52
（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									580,002.26		-580,002.26		
1. 提取盈余公积									580,002.26		-580,002.26		
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	4,000,000.00				-1,000,000.00						-3,000,000.00		

1. 资本公积转增资本（或股本）	1,000,000.00				-1,000,000.00								
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	3,000,000.00										-3,000,000.00		
（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>	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		5,867,195.05		28,020,431.08

法定代表人：马凯

主管会计工作负责人：韩强

会计机构负责人：安云虹

(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	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		6,304,145.82	28,457,381.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		6,304,145.82	28,457,381.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									636,373.74		5,727,363.61	6,363,737.35
（一）综合收益总额											6,363,737.35	6,363,737.35
（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									636,373.74		-636,373.74	
1. 提取盈余公积									636,373.74		-636,373.74	
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>	20,000,000.00				383,593.71				2,406,016.06		12,031,509.43	34,821,119.20

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	16,000,000.00				1,383,593.71				1,189,640.06		4,084,125.52	22,657,359.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,383,593.71				1,189,640.06		4,084,125.52	22,657,359.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00				-1,000,000.00				580,002.26		2,220,020.30	5,800,022.56

(一) 综合收益总额											5,800,022.56	5,800,022.56
(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								580,002.26			-580,002.26	
1. 提取盈余公积								580,002.26			-580,002.26	
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	4,000,000.00										-3,000,000.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	1,000,000.00										-1,000,000.00	
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	3,000,000.00										-3,000,000.00	

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期未余额</b>	20,000,000.00				383,593.71				1,769,642.32		6,304,145.82	28,457,381.85

### 三、 财务报表附注

## 山东舜网传媒股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

山东舜网传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系在山东舜网传媒有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,系由济南日报报业集团(济南日报社)、济南报业发展服务中心共同组建。

公司于2013年10月22日,取得济南市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,公司成立时注册资本为人民币1000万元(每股面值人民币1元)。

2019年5月22日,公司股东大会批准2018年度利润分配方案,以总股本1000万股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股6股,并于2019年9月24日进行了工商变更,变更后股份公司注册资本为1600万元。

2020年6月8日,公司临时股东大会批准2019年度利润分配方案,以总股本1600万股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股1.875股,以资本公积向全体股东每10股转增0.625股,并于2020年9月23日进行了工商变更,变更后股份公司注册资本为2000万元。股本结构如下:

名称	金额	比例
济南日报报业集团(济南日报社)	19,800,000.00	99.00%
济南报业发展服务中心	200,000.00	1.00%
合计	20,000,000.00	100.00%

公司统一社会信用代码:9137010072425505X5。公司法定代表人:马凯。

公司住所:山东省济南市高新区龙奥北路1311号5层。

经营范围:许可项目:互联网信息服务;互联网新闻信息服务;信息网络传播视听节目;广播电视节目制作经营;出版物批发;出版物零售;出版物互联网销售;食品销售。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:软件开发;5G通信技术服务;区块链技术相关软件和服务;人工智能通用应用系统;人工智能基础资源与技术平台;人工智能行业应用系统集成服务;人工智能基础软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能理论与算法软件开发;信息系统集成服务;网络与信息安全软件开发;网络技术服务;计算机系统服务;广告设计、代理;广告发布;广告制作;平面设计;专业设计服务;信息技术咨询服务;社会经济咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);咨询策划服务;会议及展览服务;互联网销售(除销售需要许可的商品);软件销售;计算机软硬件及辅助设备批发;通讯设备销售;电子产品销售;广播影视设备销售;智能输配电及控制设备销售;农副产品销售;日用百货销售;化妆品批发;化妆品零售;国内贸易代理;组织文化艺术交流活动;教育咨询服务(不

含涉许可审批的教育培训活动)；食品互联网销售(仅销售预包装食品)；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)。(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)。

所处行业：信息传输、软件和信息技术服务业。

公司主要资质及有效期情况如下：

2021年1月4日，公司经山东省通信管理局许可，取得经营许可证编号为：鲁B2-20210008号“中华人民共和国增值电信业务经营许可证”。业务种类：信息服务业务(不含互联网信息服务)；覆盖范围：山东；有效期至2026年1月4日。

2016年5月5日，公司经山东省新闻出版广电局许可，取得中华人民共和国出版物经营许可证，许可证编号：新出发(鲁)批字第P464A123号。经营范围：图书报纸期刊、电子出版物批发零售。有效期至2022年3月31日。

2020年12月11日，公司经山东省互联网信息办公室许可，取得中华人民共和国互联网新闻信息服务许可证，许可证编号：37120170005号。服务类别：互联网新闻信息采编发布服务、传播平台服务(具体服务形式等见附页)。有效期至2023年12月10日。

2021年4月1日，公司经山东省广播电视局许可，取得广播电视节目制作经营许可证，许可证编号：(鲁)字第103号。经营范围：制作、发行广播电视节目(时政新闻及同类专题、专栏除外)。有效期至2023年3月31日。

2019年12月12日，公司取得新世纪检验认证有限责任公司核发的知识产权管理体系认证证书，注册号：016ZB19EIP1L0591ROM。证明公司知识产权管理体系符合GB/T 29490-2013标准，适用于与媒体融合/智慧媒体/“互联网+政务服务”平台软件的研发；融媒体第三方技术平台软件/政务服务第三方技术平台软件的技术服务相关知识产权管理。有效期至2022年12月11日。

2019年8月27日，公司取得山东世通国际认证有限公司核发的质量管理体系认证证书，证书编号：10419Q21324ROM。证明公司质量管理体系符合标准：GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015，通过认证范围如下：信息服务业务/网络广告业务/计算机及软件技术服务(有资质要求的按资质范围)。有效期至2022年8月26日。

公司取得青岛格兰德信用管理咨询有限公司核发的企业信用等级证书，根据格兰德信用评价标准，评定等级为AAA级。证书编号：xy22292481287740。有效期限：2021-08-17至2024-08-16。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月20日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司1家，与上年相同，没有变化。具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

### （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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资

本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3)合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4)在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作

为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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，同时冲减商誉。与原有子

公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

### **（八）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。

### **（九）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。

## （十）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

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资

产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

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

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工

具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的,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: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;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。

### 5、财务担保合同

财务担保合同,是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时,发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量,除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的财务担保合同外,其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### 6、金融资产转移

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

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

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

#### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础,对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产,本公司运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同,本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加,处于第一阶段,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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

#### 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

### 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

— 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### 4、减记金融资产

当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的，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。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2、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。

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、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。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、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。

### (十三) 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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### (十四) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十五) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## **（十六）投资性房地产**

## 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

## 2、投资性房地产的后续计量

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

### (1) 选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

### (2) 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

### (3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

### (4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

### ①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

### ②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

## （十七）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、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（%）
运输设备	直线法	6		16.67
电子设备	直线法	3-10		10.00-33.33
办公家具	直线法	5	5	19

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

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

## （十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十）生物资产

### 1、生物资产的分类及确定标准

#### （1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

#### （2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

### 3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

### 4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

#### (二十一) 油气资产

##### 1、油气资产相关支出的资本化标准

##### 2、各类油气资产的折耗或摊销方法

##### 3、采矿许可证等执照费用的会计处理方法

##### 4、油气储量估计的判断依据

#### (二十二) 使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十三）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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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。

#### （2）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、(二十四)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

每期末，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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有的域名，在可预见的将来该域名均会给本公司带来预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

## 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 5、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。

## 6、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。

### (二十四) 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。

#### **（二十五）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。

#### **（二十六）合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **（二十七）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。

#### (二十八) 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十九) 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。

### **（三十）股份支付**

#### **1、股份支付的种类及会计处理**

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

##### **（1）以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

##### **（2）以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **2、权益工具公允价值的确定方法**

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。

对于授予职工的股票期权，通过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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，

剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

### **（三十一）优先股与永续债等其他金融工具**

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

### **（三十二）收入**

#### **1、收入确认和计量所采用的会计政策**

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

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

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

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

## 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司销售收入与成本结转的原则是，客户是否已取得商品控制权，服务收入与成本结转依据提供服务的履约进度。

### （三十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对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，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

### （三十四）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

### (三十五) 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。

### **（三十六）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）**

#### **1. 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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**

##### **（1）租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### **（2）租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 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；
- ② 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 4. 本公司作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

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：

- 假如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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### (2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （三十七）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

### （三十八）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### 2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡

会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### **3、套期会计处理方法**

#### **(1) 公允价值套期**

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

#### **(2) 现金流量套期**

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他

利得或损失)，应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

## **(三十九) 股份回购**

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(四十) 资产证券化业务**

本公司将部分应收款项证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产

处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

3、如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

#### **（四十一）附回购条件的资产转让**

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### **（四十二）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、本公司与所属企业集团的其他成员单位的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、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；

11、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:

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人;

13、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;

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 1、3 和 11 项情形之一的企业;

15、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;

16、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。

除上述列示的本公司的关联方之外,下列各方构成关联方:

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

#### (四十三) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部:

- (1) 各单项产品或劳务的性质;
- (2) 生产过程的性质;
- (3) 产品或劳务的客户类型;
- (4) 销售产品或提供劳务的方式;
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

#### (四十四) 重要会计政策和会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

###### (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(简称“新租赁准则”)。根据新租赁准则的衔接规定,本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报

表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司首次执行日前无融资租赁，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。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据下列方法计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 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；

2) 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；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十九）预计负债”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；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

● 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，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订），未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

**（2）执行关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会[2021]9 号）**

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号，以下简称《规定》），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围的通知（财会〔2021〕9 号）（以下简称“本通知”），本通知自 2021 年 5 月 26 日起施行，将适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的

应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 3、2021年1月1日执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司执行新租赁准则未发生调整执行当年年初财务报表相关项目的情况。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期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	13%、6%
消费税	计税销售额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

本公司于2020年8月17日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR20237000109，有效期：三年。在证书有效期内享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2021年12月31日，“期初”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	41,179,178.80	30,487,065.03
其他货币资金		
合计	41,179,178.80	30,487,065.03
其中：存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对  
使用有限制的款项总额

## (二) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	3,589,058.49
1至2年	815,000.00
2至3年	132,400.00
3至4年	11,928.00
4至5年	756.00
5年以上	405,813.07
合计	4,954,955.56

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45
其中：					
账龄组合	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45
合计	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24
其中：					
账龄组合	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24
合计	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	584,014.31	180,431.80				764,446.11
合计	584,014.31	180,431.80				764,446.11

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
国网山东省电力公司营销服务中心	1,278,000.00	25.79	120,672.86
济南量子技术研究院	766,600.00	15.47	18,058.74
济南历下控股集团有限公司	595,725.00	12.02	14,033.45
人民中科(济南)智能技术有限公司	243,616.00	4.92	5,738.84
潍坊市住房和城乡建设局	209,100.00	4.22	209,100.00
合计	3,093,041.00	62.42	367,603.89

5、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例(%)	减值准备	金额	占总额比例(%)	减值准备
1年以内	1,780.74	100.00		1,545.89	1.34	
1-2年						
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上				113,503.00	98.66	113,503.00
合计	1,780.74	100.00		115,048.89	100.00	113,503.00

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	账龄	未结算原因
淘宝店铺	服务商	1,096.81	1年以内	未到结算期
京东店铺	服务商	683.93	1年以内	未到结算期
合计	-	1,780.74	-	-

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	257,962.24	787,503.88
合计	257,962.24	787,503.88

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	149,173.33
1至2年	241,000.00
2至3年	

3至4年	50,000.00
4至5年	8,127.50
5年以上	238,423.50
合计	686,724.33

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	50,500.00	70,500.00
备用金	137,349.93	669,644.67
保证金	321,000.00	241,000.00
往来款	177,874.40	
合计	686,724.33	981,144.67

(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	193,640.79			193,640.79
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	121,618.30			121,618.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	113,503.00			113,503.00
2021年12月31日余额	428,762.09			428,762.09

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	193,640.79	121,618.30			113,503.00	428,762.09
合计	193,640.79	121,618.30			113,503.00	428,762.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥报业传媒集团	往来款	241,000.00	1-2年	42.04	161,942.87
济南日报报业集团	往来款	64,371.40	1年以内	11.23	8,961.92
山东省联通通信有限公司	押金	50,500.00	5年以上	8.81	

京东网上商城	保证金	50,000.00	3-4 年	8.72	50,000.00
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	5.24	4,176.66
合计		435,871.40		76.04	225,081.45

(6) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交所得税		144,226.37
合计		144,226.37

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,053,061.87	1,422,110.53
固定资产清理		
合计	1,053,061.87	1,422,110.53

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	5,167,088.78	216,876.00	3,689.32	5,387,654.10
2.本期增加金额	442,118.29			442,118.29
(1) 购置	442,118.29			442,118.29
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	5,609,207.07	216,876.00	3,689.32	5,829,772.39
二、累计折旧				
1.期初余额	3,747,090.50	216,876.00	1,577.07	3,965,543.57
2.本期增加金额	810,466.03		700.92	811,166.95
(1) 计提	810,466.03		700.92	811,166.95
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	4,557,556.53	216,876.00	2,277.99	4,776,710.52
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				

1.期末账面价值	1,051,650.54		1,411.33	1,053,061.87
2.期初账面价值	1,419,998.28		2,112.25	1,422,110.53

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	域名	合计
一、账面原值		
1.期初余额	284,000.00	284,000.00
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	284,000.00	284,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额		
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		
三、减值准备		
1.期初余额		
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	284,000.00	284,000.00
2.期初账面价值	284,000.00	284,000.00

(八) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	1,193,208.20	178,981.23	891,158.10	133,673.72
合计	1,193,208.20	178,981.23	891,158.10	133,673.72

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	476,572.86	436,950.77
合计	476,572.86	436,950.77

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	期初金额	备注

2022 年			
2023 年	164,945.09	164,945.09	
2024 年	160,920.64	160,920.64	
2025 年	111,085.04	111,085.04	
2026 年	39,622.09		
合计	476,572.86	436,950.77	

### (九) 应付账款

#### 1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	602,348.00	18,900.00
1-2 年	4,410.00	
2-3 年		2,400.00
3 年以上	59,198.52	56,798.52
合计	665,956.52	78,098.52

#### 2、按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
安徽励图信息科技股份有限公司	服务商	240,400.00	1 年以内	结算期内
济南索思信息技术有限公司	服务商	199,735.00	1 年以内	结算期内
济南金海文化传媒有限公司	服务商	117,000.00	1 年以内	结算期内
山东国福装饰工程有限公司	服务商	56,798.52	3 年以上	项目结算未达成一致
山东积威影像有限公司	服务商	22,793.00	1 年以内	结算期内
合计	-	636,726.52	-	-

### (十) 合同负债

#### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,219,142.56	6,073,730.08
1-2 年		88,501.98
2-3 年		296,673.30
3 年以上		
合计	5,219,142.56	6,458,905.36

#### 2. 期末余额前五名的合同负债情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预收账款总额的比例 (%)
济南日报报业集团	客户	613,207.53	1 年以内	11.75
济南热线服务产业研究院	客户	583,867.91	1 年以内	11.19
济南市应急管理局	客户	439,072.32	1 年以内	8.41
中共济南市委网信办	客户	269,084.64	1 年以内	5.15
济南市社会保险事业中心	客户	250,882.08	1 年以内	4.81
合计	-	2,156,114.48	-	41.31

### (十一) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,900,000.00	27,799,923.43	24,899,923.43	4,800,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		1,385,314.90	1,385,314.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,900,000.00	29,185,238.33	26,285,238.33	4,800,000.00

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,900,000.00	26,216,190.97	23,316,190.97	4,800,000.00
二、职工福利费		67,675.25	67,675.25	
三、社会保险费		735,051.41	735,051.41	
其中：医疗保险费		710,310.72	710,310.72	
工伤保险费		24,740.69	24,740.69	
生育保险费				
四、住房公积金		781,005.80	781,005.80	
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	1,900,000.00	27,799,923.43	24,899,923.43	4,800,000.00

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,323,163.64	1,323,163.64	
2、失业保险费		62,151.26	62,151.26	
3、企业年金缴费				
合计		1,385,314.90	1,385,314.90	

### (十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	660,841.49	341,170.48
城市维护建设税	45,484.67	23,113.06
教育费附加	19,493.43	9,905.60
地方教育费附加	12,995.62	6,603.73
水利建设基金		1,650.93
印花税	20,148.90	20,771.90
个人所得税	39,535.12	20,639.32
合计	798,499.23	423,855.02

### (十三) 其他应付款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	445,456.68	372,254.68

合计	445,456.68	372,254.68
----	------------	------------

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	159,472.04	86,606.04
代收代缴款	285,984.64	285,648.64
合计	445,456.68	372,254.68

### (2) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	429,735.64	358,083.64
1-2年	1,550.00	320.00
2-3年	320.00	10,485.28
3年以上	13,851.04	3,365.76
合计	445,456.68	372,254.68

## (十四) 其他流动负债

### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
湘西扶贫资金	122,073.00	122,073.00
合计	122,073.00	122,073.00

## (十五) 递延收益

### 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	350,000.00	2,200,000.00	1,800,000.00	750,000.00	与收益相关
合计	350,000.00	2,200,000.00	1,800,000.00	750,000.00	/

### 2、涉及政府补助的项目明细

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
中新社战略合作资金		500,000.00	300,000.00	200,000.00	与收益相关
高质量发展看济南专项资金		500,000.00	250,000.00	250,000.00	与收益相关
近者悦远者来主流媒体采风		400,000.00	200,000.00	200,000.00	与收益相关
济南临夏东西部协作采风		300,000.00	200,000.00	100,000.00	与收益相关
今日要情资金		500,000.00	500,000.00		与收益相关
“新闻传播+社会治理”5G创新平台项目转递延收益	350,000.00		350,000.00		与收益相关

合计	350,000.00	2,200,000.00	1,800,000.00	750,000.00
----	------------	--------------	--------------	------------

### (十六) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

### (十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	383,593.71			383,593.71
合计	383,593.71			383,593.71

### (十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,769,642.32	636,373.74		2,406,016.06
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,769,642.32	636,373.74		2,406,016.06

盈余公积说明：公司本期按净利润提取法定盈余公积 636,373.74 元。

### (十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,867,195.05	3,758,259.79
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	5,867,195.05	3,758,259.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,323,915.26	5,688,937.52
减：提取法定盈余公积	636,373.74	580,002.26
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		3,000,000.00
其他		
期末未分配利润	11,554,736.57	5,867,195.05

### (二十) 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	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25
其他业务				
合计	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25

#### 2、主营业务 (分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广告宣传	25,811,902.65	24,275,314.07	22,430,409.84	16,192,185.88
信息服务	7,829,827.62	3,268,075.64	9,655,753.33	4,758,716.07
技术服务	18,184,626.01	8,054,486.06	13,047,189.09	5,197,496.60
销售收入	3,355,803.85	2,255,567.81	188,023.20	167,998.70
会务培训收入			251,690.13	
会展服务			73,584.91	
合计	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25

### 3、2021年度公司客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入的比例 (%)
济南市商务局	5,761,179.08	10.44
人民网信息技术有限公司	4,451,166.20	8.07
济南日报报业集团	3,535,621.30	6.41
《东方烟草报》社有限公司	2,242,477.85	4.06
中共济南市委网络安全和信息化委员会办公室	1,974,292.40	3.58
合计	17,964,736.83	32.56

#### (二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	134,178.95	119,652.39
教育费附加	57,504.49	51,270.92
地方教育费附加	38,336.33	34,180.62
地方水利建设基金		8,545.14
印花税	20,148.90	28,609.85
消费税	26.02	289.11
合计	250,194.69	242,548.03

#### (二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,726,716.11	7,206,709.51
房租及物业费	1,505,458.42	292,598.23
公务费	1,308,793.35	4,505,358.63
中介服务费	337,119.35	264,018.30
通讯费	318,558.33	304,059.03
折旧费	281,680.37	289,703.08
交通费	67,898.16	91,657.37
差旅费	59,252.21	111,829.52
其他	126,549.67	250,092.12
合计	12,732,025.97	13,316,025.79

#### (二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	5,989,749.60	5,422,160.50
办公费	2,317,225.54	1,919,576.51
折旧费用	529,486.58	494,744.54

通讯费	159,431.72	
差旅费用	54,740.69	
其他	1,178.50	106,160.88
合计	9,051,812.63	7,942,642.43

#### (二十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	503,368.48	251,094.60
利息净支出	-503,368.48	-251,094.60
汇兑净损失		
手续费支出	5,432.07	4,858.64
合计	-497,936.41	-246,235.96

#### (二十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税额加计扣除	141,995.41	103,562.26
增值税即征即退	52,203.55	31,592.92
2020年济南市5G产业试点示范项目奖补资金	200,000.00	
2021年济南市科技创新发展资金	407,000.00	
“新闻传播+社会治理”5G创新平台项目	350,000.00	800,000.00
济南市高新区2020年度直播经济发展政策项目扶持资金	267,800.00	
2021年山东省企业研究开发财政补助资金	375,800.00	
个税手续费返还款	15,168.98	10,245.66
媒体融合资金补助两个中心技术项目		375,000.00
媒体融合资金补助融媒服务小厨建设项目		500,000.00
第五届山东创新奖奖金	100,000.00	
“寻找济南新名片”、“第二十个记者节”活动费	1,600,000.00	
宣传文化事业费-高质量发展看济南活动	250,000.00	
宣传文化事业费-近者悦，远者来全国主流媒体济南采风	200,000.00	
宣传文化事业费-济南、临夏东西部协作系列宣传采风活动	200,000.00	
宣传文化事业费-中新社战略合作	300,000.00	
宣传文化事业费-今日要情	500,000.00	
宣传文化事业费-2021庆祝记者节活动	300,000.00	
宣传文化事业费-飞阅泉城融媒体宣传活动	200,000.00	
创城专项经费-济南文明网建设	700,000.00	
融媒体融合资金-新黄河云五级集约共享平台	2,100,000.00	
媒体融合资金-涉济舆情大数据监测分析系统	2,100,000.00	
环保督查	200,000.00	
省委宣传部调研先进单位奖励		8,000.00
稳岗补贴	20,244.97	76,755.68
东西部扶贫经费		1,800,000.00
2019年省级工业转型发展（产业集群转型升级示范）资金		200,000.00
2020年济南市重点研发计划项目企业研究开发财政补助资金		243,500.00
2019年度济南市国家知识产权优势示范及知识产权贯标认证企业专项资金（中央拨付部分）		20,000.00
2020年先进制造业和数字经济发展专项（第一批）软件企业		300,000.00

荣誉资格奖励项目资金		
2020年第一、二批山东省知识产权（专利）资金资助奖励		6,000.00
山东省科学技术厅研发财政补助		307,000.00
新媒体之都服务平台专项资金		2,500,000.00
合计	10,580,212.91	7,281,656.52

#### （二十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		510,774.71
合计		510,774.71

#### （二十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-180,431.80	-80,208.48
其他应收款坏账损失	-121,618.30	-62,943.84
预付账款坏账损失		
合计	-302,050.10	-143,152.32

其他说明：本期信用减值损失增加，是本期应收款项在账龄分布上较上期有所延长，导致坏账损失相应增加所致。

#### （二十八）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-22,748.26
合计		-22,748.26

#### （二十九）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
出售无偿取得的碳排放配额			
其他	1.57	8.05	1.57
合计	1.57	8.05	1.57

#### （三十）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		18,500.00	
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
碳排放配额履约			
出售购入的碳排放配额			
注销购入的碳排放配额			
其他	464.19	15,846.99	464.19
合计	464.19	34,346.99	464.19

#### （三十一）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	-208,287.89	
递延所得税费用	-45,307.51	-21,472.85
合计	-253,595.40	-21,472.85

### 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	6,070,319.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	910,547.98
子公司适用不同税率的影响	-3,982.21
调整以前期间所得税的影响	-208,287.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69.63
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	9,955.52
研发费用加计扣除	-961,898.43
所得税费用	-253,595.40

### (三十二) 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
营业外收入	1.57	8.05
政府补助	10,980,212.91	6,756,656.52
利息收入	503,368.48	251,094.60
往来款	981,023.34	64,802.74
合计	12,464,606.30	7,072,561.91

#### 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
费用化支出	6,280,033.67	8,000,274.30
营业外支出	438.54	31,145.75
往来款	499,994.00	363.08
合计	6,780,466.21	8,031,783.13

### (三十三) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	6,323,915.26	5,688,937.52
加: 资产减值准备	302,050.10	143,152.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	811,166.95	784,447.62
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”		22,748.26

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)		-510,774.71
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-45,307.51	-21,472.85
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		-
存货的减少 (增加以“—”号填列)		-
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	646,465.85	-1,869,661.66
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	3,165,288.10	-1,112,653.15
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	11,203,578.75	3,124,723.35
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		/
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	41,179,178.80	30,487,065.03
减: 现金的期初余额	30,487,065.03	27,713,694.78
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	10,692,113.77	2,773,370.25

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,179,178.80	30,487,065.03
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	41,179,178.80	30,487,065.03
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	41,179,178.80	30,487,065.03
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		

## (三十四) 政府补助

### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
进项税额加计扣除	141,995.41	其他收益	141,995.41
增值税即征即退	52,203.55	其他收益	52,203.55
2020年济南市5G产业试点示范项目奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2021年济南市科技创新发展资金	407,000.00	其他收益	407,000.00
“新闻传播+社会治理”5G创新平台项目	350,000.00	其他收益	350,000.00
济南市高新区2020年度直播经济发展政策项目扶持资金	267,800.00	其他收益	267,800.00
2021年山东省企业研究开发财政补助资金	375,800.00	其他收益	375,800.00

个税手续费返还款	15,168.98	其他收益	15,168.98
第五届山东创新奖奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
“寻找济南新名片”、“第二十个记者节”活动费	1,600,000.00	其他收益	1,600,000.00
宣传文化事业费-高质量发展看济南活动	500,000.00	其他收益/ 递延收益	250,000.00
宣传文化事业费-近者悦，远者来全国主流媒体济南采风	400,000.00	其他收益/ 递延收益	200,000.00
宣传文化事业费-济南、临夏东西部协作系列宣传采风活动	300,000.00	其他收益/ 递延收益	200,000.00
宣传文化事业费-中新社战略合作	500,000.00	其他收益/ 递延收益	300,000.00
宣传文化事业费-今日要情	500,000.00	其他收益	500,000.00
宣传文化事业费-2021 庆祝记者节活动	300,000.00	其他收益	300,000.00
宣传文化事业费-飞阅泉城融媒体宣传活动	200,000.00	其他收益	200,000.00
创城专项经费-济南文明网建设	700,000.00	其他收益	700,000.00
融媒体融合资金-新黄河云五级集约共享平台	2,100,000.00	其他收益	2,100,000.00
媒体融合资金-涉济舆情大数据监测分析系统	2,100,000.00	其他收益	2,100,000.00
环保督查	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	20,244.97	其他收益	20,244.97
合计	11,330,212.91		10,580,212.91

### (三十五) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,381,118.89
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

### 六、合并范围的变更

无。

### 七、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湘西舜源文化传播	湘西	湘西	文化传播	100		设立

有限公司						
重庆市武隆区舜之源商贸有限公司	重庆武隆	重庆武隆	商品贸易	100		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的信用风险。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，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。

### （二）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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司资产负债率为 27.15%，且无金融机构借款，流动性风险较低，安全可控。

### （三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要付息的债务，利率风险较低，安全可控。

#### 2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司未发生外币业务，汇率风险较低，安全可控。

### 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无其他权益工具投资，其他价格风险较低，安全可控。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
济南日报报业集团（济南日报社）	山东济南	文化传播	8129 万元	99	99

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （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
济南日报报业集团（济南日报社）	控股股东
济南报业发展服务中心	股东
济南日报社印刷厂	同一控制
济南报业发行服务有限公司	同一控制
济南都市报业房地产开发有限公司	同一控制
济南金报物业管理有限公司	同一控制
山东好客国际会展有限责任公司	同一控制
济南地铁文化传媒有限公司	同一控制
山东当代健康文化传媒股份有限公司	同一控制
济南文旅传媒发展有限公司	同一控制
山东国际会展集团有限公司	同一控制
新时报文化传媒（济南）有限公司	同一控制
济南报业营销中心	同一控制
济南报业房产资讯有限公司	同一控制
济南明湖居演艺有限公司	同一控制
济南报业文化发展有限公司	同一控制
山东人口文化传播有限公司	同一控制
济南报业教育咨询服务有限公司	同一控制
济南报业文新印务有限公司	同一控制
济南寿恒经贸有限公司	同一控制
济南新感觉文化传播有限公司	同一控制
济南市房地产开发服务中心	同一控制
济南日报全媒体传播有限公司	同一控制
马凯	董事长

丁建锋	董事兼总经理
韩强	董事兼财务负责人
王兴成	董事
李晓峰	董事
孔祥震	监事会主席
耿国友	监事
郭菲	监事
周斐斐	董事会秘书

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南日报报业集团	广告费及宣传费	968,867.90	499,999.99
济南日报报业集团	活动合作	235,849.05	141,509.43
济南报业文化发展有限公司	技术服务及活动制作	617,182.06	273,584.90
济南报业文化发展有限公司	宣传	296,981.12	
济南金报物业管理有限公司	物业管理费	221,373.58	91,166.04
济南金报物业管理有限公司	会务组织及制作	6,971.04	32,557.27
济南日报全媒体传播有限公司	宣传	122,641.51	
山东好客国际会展有限责任公司	展览服务费	199,875.47	
济南日报社印刷厂	印刷费		2,905.35
济南地铁文化传媒有限公司	活动合作		273,584.90

###### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南日报报业集团	广告宣传	1,090,188.66	1,931,132.03
济南日报报业集团	技术服务及其他	2,901,407.47	2,319,706.53
济南报业发行服务有限公司	技术服务		4,234.18
济南日报全媒体传播有限公司	宣传收入	158,490.56	
山东国际会展集团有限公司	技术服务收入	82,547.17	
济南文旅传媒发展有限公司	广告宣传		99,056.60
济南日报社印刷厂	广告宣传	56,603.77	
济南地铁文化传媒有限公司	广告宣传	344,528.30	38,245.28
济南地铁文化传媒有限公司	技术服务	283,018.86	
济南新城文化传媒有限公司	技术服务及其他		70,754.72

##### 2、关联租赁情况

###### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
济南日报报业集团	房屋建筑物	1,282,577.97	

###### (2) 关联租赁情况说明

本公司使用的位于济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦 A 座 4 层、A 座 18 层、B 座 4 层的部分区域，为实际控制人济南日报报业集团所有，双方签订的 2 份租赁合同显示，

租期分别为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日和 2021 年 7 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，租金合计 1,282,577.97 元。

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	济南日报报业集团		30,000.00
其他应收款	济南日报报业集团	64,371.40	332,900.00

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	济南日报报业集团		70,900.00
合同负债	济南日报报业集团	613,207.53	157,232.70
合同负债	济南地铁文化传媒有限公司	218,328.84	
合同负债	济南文旅传媒发展有限公司		57,783.00

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,589,058.49
1 至 2 年	815,000.00
2 至 3 年	132,400.00
3 至 4 年	11,928.00
4 至 5 年	756.00
5 年以上	405,813.07
合计	4,954,955.56

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45
其中：					
账龄组合	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45
合计	4,954,955.56	100.00	764,446.11	15.43	4,190,509.45

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24
其中：					
账龄组合	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24
合计	5,049,506.55	100.00	584,014.31	11.57	4,465,492.24

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	584,014.31	180,431.80				764,446.11
合计	584,014.31	180,431.80				764,446.11

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
国网山东省电力公司营销服务中心	1,278,000.00	25.79	120,672.86
济南量子技术研究院	766,600.00	15.47	18,058.74
济南历下控股集团有限公司	595,725.00	12.02	14,033.45
人民中科（济南）智能技术有限公司	243,616.00	4.92	5,738.84
潍坊市住房和城乡建设局	209,100.00	4.22	209,100.00
合计	3,093,041.00	62.42	367,603.89

### 5、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 6、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### (二) 其他应收款

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	257,962.24	767,503.88
合计	257,962.24	767,503.88

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	149,173.33
1至2年	241,000.00
2至3年	
3至4年	50,000.00
4至5年	8,127.50
5年以上	238,423.50
合计	686,724.33

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	50,500.00	70,500.00
备用金	137,349.93	669,644.67
保证金	321,000.00	241,000.00
往来款	177,874.40	
合计	686,724.33	981,144.67

### (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	193,640.79			193,640.79
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	121,618.30			121,618.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	113,503.00			113,503.00
2021年12月31日余额	428,762.09			428,762.09

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

计提坏账准备金额	193,640.79	121,618.30			113,503.00	428,762.09
合计	193,640.79	121,618.30			113,503.00	428,762.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥报业传媒集团	往来款	241,000.00	1-2年	42.04	161,942.87
济南日报报业集团	往来款	64,371.40	1年以内	11.23	8,961.92
山东省联通通信有限公司	押金	50,500.00	5年以上	8.81	
京东网上商城	保证金	50,000.00	3-4年	8.72	50,000.00
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	5.24	4,176.66
合计		435,871.40		76.04	225,081.45

(6) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湘西舜源文化传播有限公司	500,000.00					500,000.00	
重庆市武隆区舜之源商贸有限公司							
合计	500,000.00					500,000.00	

(四) 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	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25
其他业务				
合计	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25

2、主营业务(分产品)

产品名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广告宣传	25,811,902.65	24,275,314.07	22,430,409.84	16,192,185.88
信息服务	7,829,827.62	3,268,075.64	9,655,753.33	4,758,716.07
技术服务	18,184,626.01	8,054,486.06	13,047,189.09	5,197,496.60
销售收入	3,355,803.85	2,255,567.81	188,023.20	167,998.70
会务培训收入			251,690.13	
会展服务			73,584.91	
合计	55,182,160.13	37,853,443.58	45,646,650.50	26,316,397.25

### 3、2021 年度公司客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入的比例 (%)
济南市商务局	5,761,179.08	10.44
人民网信息技术有限公司	4,451,166.20	8.07
济南日报报业集团	3,535,621.30	6.41
《东方烟草报》社有限公司	2,242,477.85	4.06
中共济南市委网络安全和信息化委员会办公室	1,974,292.40	3.58
合计	17,964,736.83	32.56

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		510,774.71
合计		510,774.71

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	10,580,212.91	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,579,750.29	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,586,962.54	
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	8,992,787.75	

## （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 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	20.28	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.56	-0.13	-0.13

山东舜网传媒股份有限公司

二〇二二年四月二十日

## 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：

公司董事会办公室