



ST 郡谷

NEEQ:872935

上海郡谷文化传播股份有限公司

Shanghai Jungu Culture Communication Co., Ltd.

G 郡谷 Jungu 上海郡谷文化传播股份有限公司

高端 创意 专业
HIGH-END ORIGINALITY PROFESSION

“诚信第一、服务至上”是我们坚守的信条。凭借最先进的设计理念和过硬的设计能力

上海郡谷文化传播股份有限公司是一家专业影视制作公司，是国内早期从事电视、电影、广告制作的大型影视制作专业团队之一，在多种类型的业务中积累了丰富的经验，受到了客户的广泛好评。

院线电影 | 网络电影 | 网络剧 | 全案策划 | 宣传营销

想您所想，做您所做，我们无所不能！ 扫一扫获取更多资讯

年度报告

2021

致投资者的信

2021 年的后疫情时代,感激那些站在时代风口与 ST 郡谷风雨同舟的你们!感谢一直陪伴左右的你们,是你们的并肩作战才使得 ST 郡谷拥有坚韧的力量和不断超越自我的动力。面对困境,耐得住困苦,受得了折磨,不改变初心,也许方可善得始终吧。

面对疫情及市场的变化,公司审时度势在全面评估企业的业务状况后,重新找到自身定位、制订适应发展的战略目标和经营计划。以从头再来的心态进行业务发展重启,管理体系重建,人才队伍重塑。企业面临危机需要主动变革,以持续创新迎接未来的挑战与机遇,开启智能商业时代。

面对一切的风云变幻,我们唯有更加努力地鞭策自己、苦练内功,紧跟时代脚步,转变经营思路,立足影视制作、智能媒介、全域活动的传统优势,积极开拓线上传播的效益,使 ST 郡谷真正成为一家顶尖级的综合性文化传播企业,以全新的高姿态立足文化传播服务领域。

路漫漫其修远兮,让我们秉承良知、责任、担当的初心,坚持踏实、创新、绩效的信念,携手共进,探寻更多有价值的实践,为 ST 郡谷发展贡献自己新的力量。

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	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
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.....	109

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。

公司负责人姜学敏、主管会计工作负责人程美玲及会计机构负责人（会计主管人员）程美玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

2022年6月20日，公司以书面方式通知公司全体董事参加2022年6月30日召开的第二届董事会第十二次会议，董事伍年豪因个人原因未能出席。

2、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2021年度的财务情况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告中所涉及事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
（一）收入来源具有不确定性风险	公司主营业务为各类广告片、主题片及宣传片的制作以及活动策划与执行、展览展示服务。报告期内，公司前五大客户变化较大，由于公司为客户提供的为定制化服务，客户根据项目规模、表达主题等因素选择合适的供应商。公司虽然与大多数客

	户保持良好的合作关系，公司仍然存在着收入来源具有不确定性的风险。
（二）应收账款回收风险	截止 2021 年 12 月 31 日，公司的应收账款账面净额为 15,287,692.08 元，占当期资产总额的比重为 89.35%，以上应收账款若不能及时收回,将对公司生产、经营及相关现金流带来影响，存在应收账款回收的风险。
（三）实际控制人不当控制风险	姜学敏直接持有公司 2,678,571 股股份，直接持股比例为 47.62%，温国强直接持有公司 1,071,429 股股份，直接持股比例 19.05%，姜学敏、温国强夫妇合计直接持有公司 3,750,000 股股份，合计直接持股比例为 66.67%，且姜学敏为公司董事长兼总经理，作为公司的实际控制人，姜学敏、温国强夫妇能够通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，如对外重大投资、人事任免、财务管理、公司战略等。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势对公司进行不当控制，公司存在实际控制人控制不当的风险。
（四）监管风险	2014 年 1 月 21 日，国家新闻出版广电总局公布《关于进一步完善网络剧、微电影等网络视听节目管理的补充通知》，针对目前微电影、网络剧等网络视听节目在节目内容、制作资质、信息备案等方面存在的问题进行严格把控。新政的出台，意味着国家新闻出版广电总局对网络视听节目进入实质性管理阶段，如果在微电影制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电视行政部门的通报批评、限期整顿、没收所得、罚款处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入，因此公司面临着严格的监管风险。
（五）市场竞争的风险	由于行业的市场前景良好，行业内面临着大量的潜在市场进入者。同时，国内行业集中度较低，企业之间的市场竞争更加激烈。未来将可能有更多的企业进入这一行业，行业面临竞争加剧的风险。在业内市场竞争不断加剧的大背景下，公司同时面临技术、价格和服务等方面的竞争。若公司不能及时掌握先进技术、应用先进设备或者服务不具备竞争优势，将对公司未来业务发展造成不利影响。
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
ST 郡谷、公司、本公司	指	上海郡谷文化传播股份有限公司
郡谷有限、有限公司	指	上海郡谷文化传播有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）

三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
成都分公司	指	上海郡谷文化传播股份有限公司成都分公司
子公司、艾垦文化	指	上海艾垦文化发展有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海郡谷文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Jungu Culture Communication Co.,Ltd.
	Jungu Culture
证券简称	ST 郡谷
证券代码	872935
法定代表人	姜学敏

二、 联系方式

董事会秘书	程美玲
联系地址	上海市静安区余姚路 420 号 D 栋
电话	021-62992592
传真	021-62995607
电子邮箱	chengml@shjungu.com
公司网址	http://www.shjungu.com
办公地址	上海市静安区余姚路 420 号 D 栋
邮政编码	200042
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	2005 年 12 月 5 日
挂牌时间	2018 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业(R)-广播、电视、电影和影视录音制作业(R86)-电影和影视节目制作 (R863)-电影和影视节目制作 (R8630)
主要业务	影视制作、活动策划与执行、展会服务
主要产品与服务项目	各类广告片、主题片及宣传片，活动策划与执行服务、展览展示服务
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	5,625,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姜学敏、温国强），一致行动人为（姜学敏、温

	国强)
--	-----

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	9131011878314611X4	否
注册地址	上海市青浦区涞港路 181 号 729 室	否
注册资本	5,625,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张颖	姚宏伟
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	

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	10,908,435.46	11,948,240.34	-8.70%
毛利率%	49.39%	26.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,710,795.08	-6,632,378.15	44.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,872,244.23	-6,658,647.83	41.85%
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）	-95.17%	-521.19%	-
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）	-100.35%	-523.18%	-
基本每股收益	-0.66	-1.18	44.05%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,109,175.69	14,899,787.01	14.83%
负债总计	22,863,611.01	16,943,427.25	34.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,754,435.32	-2,043,640.24	181.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.02	-0.36	183.33%
资产负债率%（母公司）	133.37%	113.56%	-
资产负债率%（合并）	133.63%	113.72%	-
流动比率	0.70	0.84	-
利息保障倍数	-12.81	-6.54	-

(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	228,254.49	-9,522,884.63	-102.40%
应收账款周转率	0.75	0.89	-
存货周转率	0.00	0.00	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.83%	-23.58%	-
营业收入增长率%	-8.70%	-43.07%	-
净利润增长率%	-44.05%	184.57%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,625,000	5,625,000	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	200,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,211.44
非经常性损益合计	201,811.44
所得税影响数	40,362.29
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	161,449.15

(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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。根据新租赁

准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

本报告期内，公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

（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

公司主要从事影视制作、活动策划、展会服务业务，是文化传播行业的服务提供商，拥有专业的影视制作团队、活动策划团队、展会服务团队以及先进的硬件设备、配套设施和深厚的技术力量，为广大客户、代理商提供全方位的、综合性的、个性化的、定制化的文化传播服务。公司根据客户的影视作品的需求，策划创意方案，撰写创意脚本，进行前期拍摄及后期制作，交付符合客户要求的各类影片。公司按照客户提出的具体需求及合作模式，安排具体执行方案与项目人员，严格按照合同约定及时完成项目。在项目进展过程中，公司按照项目进度及合同约定向客户收取费用，形成收入。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司已获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2020 年 11 月 18 日联合颁发的证书编号为 GR202031004791 的《高新技术企业证书》。 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后，三年内可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，包括减按 15% 税率缴纳企业所得税。 此次获得高新技术企业认定，是对公司自主研发及创新能力的肯定，有助于提升公司自主创新能力和核心竞争力，提升公司整体的品牌形象，同时有助于进一步加大产品技术的研发力度，对公司经营发展将产生积极的影响。

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	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否

收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	83,243.32	0.49%	81,791.45	0.55%	1.78%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	15,287,692.08	89.35%	13,896,895.00	93.27%	10.01%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	127,385.39	0.74%	138,051.51	0.93%	-7.73%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	5,847,800.00	34.18%	6,670,000.00	44.77%	-12.33%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金较上年期末增加 1451.87 元，上升 1.78%，主要原因系本期成本费用开支减少所致。
- 2、本期期末应收账款较上年期末增加 1390797.08 元，增长 10.01%，主要原因系本期客户账期延长，回款减少所致。
- 3、本期期末固定资产较上年期末减少 10666.12 元，下降 7.73%，主要原因系本期办公及电子设备折旧增加所致。
- 4、本期期末短期借款较上年期末减少 822200.00 元，减少 12.33%，主要原因系本期公司向金融机构还款所致。

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	10,908,435.46	-	11,948,240.34	-	-8.70%
营业成本	5,520,240.74	50.61%	8,767,774.57	73.38%	-37.04%
毛利率	49.39%	-	26.62%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

管理费用	1,386,469.29	12.71%	1,843,007.91	15.42%	-24.77%
研发费用	541,930.09	4.97%	623,933.60	5.22%	-13.14%
财务费用	272,943.29	2.50%	1,166,596.43	9.76%	-76.60%
信用减值损失	-7,084,302.92	-64.94%	-6,751,139.04	-56.5%	4.93%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	317.66	0.001%	720.68	0.01%	-55.92%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-3,909,089.35	-35.84%	-7,253,459.69	-60.71%	46.11%
营业外收入	201,900.00	1.85%	25,549.00	0.21%	690.25%
营业外支出	88.56	0.0001%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-3,710,795.08	-34.02%	-6,632,378.15	-55.51%	44.05%
所得税费用	-474,114.78	-4.35%	-155,862.25	-1.30%	204.19%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年同期减少 1039804.88 元，下降 8.70%，主要原因系本期线下业务受后疫情影响减少所致。
- 2、本期营业成本较上年同期减少 3247533.83 元，下降 37.04%，主要原因系本期公司收入减少，相应成本也减少所致。
- 3、本期管理费用较上年同期减少 456538.62 元，下降 24.77%，主要原因系本期公司收入减少，缩减相应开支费用所致。
- 4、本期研发费用较上年同期较少 82003.51 元，下降 13.14%，主要原因系本期公司收入减少，研发投入相应减少所致。
- 5、本期财务费用较上年同期减少 893653.14 元，下降 76.60%，主要原因系本期因贷款发生的利息支出减少所致。
- 6、本期信用减值损失较上年同期增加 333163.88 元，增长 4.93%，主要原因系本期计提坏账准备增加所致。
- 7、本期营业利润较上年同期上升 46.11%，主要原因系本期公司成本费用开支减少所致。
- 8、本期营业外收入较上年同期上升 690.25%，主要原因系本期公司获得财政补贴所致。
- 9、本期营业外支出较上年同期上升 100.00%，主要原因系本期公司支付滞纳金所致。
- 10、本期净利润较上年同期上升 44.05%，主要原因系本期公司成本费用开支减少所致。
- 11、本期所得税费用较上年同期上升 204.19%，主要原因系本期公司当期所得税费用和递延所得税费用增加所致。

(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	10,908,435.46	11,948,240.34	-8.70%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	5,520,240.74	8,767,774.57	-37.04%

其他业务成本	0.00	0.00	0.00%
--------	------	------	-------

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%
影视制作	2,833,424.44	793,212.45	72.01%	-49.24%	-81.70%	49.67%
活动策划	8,015,011.02	6,915,798.80	13.71%	181.83%	289.07%	-23.78%
展会服务	60,000.00	24,528.30	59.12%	-98.30%	-99.08%	34.50%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期营业收入较上年同期下降 8.70%，主要原因系公司影视制作业务和展会服务业务受疫情影响减少所致。

(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	中固医疗技术咨询（上海）有限公司	4,716,981.13	43.24%	否
2	上海瑞仪文化传播有限公司	2,622,641.43	24.04%	否
3	上海展美实业投资发展有限公司	1,792,452.83	16.43%	否
4	武汉赫森工程科技有限公司	452,830.17	4.15%	否
5	电通太科（北京）广告有限公司	348,018.80	3.19%	否
合计		9,932,924.36	91.05%	-

(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	上海创理新数码科技有限公司	4,500,000.00	81.52%	否
2	福建省文浩影视制作有限公司	169,811.32	3.08%	否
3	上海颂远影视文化有限公司公司	96,226.41	1.74%	否
4	昆山东贝展览展示有限公司	94,339.62	1.71%	否
5	上海正策咨人信息科技有限公司	24,528.30	0.44%	否
合计		4,884,905.65	88.49%	-

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	228,254.49	-9,522,884.63	-102.40%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-226,802.62	3,886,404.16	-105.84%

现金流量分析:

- 1、本期经营活动现金流量净额较上年同期下降 102.40%，主要原因系本期收入减少，销售回款减少所致。
- 2、本期筹资活动现金流量净额较上年同期下降 105.84%，主要原因系本期公司向非金融机构借款减少所致。

(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
上海艾垦文化发展有限公司	控股子公司	文化发展	1,000,000.00	1,401,076.59	1,015,091.91	558,218.66	64,728.60

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

公司 2021 年发生净亏损-3,710,795.08 元，且于 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产总额 6,812,137.67 元，净资产为-5,754,435.32 元。

虽然公司披露了应采取的改善措施，但和信会计事务所仍然无法取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断公司运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否恰当。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	8,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00	243.29%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

上海郡谷文化传播股份有限公司	上海雨鸿文化传播有限公司	2017 年 12 月 13 日，雨鸿文化委托郡谷文化发布《花开天下跨年演唱会》节目指定汽车广告特约赞助事宜，双方签订《花开天下跨年演唱会》节目广告赞助合同，合同约定总价人民币(下同)1,200 万元。郡谷文化按照雨鸿文化的要求，完成了合同约定的服务内容，并且，雨鸿文化业已签收原告的工作确认单，确认郡谷文化已履行合同约定的义务。 2018 年 6 月 27 日，被告因其单方面原因向郡谷文化发布延迟支付合同款项的声明，截止起诉之日，被告仅向郡谷文化支付合同款 100 万元，还剩 1,100 万元未付。	是	8,000,000.00	否	郡谷文化于 2021 年 3 月 25 日收到上海市静安区人民法院在 2021 年 3 月 11 日作出的 (2021)沪 0106 民初 2332 号民事调解书。调解结果如下 1、被告上海雨鸿文化传播有限公司应于 2021 年 12 月 31 日前支付原告上海郡谷文化传播股份有限公司 8,000,000 元； 2、若被告上海雨鸿文化传播有限公司未按时足额支付上述款项，被告上海雨鸿文化传播有限公司则需另行向原告上海郡谷文化传播股份有限公司支付违约金，以未付款项为基数，按年利率 10% 的标准，自 2021 年 1 月 5 日计算至实际支付之日止； 3、案件受理费 67,800 元，减半收取计 33,900 元，由原告上海郡谷文化传播股份有限公司担	2021 年 3 月 29 日
----------------	--------------	--	---	--------------	---	---	-----------------

						16,950 元，被告上海雨鸿文化传播有限公司承担 16,950 元，应于 2021 年 12 月 31 日前支付原告上海郡谷文化传播股份有限公司；4、原、被告双方就本案再无其他争议。	
四川熊猫梦工场传媒有限公司(以下简称熊猫公司)	上海郡谷文化传播股份有限公司	郡谷文化与熊猫公司文化于 2017 年签订了《广告发布业务合同》，约定郡谷公司委托熊猫公司在 2017 年 12 月 25 日至 2018 年 12 月 31 日期间于四川卫视频道的四川卫视花开天下演唱会比亚迪项目打包合同业务，合同总价款为 9,000,000 元，2017 年 12 月 20 日前支付 40%，2018 年 1 月 7 日前支付 35%。郡谷文化共计应向熊猫公司支付广告款 6,750,000 元，但郡谷文化仅支付了 750,000 元，尚欠 6,000,000 元未支付。	是	6,000,000.00	是	郡谷文化于 2020 年 12 月 1 日收到成都市中级人民法院在 2020 年 11 月 20 日作出的 (2020)川 01 民终 14214 号民事判决书，判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费 62,614 元，由上海郡谷文化传播股份有限公司负担。	2021 年 3 月 2 日
总计	-	-	-	14,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

报告期内涉诉金额较大，超过了公司当期净资产，对公司财务方面具有影响。

(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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	7,000,000.00	1,546,654.47
4. 其他	0.00	0.00

预计公司 2021 年度日常性关联交易：姜学敏向公司提供财务资助 200 万元；姜学敏、温国强为公司借款提供担保 500 万元。本报告期，姜学敏向公司提供财务资助 1,546,654.47 元。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018 年 3 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 3 月 1 日		挂牌	承诺规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 7 日		股改	资金占用承诺	承诺不发生关联方资金占用	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、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员已于 2018 年 3 月出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；2）本承诺持续有效；3）本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

2、规范关联交易的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺如下：1）本人及与本人关系密切的家庭成员；2）本人直接或间接控制的其他企业；3）本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；4）与本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业；上述各方将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确认无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

3、避免关联方资金占用的承诺

公司及实际控制人等承诺以后不再发生关联方资金占用的情况，2016 年 12 月 7 日，公司创立大会审议通过了《防范股东及关联方占用公司资金管理制度》，承诺不再以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金。

报告期内，上述承诺履行情况良好，承诺人均未发生违反承诺的事项。

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	2,209,819	39.29%	0	2,209,819	39.29%
	其中：控股股东、实际控制人	937,499	16.67%	0	937,499	16.67%
	董事、监事、高管	200,891	3.57%	2,300	203,191	3.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,415,181	60.71%	0	3,415,181	60.71%
	其中：控股股东、实际控制人	2,812,501	50%	0	2,812,501	50%
	董事、监事、高管	602,680	10.71%	0	602,680	10.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,625,000	-	0	5,625,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	-------------	-------------	-------------	---------------

1	姜学敏	2,678,571	0	2,678,571	47.62%	2,008,929	669,642	0	0
2	温国强	1,071,429	0	1,071,429	19.05%	803,572	267,857	0	0
3	上海战圣股权投资管理有限公司	593,000	-100	592,900	10.54%	0.00	592,900	0	0
4	伍伯毅	535,714	200	535,914	9.53%	401,786	134,128	0	0
5	厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	462,429	0	462,429	8.22%	0.00	462,429	0	0
6	罗雪荣	214,286	2,100	216,386	3.85%	160,715	55,671	0	0
7	陈忠河	53,571	0	53,571	0.95%	40,179	13,392	0	0
8	侯思欣	10,000	-279	9,721	0.17%	0.00	9,721	0	0
9	赵立新	0	1,900	1,900	0.03%	0.00	1,900	0	0
10	吴君能	0	1,882	1,882	0.03%	0.00	1,882	0	0
合计		5,619,000	5,703	5,624,703	99.99%	3,415,181	2,209,522	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东除姜学敏与温国强为夫妻关系，其余不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
姜学敏	董事长、总经理	女	否	1977 年 7 月	2016 年 12 月 7 日	2022 年 12 月 25 日
伍年豪	董事	男	否	1983 年 11 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
罗雪荣	董事	男	否	1968 年 11 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
陈忠河	董事	男	否	1975 年 10 月	2017 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 25 日
程美玲	董事、董事会秘 书、财务总监	女	否	1984 年 2 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
王杰	监事	男	否	1994 年 6 月	2021 年 4 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
伍伯毅	监事	男	否	1974 年 7 月	2016 年 12 月 7 日	2022 年 12 月 25 日
曹 晓 冬 CAO MARY XIAODONG	监事	女	否	1962 年 1 月	2019 年 12 月 26 日	2022 年 12 月 25 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理、实际控制人姜学敏与实际控制人温国强为夫妻关系，其余不存在关联关系。

(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	具有中级会计师和注册会计师专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并且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
行政人员	4	0	0	4
技术人员	5	3	3	5
财务人员	3	0	1	2

员工总计	12	3	4	11
------	----	---	---	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	5	4
专科	2	2
专科以下	2	2
员工总计	12	11

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

公司实施全员劳动合同制，依据，《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，根据员工岗位级别向员工支付工资等。可依据国家有关法律、法规、地方相关社会保险政策以及按照员工自愿的原则，为员工办理“五险一金”和代扣所得税。

公司对新员工进行入职培训，对在职员工进行产品培训、岗位培训、业务培训等，为员工的发展提供了良好的学习资源和提升空间。

目前公司没有离退休员工，无需承担费用。

(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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司成立后，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，公司已建立了包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东或实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露事务管理制度》等内部控制制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关的法律法规和《公司章程》规定的职权以及各自的议事规则独立有效地运作。

报告期内，公司重大生产经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。会议的召集、召开、股东的参会资格及表决程序均符合《公司法》等法律法规及规范性文件和《公司章程》的规定。公司治理机制注重保护股东权益，能给所有股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大的人事变动、融资等事项均通过了公司董事会或/和股东大会审议。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

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，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，对《公司章程》部分条款进行了修订。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会会议召开程序、决策程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》等相关规定，运作规范，会议记录、会议决议归档保存规范。在历次三会会议中，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加会议，并履行相关权利义务。公司三会的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守三会议事规则，切实履行义务，严格执行三会决议内容。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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，公司逐步健全和完善了法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，公司具有完整的业务体系及独立面向市场经营的

能力，具体情况如下：

1、公司业务的独立性

公司的业务发展规划、计划均由具有相应权限的股东大会、董事会或其他决策层决定，公司控股股东和实际控制人根据法律法规的规定行使其权利并承担义务，没有超越股东大会或董事会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司设置了相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具备独立运营业务的能力，业务独立于控股股东和实际控制人及其控制的其他企业，公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，公司的业务和经营对控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性

公司在劳动关系、人事及薪酬管理等方面均独立于控股股东和实际控制人，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并在公司处领取薪酬，不存在在公司控股股东和实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的董事、监事以及总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均由股东大会、职工代表大会、董事会依照《公司法》、《公司章程》的规定选举或聘任，公司劳动、人事及薪酬福利等方面完全独立。

3、公司资产的独立性

公司资产完整，合法独立拥有或使用与日常经营有关的设备、场所。公司的资产独立于股东及实际控制人资产，与股东及实际控制人的资产权属关系界定明确，不存在股东及实际控制人占用公司资产的情形，也不存在公司股东及实际控制人利用公司资产为股东及实际控制人个人债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被股东非法占用而损害公司利益的情形。

4、公司机构的独立性

公司的经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展的需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并设立了市场策划部、制作部、财务部、人事部等四个职能部门；这些机构和部门系公司根据自身的经营需要设置的，符合法律、法规、规范性文件、章程及其他内部制度的规定，其设置不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预的情形。公司各职能部门依照规章制度独立行使各自的职能，独立负责公司的经营活动，独立行使经营管理职权，其职能的履行不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，并且与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业各职能部门之间不存在隶属关系，不存在机构混同的情形，不存在与其股东混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理

层严格遵守相关制度，执行情况良好。为进一步规范公司信息披露制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性与公开性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究，结合公司实际情况，已建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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	无法表示意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	和信审字（2022）第 001055 号				
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层				
审计报告日期	2022 年 6 月 30 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>张颖</td><td>姚宏伟</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	张颖	姚宏伟	1 年	1 年
张颖	姚宏伟				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬	9 万元				

审计报告 和信审字(2022)第 001055 号

上海郡谷文化传播股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的贵公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、贵公司短期借款 5,847,800.00 均为逾期短期贷款，截至 2021 年 12 月 31 日货币资金总额为 83,243.32 元，现金流无法正常周转。贵公司 2021 年发生净亏损-3,710,795.08 元，且于 2021 年 12 月 31 日，贵公司流动负债高于流动资产总额 6,812,137.67 元，净资产为-5,754,435.32 元。虽然贵公司披露了应采取的改善措施，但我们仍然无法取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否恰当。

2、截至 2021.12.31 贵公司应收账款期末余额 32,306,500.00 元，账面计提坏账余额为 17,018,807.92 元，应收账款净额 15,287,692.08 元，其中 1 年以内的应收账款 14,453,000.00 元，1-2 年的应收账款 9,183,351.04 元，2-3 年的应收账款 4,400,000.00 元，3 年以上的应收账款 4,270,148.96 元，占 2021 资产总额的 89%，我们实施了函证程序等必要的审计程序，如附注（十四）所述，应收账款中上海雨鸿文化传播有限公司 7,400,000.00 元涉及诉讼，其余大额应收款项期后尚未回款，我们未能通过其他有效程序确认期末应收账款是否可收回，由此无法判断计提坏账准备金额的充分性和完整性。

3、2021 年度主营业务收入 10,908,435.46 元，其中上海瑞仪文化传播有限公司确认收入 2,622,641.43

元，中国医疗技术咨询（上海）有限公司确认收入 4,716,981.13 元，上海展美实业投资发展有限公司确认收入 1,792,452.83 元，合计总金额 9,132,075.39 元，占营业收入总额的 84%，截至 2021.12.31，上海瑞仪文化传播有限公司应收账款余额 1,780,000.00 元，中国医疗技术咨询（上海）有限公司应收账款余额 5,000,000.00 元，上海展美实业投资发展有限公司应收账款余额 1,900,000.00 元，对于上述客户期后均未见回款，我们无法确认上述与收入相关的价款是否可回收，由此无法判断上述大额收入是否符合收入确认条件。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

贵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：张颖

中国·济南中国注册会计师：姚宏伟

2022 年 6 月 30 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
流动资产：			
货币资金	五、1	83,243.32	81,791.45
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	五、2	15,287,692.08	13,896,895.00
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五、3	190,000.00	124,700.00

应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五、4	307,120.76	161,623.80
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		15,868,056.16	14,265,010.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、5	127,385.39	138,051.51
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	五、6	617,304.95	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	五、7	496,429.19	496,725.25
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		1,241,119.53	634,776.76
资产总计		17,109,175.69	14,899,787.01
流动负债：			
短期借款	五、8	5,847,800.00	6,670,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、9	12,314,399.65	8,129,488.87

预收款项		0.00	0.00
合同负债	五、10	47,500.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五、11	92,733.37	279,378.70
应交税费	五、12	1,581,197.21	1,401,977.82
其他应付款	五、13	2,002,623.20	66,996.43
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五、14	793,940.40	393,638.27
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		22,680,193.83	16,941,480.09
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	五、15	183,417.18	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	1,947.16
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		183,417.18	1,947.16
负债合计		22,863,611.01	16,943,427.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	5,625,000.00	5,625,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、17	1,322,922.54	1,322,922.54
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、18	588.64	588.64
一般风险准备		0.00	0.00

未分配利润	五、19	-12,702,946.50	-8,992,151.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-5,754,435.32	-2,043,640.24
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益（或股东权益）合计		-5,754,435.32	-2,043,640.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,109,175.69	14,899,787.01

法定代表人：姜学敏主管会计工作负责人：程美玲会计机构负责人：程美玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		79,684.99	73,540.69
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十五、1	15,245,192.08	13,865,316.25
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		186,700.00	124,700.00
其他应收款	十五、2	100,000.00	161,623.80
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		15,611,577.07	14,225,180.74
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十五、3	859,453.68	859,453.68
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		127,090.79	137,756.91
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00

油气资产		0.00	0.00
使用权资产		617,304.95	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		496,429.19	496,429.19
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		2,100,278.61	1,493,639.78
资产总计		17,711,855.68	15,718,820.52
流动负债：			
短期借款		5,847,800.00	6,670,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		12,314,399.65	8,129,488.87
预收款项		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		92,733.37	279,378.70
应交税费		1,575,921.69	1,401,977.82
其他应付款		2,813,716.94	973,339.57
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		793,940.40	393,638.27
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		23,438,512.05	17,847,823.23
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		183,417.18	1,947.16
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		183,417.18	1,947.16
负债合计		23,621,929.23	17,849,770.39
所有者权益（或股东权益）：			

股本		5,625,000.00	5,625,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		1,322,922.54	1,322,922.54
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		588.64	588.64
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-12,858,584.73	-9,079,461.05
所有者权益（或股东权益）合计		-5,910,073.55	-2,130,949.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,711,855.68	15,718,820.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	五、20	10,908,435.46	11,948,240.34
其中：营业收入	五、20	10,908,435.46	11,948,240.34
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		7,733,539.55	12,451,281.67
其中：营业成本	五、20	5,520,240.74	8,767,774.57
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五、21	11,956.14	49,969.16
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五、22	1,386,469.29	1,843,007.91
研发费用	五、23	541,930.09	623,933.60
财务费用	五、24	272,943.29	1,166,596.43
其中：利息费用		-	958,179.54
利息收入		-	752.20
加：其他收益	五、25	317.66	720.68

投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	-7,084,302.92	-6,751,139.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,909,089.35	-7,253,459.69
加：营业外收入	五、27	201,900.00	25,549.00
减：营业外支出	五、28	88.56	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,707,277.91	-7,227,910.69
减：所得税费用	五、29	3,517.17	-595,532.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,710,795.08	-6,632,378.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,710,795.08	-6,632,378.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,710,795.08	-6,632,378.15
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00

(7) 其他		0.00	0.00
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-3,710,795.08	-6,632,378.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,710,795.08	-6,632,378.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.66	-1.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.66	-1.18

法定代表人：姜学敏主管会计工作负责人：程美玲会计机构负责人：程美玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十五、四	10,513,990.39	11,939,771.88
减：营业成本	十五、四	5,194,561.13	8,767,774.57
税金及附加		10,415.73	49,951.36
销售费用		0.00	0.00
管理费用		1,385,478.89	1,843,007.91
研发费用		541,930.09	623,933.60
财务费用		270,733.16	1,164,506.50
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		317.66	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,090,224.17	-6,750,107.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,979,035.12	-7,259,509.85
加：营业外收入		200,000.00	25,549.00
减：营业外支出		88.56	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,779,123.68	-7,233,960.85
减：所得税费用		0.00	-571,421.67

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,779,123.68	-6,662,539.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,779,123.68	-6,662,539.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-3,779,123.68	-6,662,539.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.67	-1.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.67	-1.18

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,165,341.89	5,214,269.69
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00

收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	892,725.94	299,977.05
经营活动现金流入小计		4,058,067.83	5,514,246.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,658,299.48	11,848,798.85
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,260,919.55	1,963,434.10
支付的各项税费		126,169.93	51,914.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	784,424.38	1,172,983.92
经营活动现金流出小计		3,829,813.34	15,037,131.37
经营活动产生的现金流量净额	五、31	228,254.49	-9,522,884.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	13,270,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	918,900.00
筹资活动现金流入小计		0.00	14,188,900.00
偿还债务支付的现金		50,000.00	8,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,802.62	203,295.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	1,399,200.00

筹资活动现金流出小计		226,802.62	10,302,495.84
筹资活动产生的现金流量净额		-226,802.62	3,886,404.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,451.87	-5,636,480.47
加：期初现金及现金等价物余额		81,791.45	5,718,271.92
六、期末现金及现金等价物余额		83,243.32	81,791.45

法定代表人：姜学敏主管会计工作负责人：程美玲会计机构负责人：程美玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,531,130.00	5,081,198.35
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,577,701.48	424,650.28
经营活动现金流入小计		4,108,831.48	5,505,848.63
购买商品、接受劳务支付的现金		1,170,399.48	11,848,798.85
支付给职工以及为职工支付的现金		1,260,919.55	1,963,434.10
支付的各项税费		109,546.02	51,914.50
支付其他与经营活动有关的现金		1,335,019.51	1,170,887.22
经营活动现金流出小计		3,875,884.56	15,035,034.67
经营活动产生的现金流量净额		232,946.92	-9,529,186.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	13,270,000.00

发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	918,900.00
筹资活动现金流入小计		0.00	14,188,900.00
偿还债务支付的现金		50,000.00	8,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,802.62	203,295.84
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	1,399,200.00
筹资活动现金流出小计		226,802.62	10,302,495.84
筹资活动产生的现金流量净额		-226,802.62	3,886,404.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		6,144.30	-5,642,781.88
加：期初现金及现金等价物余额		73,540.69	5,716,322.57
六、期末现金及现金等价物余额		79,684.99	73,540.69

(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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64		-8,992,151.42	0.00	-2,043,640.24
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-8,992,151.42	0.00	-2,043,640.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,710,795.08	0.00	-3,710,795.08
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,710,795.08	0.00	-3,710,795.08
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东） 的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部 结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本 （或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本 （或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留 存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-12,702,946.50	0.00	-5,754,435.32	

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-2,359,773.27	0.00	4,588,737.91
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-2,359,773.27	0.00	4,588,737.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,632,378.15	0.00	-6,632,378.15
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,632,378.15	0.00	-6,632,378.15
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-8,992,151.42	0.00	-2,043,640.24

法定代表人：姜学敏主管会计工作负责人：程美玲会计机构负责人：程美玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优先 股	永续 债	其他		库存 股	综合 收益	储备	积	风险 准备		
一、上年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-9,079,461.05	-2,130,949.87
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-9,079,461.05	-2,130,949.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,779,123.68	-3,779,123.68
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,779,123.68	-3,779,123.68
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五)专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六)其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-12,858,584.73	-5,910,073.55

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	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-2,416,921.87	4,531,589.31
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-2,416,921.87	4,531,589.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,662,539.18	-6,662,539.18
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,662,539.18	-6,662,539.18
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3.盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	5,625,000.00	0.00	0.00	0.00	1,322,922.54	0.00	0.00	0.00	588.64	0.00	-9,079,461.05	-2,130,949.87

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“公司”）是由上海郡谷文化传播有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币 500.00 万元。公司于 2016 年 12 月 29 日在上海市工商行政管理局注册，取得统一社会信用代码 9131011878314611X4 号营业执照。

（1）有限公司阶段

2005 年 12 月 5 日，徐纲、姜学敏作为股东设立有限公司。注册资本为人民币 500.00 万元，其中货币出资人民币 500.00 万元。本次出资后股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	认缴比例（%）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
姜学敏	250.00	50.00	250.00	50.00	货币
徐纲	250.00	50.00	250.00	50.00	货币
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

上述出资已于 2005 年 12 月 1 日经上海永诚会计师事务所出具的永诚会验（2005）第 43745 号验资报告验证。

2015 年 12 月 13 日，有限公司召开股东会议，一致同意将徐纲所持有的 50%股权转让给温国强，于 2016 年 2 月完成工商变更。本次转让后股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	认缴比例（%）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
姜学敏	250.00	50.00	250.00	50.00	货币
温国强	250.00	50.00	250.00	50.00	货币
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2016 年 8 月 25 日，有限公司召开股东会议，一致同意将温国强所持有的公司 10%股权转让给伍伯毅，将温国强所持有的公司 20%的股份转让给厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙），并于 2016 年 9 月 20 日完成工商变更。

本次转让后股权结构如下：

股东名称	注册资本(万元)	认缴比例(%)	实收资本(万元)	出资比例(%)	出资方式
姜学敏	250.00	50.00	250.00	50.00	货币
温国强	100.00	20.00	100.00	20.00	货币
伍伯毅	50.00	10.00	50.00	10.00	货币
厦门中信投投资管理合伙企业(有限合伙)	100.00	20.00	100.00	20.00	货币
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

(2) 股份公司阶段

2016年10月17日,有限公司召开临时股东会,全体股东一致同意将有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为上海郡谷文化传播股份有限公司。公司股本总额为人民币500.00万元,每股面值1元,计500.00万股。经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴财光华审验字(2016)第304224号验资报告、上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字(2016)第0806号评估报告,确认2016年8月31日的净资产6,322,922.54元,按1.2646:1比例折股而成,全部股份由上海郡谷文化传播有限公司原股

东以原持股比例全额认购。本次有限公司整体变更后,公司的股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	认缴比例(%)	股本(万元)	出资比例(%)	出资方式
姜学敏	250.00	50.00	250.00	50.00	净资产
温国强	100.00	20.00	100.00	20.00	净资产
伍伯毅	50.00	10.00	50.00	10.00	净资产
厦门中信投投资管理合伙企业(有限合伙)	100.00	20.00	100.00	20.00	净资产
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2017年5月8日,公司召开股东会议,一致同意将公司注册资本由500.00万元增至562.50万元,其中新增注册资本25万,资本溢价37.5万计入资本公积,同时将资本溢价部分转增公司股本,变更后,公司股本增至562.50万元,并于2017年5月23日完成工商变更。本次增资后股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	认缴比例(%)	股本(万元)	出资比例(%)	出资方式
姜学敏	267.86	47.62	267.86	47.62	货币+净资产
温国强	107.14	19.05	107.14	19.05	货币+净资产
伍伯毅	53.57	9.52	53.57	9.52	货币+净资产
厦门中信投投资管理合伙企业(有限合伙)	107.14	19.05	107.14	19.05	货币+净资产

罗雪荣	21.43	3.81	21.43	3.81	货币+净资产
陈忠河	5.36	0.95	5.36	0.95	货币+净资产
合计	562.50	100.00	562.50	100.00	

2018年8月17日上海郡谷文化传播股份有限公司在全国股转系统挂牌并公开转让，2019年4月30日，厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）通过竞价交易以及盘后协议转让减持郡谷文化股票，持有比例由19.05%变为8.22%，候思欣，候思银，陈麒元持股比例增加为0.18%，0.09%以及0.02%，2019年5月15日，上海战圣股权投资管理有限公司通过竞价交易以及盘后协议转让增持郡谷文化股票，持股比例增加为10.54%。

本次股权表变动后结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	认缴比例（%）	股本（万元）	出资比例（%）	出资方式
姜学敏	267.86	47.62	267.86	47.62	货币+净资产
温国强	107.14	19.05	107.14	19.05	货币+净资产
上海战圣股权投资管理有限公司	59.30	10.54	59.30	10.54	货币+净资产
伍伯毅	53.57	9.52	53.57	9.52	货币+净资产
厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	46.24	8.22	46.24	8.22	货币+净资产
罗雪荣	21.43	3.81	21.43	3.81	货币+净资产
陈忠河	5.36	0.95	5.36	0.95	货币+净资产
候思欣	1.00	0.18	1.00	0.18	货币+净资产
候思银	0.50	0.09	0.50	0.09	货币+净资产
陈麒元	0.10	0.02	0.10	0.02	货币+净资产
合计	562.50	100.00	562.50	100.00	

截至2021年12月31日，公司经营范围为：设计、制作、代理及发布各类广告，文化艺术交流策划，多媒体设计、制作，市场营销策划，展览展示服务，商务信息咨询，租赁影视设备及器材，销售影视设备及器材、工艺礼品、文教用品、办公设备及用品，电影制片，广播电视节目制作。

2、合并报表范围

截止2021年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	上海艾垦文化发展有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

目前本公司短期借款 5,847,800.00 均为逾期短期贷款，截至 2021 年 12 月 31 日货币资金总额为 83,243.32 元，无法如期偿还短期借款，已与银行协议延期。2021 年发生净亏损 -3,710,795.08 元，2021 年 12 月 31 日，本公司流动负债高于流动资产总额 6,812,137.67，净资产为 -5,754,435.32 元。导致上述情况的主要原因是本公司应收账款回款速度较慢，账龄较长，造成资金短缺，坏账计提较大，净资产为负数，本公司目前正在积极催收应收款项。

本公司的财务报表是在持续经营为假设的前提下编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(4) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(5) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生,调整合并资产负债表的期初数,将子公司或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,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整;因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司,不调整合并资产负债表期初数,将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额,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,本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(7) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

(8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付

的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日,本公司对于外币货币性项目采用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之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,本公司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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目,本公司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。外币利润表中的收入和费用项目,本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的,本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具:

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

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

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

(8) 金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 单项评估信用风险的应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

(2) 按组合计算预期信用损失的应收款项

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收账款确定组合的依据如下：

项目	组合的确认依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括日常经营活动中应收取的对子公司和关联方的往来款、备用金、企业押金及保证金等应收款项。

组合中采用账龄分析法计提坏账：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	27.90%	27.90%
1-2年	48.27%	48.27%
2-3年	73.42%	73.42%
3年以上	100%	100%

11、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项

非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利

润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才

能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
电子及办公设备	平均年限法	3	5%	31.67%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

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

16、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

(2) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

18、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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）本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折

旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，

只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本

公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

25、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

26、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司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，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

27、收入

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；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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。

28、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府

补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

30、租赁

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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

C、短期租赁和低价值资产租赁

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。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“10、金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“27、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

B 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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

执行财政部修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）

说明：2018 年 12 月 7 日，财政部印发修订《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。

（2）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

执行新租赁准则对年初报表科目没有影响

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20%，15%
城建税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

2、重要税收优惠及批文

上海郡谷文化传播股份有限公司：

公司于 2020 年 11 月 18 日新发高新技术企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

上海艾垦文化发展有限公司：

根据财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。企业 2021 年应纳税所得额满足该条件故按照 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	559.37	2,473.37
银行存款	82,683.95	79,318.08
其他货币资金		
合计	83,243.32	81,791.45
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		

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,400,000.00	23	7,400,000.00	100						
按组合计提坏账准备的应收账款	24,906,500.00	77	9,618,807.92	39	15,287,692.08	23,831,400.00	100%	9,934,505.00	41.69	13,896,895.00
其中：										
账龄组合	24,906,500.00	77	9,618,807.92	39	15,287,692.08	23,831,400.00	100%	9,934,505.00	41.69	13,896,895.00

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
合计	32,306,500.00	100	17,018,807.92	53	15,287,692.08	23,831,400.00	100%	9,934,505.00	41.69	13,896,895.00

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	14,453,000.00
1 至 2 年	9,183,351.04
2 至 3 年	4,400,000.00
3 年以上	4,270,148.96
合计	32,306,500.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		7,400,000.00			7,400,000.00
账龄组合	9,934,505.00		315,697.08		9,618,807.92
合计	9,934,505.00	7,400,000.00	315,697.08		17,018,807.92

(3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	23%	7,400,000.00
上海乐荣广告有限公司	5,590,000.00	17%	2,698,259.10
中固医疗技术咨询（上海）有限公司	5,000,000.00	15%	1,394,778.04
上海草起网络科技有限公司	5,000,000.00	15%	1,394,778.04
上海伊瑞蔻品牌管理有限公司	2,500,000.00	8%	1,206,734.84
合计	25,490,000.00	79%	14,094,550.02

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	65,300.00	34.37	103,000.00	82.60
1 至 2 年	103,000.00	54.21	21,700.00	17.40
2 至 3 年	21,700.00	11.42		
合计	190,000.00	100	124,700.00	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
霍尔果斯向善文化传播	103,000.00	54
开源证券股份有限公司	60,000.00	32
上海融骛科技发展有限公司	20,000.00	10
四川高灯企服科技有限公司	5,300.00	3
上海烁峥广告有限公司	1,700.00	1
合计	190,000.00	100

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	307,120.76	161,623.80
合计	307,120.76	161,623.80

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	207,120.76
1 至 2 年	
2 至 3 年	

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

3 年以上	100,000.00
合计	307,120.76

2) 其他应收款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
押金保证金	100,000.00	100,000.00
备用金		61,623.80
往来款	207,120.76	
合计	307,120.76	161,623.80

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				
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

4) 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
国家会展中心	押金保证金	100,000.00	3-4 年	32.6	
上海创理新数码科技有限公司	往来款	207,120.76	1 年以内	67.4	
合计	--	307,120.76	--	100	

5、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	127,385.39	138,051.51
固定资产清理		
合计	127,385.39	138,051.51

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,358,320.38	1,358,320.38
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	1,358,320.38	1,358,320.38
二、累计折旧		
1.期初余额	1,220,268.87	1,220,268.87
2.本期增加金额	10,666.12	10,666.12
(1) 计提	10,666.12	10,666.12
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	1,230,934.99	1,230,934.99
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		

项目	办公及电子设备	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	127,385.39	127,385.39
2.期初账面价值	138,051.51	138,051.51

6、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	987,687.92	987,687.92
(1) 租赁	987,687.92	987,687.92
3.本期减少金额		
4.期末余额	987,687.92	987,687.92
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	370,382.97	370,382.97
(1) 计提	370,382.97	370,382.97
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	370,382.97	370,382.97
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	617,304.95	617,304.95
2.期初账面价值		

7、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

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	9,928,583.80	496,429.19	9,934,505.00	496,725.25
合计	9,928,583.80	496,429.19	9,934,505.00	496,725.25

8、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,604,900.00	4,670,000.00
保证借款	1,242,900.00	2,000,000.00
合计	5,847,800.00	6,670,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为__5,847,800.00__元，逾期利息_148,600.00_元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	借款类型	逾期时间
中国建设银行股份有限公司建行上海杨浦支行	2,120,000.00	4.5025%	信用借款	2021.5.22 到期，尚未归还
中国工商银行股份有限公司二道桥支行	2,000,000.00	4.35%	保证借款	2021.7.31 到期，尚未归还
中国工商银行股份有限公司二道桥支行	2,500,000.00	4.15%	信用借款	2021.5.19 到期，尚未归还
合计	6,620,000.00	--		--

9、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
支付第三方款项	12,314,399.65	8,129,488.87
合计	12,314,399.65	8,129,488.87

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川熊猫梦工场传媒有限公司	6,368,402.73	款项未结算

西安摩摩信息技术有限公司	900,000.00	款项未结算
合计	7,268,402.73	--

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
服务费	47,500.00	
合计	47,500.00	

11、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	275,177.50	927,466.64	1,121,860.84	80,783.30
二、离职后福利-设定提存计划	4,201.20	146,807.58	139,058.71	11,950.07
合计	279,378.70	1,074,274.22	1,260,919.55	92,733.37

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	255,400.47	776,478.23	978,672.81	53,205.89
2、职工福利费		5,271.30	5,271.30	
3、社会保险费	5,945.03	74,907.11	74,754.73	6,097.41
其中：医疗保险费	5,697.22	73,403.80	73,125.98	5,975.04
工伤保险费		1,503.31	1,380.94	122.37
生育保险费	247.81		247.81	
4、住房公积金	13,832.00	70,810.00	63,162.00	21,480.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	275,177.50	927,466.64	1,121,860.84	80,783.30

(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	3,953.60	140,935.28	133,416.81	11,472.07
2、失业保险费	247.60	5,872.30	5,641.90	478.00

合计	4,201.20	146,807.58	139,058.71	11,950.07
----	----------	------------	------------	-----------

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,477,092.69	1,286,695.78
个人所得税	4,503.37	16,946.03
企业所得税	661.43	
城市维护建设税	49,509.47	49,168.00
教育税附加	29,658.14	29,500.80
地方教育税附加	19,772.11	19,667.21
合计	1,581,197.21	1,401,977.82

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,002,623.20	66,996.43
合计	2,002,623.20	66,996.43

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人代垫款、往来款	2,002,623.20	66,996.43
合计	2,002,623.20	66,996.43

14、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	259,724.92	393,638.27
一年内到期的租赁负债	534,215.48	
合计	793,940.40	393,638.27

15、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	183,417.18	
合计	183,417.18	

16、股本

股东	期末余额		期初余额	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
姜学敏	2,678,600.00	47.62	2,678,600.00	47.62
温国强	1,071,400.00	19.05	1,071,400.00	19.05
上海战圣股权投资管理有限公司	593,000.00	10.54	593,000.00	10.54
伍伯毅	535,700.00	9.52	535,700.00	9.52
厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	462,400.00	8.22	462,400.00	8.22
罗雪荣	214,300.00	3.81	214,300.00	3.81
陈忠河	53,600.00	0.95	53,600.00	0.95
候思欣	10,000.00	0.18	10,000.00	0.18
候思银	5,000.00	0.09	5,000.00	0.09
陈麒元	1,000.00	0.02	1,000.00	0.02
合计	5,625,000.00	100.00	5,625,000.00	100.00

17、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）	1,322,922.54			1,322,922.54
合计	1,322,922.54			1,322,922.54

18、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	588.64			588.64

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,992,151.42	-2,359,773.27

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

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	-8,992,151.42	-2,359,773.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,710,795.08	-6,632,378.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,702,946.50	-8,992,151.42

20、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,908,435.46	5,520,240.74	11,948,240.34	8,767,774.57
合计	10,908,435.46	5,520,240.74	11,948,240.34	8,767,774.57

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	5,273.13	24,975.68
教育费附加	3,031.32	14,985.41
地方教育附加	2,020.89	9,990.27
印花税	1,630.80	17.80
合计	11,956.14	49,969.16

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	559,172.25	740,222.81
租赁费	480,873.96	358,679.97

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
物业费	167,682.76	173,558.52
中介服务费	53,990.00	267,571.41
办公费	41,810.49	97,171.95
水电费	27,215.26	38,862.60
差旅费	16,432.00	103,051.27
电话费	10,258.35	
车辆费	10,228.33	
折旧与摊销	8,351.02	2,662.20
福利费	5,271.30	36,243.97
快递费	2,415.97	
业务招待费	1,440.00	
交通费	1,327.60	24,983.21
合计	1,386,469.29	1,843,007.91

23、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工	541,930.09	623,933.60
合计	541,930.09	623,933.60

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	268,544.13	958,179.54
减：利息收入	202.06	752.20
银行手续费等	4,601.22	11,093.30
融资租赁利息		189,575.79
其他		8,500.00
合计	272,943.29	1,166,596.43

25、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税费返还	317.66	720.68
合计	317.66	720.68

26、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	-7,084,302.92	-6,751,139.04
合计	-7,084,302.92	-6,751,139.04

27、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
政府补助	200,600.00	25,549.00	200,600.00
加计扣除	1,300.00		1,300.00
合计	201,900.00	25,549.00	201,900.00

28、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
其他	88.56		88.56
合计	88.56		88.56

29、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	3,221.11	-257,975.59
递延所得税费用	296.06	-337,556.95
合计	3,517.17	-595,532.54

(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	-2,637,330.96

按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	3,412.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	104.88
所得税费用	3,517.17

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	202.06	752.20
政府补助	200,600.00	25,549.00
退税	317.66	233,916.28
其他往来款	691,606.22	39,759.57
合计	892,725.94	299,977.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	779,734.60	1,100,266.82
手续费	4,601.22	11,093.30
其他往来款	88.56	61,623.80
合计	784,424.38	1,172,983.92

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-3,710,795.08	-6,632,378.15
加：信用价值损失	7,084,302.92	6,751,139.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,666.12	22,594.68
使用权资产折旧	370,382.97	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	268,544.13	1,156,255.33
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	296.06	-337,556.95
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）	-9,581,541.27	-7,474,402.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,786,398.64	-3,008,535.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	228,254.49	-9,522,884.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	83,243.32	81,791.45
减：现金的期初余额	81,791.45	5,718,271.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,451.87	-5,636,480.47

（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		
其中：库存现金	559.37	2,473.37
可随时用于支付的银行存款	82,683.95	79,318.08
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	83,243.32	81,791.45
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		

32、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
海市青浦区科学技术委员会企业扶持资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
青浦区财政补贴	600.00	营业外收入	600.00

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海艾垦文化发展有限公司	上海	上海	文化发展	100%		股权转让

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、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			83,243.32			83,243.32
应收账款			15,287,692.08			32,306,500.00
其他应收款			307,120.76			307,120.76

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		5,847,800.00	5,847,800.00
应付账款		12,314,399.65	12,314,399.65
其他应付款		2,002,623.20	2,002,623.20

2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无对应风险。

2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 1%	22,565.99	22,565.99
短期借款	减少 1%	-22,565.99	-22,565.99

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、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。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，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。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、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。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，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。

(3) 流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2021 年 12 月 31 日，本公司已产生逾期未还的短期借款。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上
一、金融资产					
货币资金	83,243.32				
应收账款	14,453,000.00	9,183,351.04	4,400,000.00	4,270,148.96	
其他应收款	207,120.76			100,000.00	
二、金融负债					
短期借款		5,847,800.00			
应付账款	4,684,620.86	754,883.70	6,874,895.09		
其他应付款	2,002,623.20				

3、金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产本年度，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币_0.00_元（上年度：人民币_0.00_元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2021 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币__0.00__元（上年末：人民币_0.00_元）。2021 年已背书未到期的银行承兑汇票为人民币__0.00__元（上年末：人民币__0.00__元）。

九、公允价值的披露

无

十、关联方及关联交易

1、本企业最终控制方是：

姜学敏。

2、本企业的子公司情况：

本企业子公司的情况详见附注七、__在子公司中的权益__

3、其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
伍伯毅	持有公司 9.52%股权、监事
伍白妮	股东伍伯毅之妹
姜国范	姜学敏之姑姑
温国东	温国强之胞哥
泉州市中富劳务派遣有限公司	伍伯毅持股 35%并担任经理，伍伯毅妹妹伍白妮持股 57.5%并担任执行董事
厦门中信投投资管理合伙企业（有限合伙）	董事洪寿山担任执行事务合伙人；持有公司 8.22%股权
洪寿山	董事
陈忠河	董事
韩煜	董事
徐峰	职工监事
罗雪荣	监事
程美玲	财务总监、董事会秘书
中创投（厦门）资产管理有限公司	洪寿山持股 80%，担任执行董事兼总经理
凤凰共舞（厦门）文化传媒有限公司	洪寿山间接持股 80%
天津市滨海新区塘沽元记天香茶叶经营部	董事陈忠河担任负责人
泉州市云之松林业开发有限公司	伍伯毅持股 50%，伍伯毅母亲何美卿持股 50%，伍伯毅担任执行董事兼总经理
宁都和富服装有限公司	伍伯毅及其父亲、妹妹实际控制的公司
华瑞电器股份有限公司	罗雪荣担任董事、执行副总裁
厦门富万基进出口有限公司	洪寿山间接持股 80%
福建掌中彩信息技术有限公司	中创投（厦门）资产管理有限公司持有其 65%股权，洪寿山中创投（厦门）资产管理有限公司间接持股 52%

福建易格网络科技有限公司	福建掌中彩信息技术有限公司持有其 100% 股权，洪寿山间接持股 52%
江苏胜克机电科技有限公司	罗雪荣担任总经理
上海创理新数码科技有限公司	截至 2016 年 10 月 11 日，温国强控股该企业并担任执行董事
泉州中郡智谷投资合伙企业（有限合伙）	截至 2016 年 10 月 18 日，厦门中信投投资管理合伙企业(有限合伙)担任其执行事务合伙人

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
上海创理新数码科技有限公司	主营业务成本	4,500,000.00	7,236,566.02

（2）关联方往来

关联方	科目	期末金额	期初金额
上海创理新数码科技有限公司	其他应收款	207,120.76	
上海创理新数码科技有限公司	应付账款	4,141,118.86	
姜学敏	其他应付款	1,546,654.47	

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

重要诉讼

1、2020 年 1 月 10 日，四川熊猫梦工场传媒有限公司向四川天府新区成都片区人民

法院起诉上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“郡谷文化”），要求郡谷文化支付广告款 600 万元以及赔偿逾期付款损失。2020 年 4 月 20 日，依据依据（2019）川 0192 民初 2916 号判决书，四川天府新区成都片区人民法院作出如下判决：判决生效之日起三十日内向原告（反诉被告）四川熊猫梦工场传媒有限公司支付广告款 6,000,000 元及利息。公司向成都市中级人民法院提起上诉。2020 年 10 月，成都市中级人民法院做出（2020）川 01 民终 14214 号民事判决：驳回上诉维持原判。

截止报告出具日，郡谷文化尚未支付欠款及相关利息

2、2021 年 1 月 14 日，上海郡谷文化传播股份有限公司（以下简称“郡谷文化”）向上海静安区人民法院起诉上海雨鸿文化传播有限公司，要求其支付欠款 1100 万元及违约金。2020 年 3 月 11 日，上海市静安区人民法院在 2021 作出(2021)沪 0106 民初 2332 号民事调解书，调解如下：上海雨鸿文化传播有限公司应于 2021 年 12 月 31 日前支付郡谷文化 800 万元。

截止报告出具日，郡谷文化尚未收到相关款项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	14,433,000.00
1 至 2 年	9,160,851.04
2 至 3 年	4,400,000.00
3 年以上	4,270,148.96
合计	32,264,000.00

（2）应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,400,000.00	22.94	7,400,000.00	100.00						
按组合计提坏账准备	24,864,000.00	77.06	9,618,807.92	38.69	15,245,192.08	23,793,900.00	100.00	9,928,583.75	41.73	13,865,316.25

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
备的应收账款										
其中：										
账龄组合	24,864,000.00	77.06	9,618,807.92	38.69	15,245,192.08	23,793,900.00	100.00	9,928,583.75	41.73	13,865,316.25
合计	32,264,000.00	100.00	17,018,807.92	52.75	15,245,192.08	23,793,900.00	100.00	9,928,583.75	41.73	13,865,316.25

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
账龄组合	24,864,000.00	9,618,807.92	38.69	坏账测算
合计	24,864,000.00	9,618,807.92	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		7,400,000.00			7,400,000.00
账龄组合	9,928,583.75		309,775.83		9,618,807.92
合计	9,928,583.75	7,400,000.00	309,775.83		17,018,807.92

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
上海雨鸿文化传播有限公司	7,400,000.00	23%	7,400,000.00
上海乐荣广告有限公司	5,590,000.00	17%	2,698,259.10
中固医疗技术咨询（上海）有限公司	5,000,000.00	15%	1,394,778.04
上海草起网络科技有限公司	5,000,000.00	15%	1,394,778.04
上海伊瑞蔻品牌管理有限公司	2,500,000.00	8%	1,206,734.84
合计	25,490,000.00	79%	14,094,550.02

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,000.00	161,623.80
合计	100,000.00	161,623.80

(1) 其他应收款**1) 按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	100,000.00
合计	100,000.00

2) 其他应收款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
备用金		61,623.80
押金及保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	161,623.80

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				
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				
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

4) 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
国家会展中心(上海)有限责任公司	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	100%	
合计	--	100,000.00	--	100%	

3、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	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68
合计	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68	1,000,000.00	140,546.32	859,453.68

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
上海艾垦文化发展有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	140,546.32
合计	1,000,000.00					1,000,000.00	140,546.32

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,513,990.39	5,194,561.13	11,939,771.88	8,767,774.57
合计	10,513,990.39	5,194,561.13	11,939,771.88	8,767,774.57

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

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）	200,600.00	
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、合同资产减值准备转回		
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	1,211.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	40,362.29	
少数股东权益影响额		
合计	161,449.15	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益
-------	------------	------

上海郡谷文化传播股份有限公司财务报表附注

		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	95.17%	-0.66	-0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	100.35%	-0.70	-0.70

上海郡谷文化传播股份有限公司（公章）

2022年6月30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：

上海郡谷文化传播股份有限公司董事会办公室。