



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

上海龙韵传媒集团股份有限公司
2020年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2021)010326号

上海龙韵传媒集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海龙韵传媒集团股份有限公司(以下简称“龙韵传媒公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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。我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了龙韵传媒公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、 事项描述

如合并财务报表所示,龙韵传媒公司2019年度、2020年度营业收入分别为642,922,500.70元及621,431,825.20元,为龙韵传媒公司合并利润表重要组

成部分及关键业绩指标，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。有关收入确认事项的披露详见财务报表附注 6.28。

2、审计应对

(1) 对销售与收款内部控制循环进行了解，评价和测试与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；

(2) 通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

(4) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本，通过检查收入确认原始单据等方式对交易真实性情况进行核实；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(7) 通过公开渠道查询和了解主要客户或新增客户的背景信息，如工商登记资料等，确认主要客户与龙韵传媒公司及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系。

四、其他信息

龙韵传媒公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估龙韵传媒公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算龙韵传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙韵传媒公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就龙韵传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：王钰砥

（签名并盖章）



中国注册会计师：范晓亮

（签名并盖章）



二〇二一年四月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	117,177,170.73	25,626,906.94
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	6.2	601,810.42	6,963,015.70
应收账款	6.3	264,790,533.95	266,394,433.74
应收款项融资		-	-
预付款项	6.4	153,014,032.13	123,265,525.39
其他应收款	6.5	16,569,891.74	15,501,786.89
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	6.6	4,090,912.98	4,648,651.89
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.7	10,648,164.40	226,214,044.96
流动资产合计		566,892,516.35	668,614,365.51
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	6.8	329,733,298.50	321,593,735.31
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6.9	60,284,770.89	63,489,319.61
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	6.10	67,398,306.52	66,168,038.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	6.11	239,792.73	871,945.35
递延所得税资产	6.12	23,973,569.84	13,981,385.56
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		481,629,738.48	466,104,424.72
资产总计		1,048,522,254.83	1,134,718,790.23

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	6.13	206,531,749.81	193,518,204.87
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	6.14	-	5,239,351.09
应付账款	6.15	37,804,085.98	56,449,678.04
预收款项		-	5,263,904.68
合同负债	6.16	4,358,804.26	-
应付职工薪酬	6.17	2,110,751.83	22,440.32
应交税费	6.18	3,610,597.06	1,534,201.13
其他应付款	6.19	3,981,249.96	63,042,072.95
其中：应付利息			-
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	6.20	333,609.30	-
流动负债合计		258,730,848.20	325,069,853.08
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	6.21	1,586,666.67	800,000.00
递延所得税负债	6.12	396,666.67	200,000.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,983,333.34	1,000,000.00
负债合计		260,714,181.54	326,069,853.08
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.22	93,338,000.00	93,338,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	242,379,131.07	240,575,580.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	45,809,088.09	38,751,899.13
未分配利润	6.25	404,831,833.79	433,536,447.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		786,358,052.95	806,201,926.95
少数股东权益		1,450,020.34	2,447,010.20
所有者权益（或股东权益）合计		787,808,073.29	808,648,937.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,048,522,254.83	1,134,718,790.23

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		621,431,825.20	642,922,500.70
其中：营业收入	6.26	621,431,825.20	642,922,500.70
二、营业总成本		621,495,668.16	681,759,310.96
其中：营业成本	6.26	544,045,136.39	590,373,335.84
税金及附加	6.27	2,574,860.41	4,442,349.83
销售费用	6.28	18,514,584.26	16,862,605.19
管理费用	6.29	46,357,349.64	69,213,304.74
研发费用		-	-
财务费用	6.30	10,003,737.46	867,715.36
其中：利息费用		10,046,862.02	13,890,158.31
利息收入		172,738.70	261,789.34
加：其他收益	6.31	5,524,325.56	1,722,602.90
投资收益（损失以“-”号填列）	6.32	13,810,953.38	-3,169,549.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,387,012.57	18,428,135.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.33	-48,379,545.97	-17,946,910.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.34	-	197,223.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,108,109.99	-58,033,444.43
加：营业外收入	6.35	37,754.79	54,964.00
减：营业外支出	6.36	1,182,026.17	681,896.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,252,381.37	-58,660,376.46
减：所得税费用	6.37	-8,224,524.89	485,686.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,027,856.48	-59,146,062.86
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,027,856.48	-59,146,062.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,630,952.00	-58,738,833.01
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-396,904.48	-407,229.85
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-22,027,856.48	-59,146,062.86
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-21,630,952.00	-58,738,833.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-396,904.48	-407,229.85
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.23	-0.63
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.23	-0.63

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		535,019,643.05	703,927,582.67
收到的税费返还		2,572,126.03	
收到其他与经营活动有关的现金	6.38.1	105,656,338.71	114,226,658.67
经营活动现金流入小计		643,248,107.79	818,154,241.34
购买商品、接受劳务支付的现金		491,712,993.02	563,802,313.72
支付给职工以及为职工支付的现金		23,068,291.33	44,128,901.91
支付的各项税费		6,231,258.68	14,407,639.51
支付其他与经营活动有关的现金	6.38.2	151,298,753.29	34,790,714.95
经营活动现金流出小计		672,311,296.32	657,129,570.09
经营活动产生的现金流量净额		-29,063,188.53	161,024,671.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		537,888.91	26,135,092.68
取得投资收益收到的现金		2,304,180.25	11,077,192.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	458,910.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	6.38.3	625,403,075.00	2,001,443,952.84
投资活动现金流入小计		628,245,144.16	2,039,115,148.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,229,461.72	1,773,909.80
投资支付的现金		60,865,425.91	244,160,174.09
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	6.38.4	444,400,000.00	1,920,200,000.00
投资活动现金流出小计		510,494,887.63	2,166,134,083.89
投资活动产生的现金流量净额		117,750,256.53	-127,018,935.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,560,000.00	1,690,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,690,000.00
取得借款收到的现金		240,980,812.02	293,333,684.78
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		244,540,812.02	295,023,684.78
偿还债务支付的现金		228,037,657.11	441,185,241.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,976,471.99	14,170,942.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	6.38.5	2,254,446.91	-
筹资活动现金流出小计		240,268,576.01	455,356,183.76
筹资活动产生的现金流量净额		4,272,236.01	-160,332,498.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		92,959,304.01	-126,326,763.48
加：期初现金及现金等价物余额		24,217,866.72	150,544,630.20
六、期末现金及现金等价物余额		117,177,170.73	24,217,866.72

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本金额												
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额	93,338,000.00				240,575,580.45				433,536,447.37		806,201,926.95	2,447,010.20	808,648,937.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	93,338,000.00				240,575,580.45				433,536,447.37		806,201,926.95	2,447,010.20	808,648,937.15
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)					1,803,550.62			7,057,188.96	-28,704,613.58		-19,843,874.00	-996,989.86	-20,840,863.86
(一) 综合收益总额									-21,630,952.00		-21,630,952.00	-396,904.48	-22,027,856.48
(二) 股东投入和减少资本					2,051,000.00						2,051,000.00	-1,350,000.00	701,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,051,000.00								
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								7,057,188.96	-7,057,188.96				
2. 对所有者(或股东)的分配								7,057,188.96	-7,057,188.96				
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-247,449.38				-16,472.62		-263,922.00	749,914.62	485,992.62
四、本年年末余额	93,338,000.00				242,379,131.07			45,809,088.09	404,831,833.79		786,358,052.95	1,450,020.34	787,808,073.29

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	93,338,000.00				240,575,580.45				26,150,139.65	510,487,583.12		870,551,303.22	1,164,240.05	871,715,543.27
加：会计政策变更									-397,672.65	-5,212,870.61		-5,610,543.26		-5,610,543.26
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	93,338,000.00				240,575,580.45				25,752,467.00	505,274,712.51		864,940,759.96	1,164,240.05	866,105,000.01
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									12,999,432.13	-71,738,265.14		-58,738,833.01	1,282,770.15	-57,456,062.86
(一) 综合收益总额														
(二) 股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									12,999,432.13	-12,999,432.13				
2. 对所有者 (或股东) 的分配									6,636,459.92	-6,636,459.92				
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	93,338,000.00				240,575,580.45				38,751,899.13	433,536,447.37		806,201,926.95	2,447,010.20	808,648,937.15

截至第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		98,632,707.50	19,189,506.07
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	19,777.10
应收账款	15.1	182,684,471.07	210,886,057.51
应收款项融资			-
预付款项		98,326,534.28	77,543,539.54
其他应收款	15.2	25,515,242.32	202,203,919.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,951,134.66	852,116.49
流动资产合计		409,110,089.83	510,694,916.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	738,518,798.50	534,433,735.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,537,922.15	63,476,729.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,258,674.07	66,067,461.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		239,792.73	871,945.35
递延所得税资产		21,788,019.33	11,510,274.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		767,343,206.78	676,360,145.35
资产总计		1,176,453,296.61	1,187,055,061.85

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		206,531,749.81	193,518,204.87
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	5,239,351.09
应付账款		21,233,631.54	45,479,698.04
预收款项		-	4,463,878.23
合同负债		3,886,974.99	-
应付职工薪酬		2,106,069.65	-
应交税费		177,574.64	907,108.77
其他应付款		23,607,723.99	89,310,878.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		305,292.12	-
流动负债合计		257,849,016.74	338,919,119.42
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,586,666.67	800,000.00
递延所得税负债		396,666.67	200,000.00
其他非流动负债			-
非流动负债合计		1,983,333.34	1,000,000.00
负债合计		259,832,350.08	339,919,119.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		93,338,000.00	93,338,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		432,053,502.65	430,249,952.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,809,088.09	38,751,899.13
未分配利润		345,420,355.79	284,796,091.27
所有者权益（或股东权益）合计		916,620,946.53	847,135,942.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,176,453,296.61	1,187,055,061.85

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	494,813,051.05	418,507,602.99
减：营业成本	15.4	437,219,168.62	382,364,896.30
税金及附加		1,103,119.12	2,990,942.61
销售费用		13,281,736.38	13,102,988.01
管理费用		37,017,127.97	66,826,038.70
研发费用		-	-
财务费用		9,553,160.96	-552,514.04
其中：利息费用		10,046,862.02	12,677,067.05
利息收入		605,104.84	450,146.52
加：其他收益		1,875,760.37	1,559,944.29
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	34,286,840.14	130,734,570.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,387,012.57	18,428,135.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-43,359,501.76	-22,285,305.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		69,179,318.04	168,946.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,621,154.79	63,953,407.48
加：营业外收入		37,474.79	15,220.00
减：营业外支出		1,058,254.68	610,689.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,600,374.90	63,357,937.88
减：所得税费用		-10,081,078.58	-3,006,661.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,681,453.48	66,364,599.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,681,453.48	66,364,599.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		67,681,453.48	66,364,599.24

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		417,778,474.93	364,235,268.03
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		628,465,761.89	146,365,036.64
经营活动现金流入小计		1,046,244,236.82	510,600,304.67
购买商品、接受劳务支付的现金		364,995,204.36	360,773,730.35
支付给职工以及为职工支付的现金		20,399,207.93	41,269,247.96
支付的各项税费		4,452,593.48	4,187,224.23
支付其他与经营活动有关的现金		469,915,364.00	292,877,127.39
经营活动现金流出小计		859,762,369.77	699,107,329.93
经营活动产生的现金流量净额		186,481,867.05	-188,507,025.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		537,888.91	26,135,092.68
取得投资收益收到的现金		-	145,464,627.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	419,910.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		154,120,690.40	1,416,743,952.84
投资活动现金流入小计		154,658,579.31	1,588,763,583.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,229,461.72	1,598,909.80
投资支付的现金		61,055,425.91	244,670,174.09
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		196,970,000.00	1,118,100,000.00
投资活动现金流出小计		263,254,887.63	1,364,369,083.89
投资活动产生的现金流量净额		-108,596,308.32	224,394,499.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		240,980,812.02	256,254,402.34
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		240,980,812.02	256,254,402.34
偿还债务支付的现金		228,037,657.11	368,205,959.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,976,471.99	12,957,850.81
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		238,014,129.10	381,163,810.06
筹资活动产生的现金流量净额		2,966,682.92	-124,909,407.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		80,852,241.65	-89,021,933.62
加：期初现金及现金等价物余额		17,780,465.85	106,802,399.47
六、期末现金及现金等价物余额		98,632,707.50	17,780,465.85

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

项 目	实收资本(或股本)		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	93,338,000.00				430,249,952.03				38,751,899.13	284,796,091.27	847,135,942.43
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,338,000.00				430,249,952.03				38,751,899.13	284,796,091.27	847,135,942.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”					1,803,550.62				7,057,188.96	60,624,264.52	69,485,004.10
(一)综合收益总额										67,681,453.48	67,681,453.48
(二)股东权益投入和减少资本					2,051,000.00						2,051,000.00
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额					2,051,000.00						2,051,000.00
4.其他											
(三)利润分配									7,057,188.96	-7,057,188.96	
1.提取盈余公积									7,057,188.96	-7,057,188.96	
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)股东权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他					-247,449.38						-247,449.38
四、本年年末余额	93,338,000.00				432,053,502.65				45,809,088.09	345,420,355.79	916,620,946.53

编制单位:上海龙韵传媒集团股份有限公司

金额单位:人民币元

本年金额

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表 (续)

2020年度

项 目	上年金额				金额单位: 人民币元					
	实收资本(或股本)	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	93,338,000.00			430,249,952.03				26,150,139.65	235,009,978.00	784,748,069.68
加: 会计政策变更								-397,672.65	-3,579,053.84	-3,976,726.49
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	93,338,000.00			430,249,952.03				25,752,467.00	231,430,924.16	780,771,343.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								12,999,432.13	53,365,167.11	66,364,599.24
(一) 综合收益总额										
(二) 股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								12,999,432.13	-12,999,432.13	
2. 对所有者(或股东)的分配								6,636,459.92	-6,636,459.92	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	93,338,000.00			430,249,952.03				38,751,899.13	284,796,091.27	847,135,942.43

已审会计报表

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

载于第17页至第80页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海龙韵传媒集团股份有限公司

2020 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海龙韵传媒集团股份有限公司前身为上海龙韵广告传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），本公司系于 2003 年 5 月经上海市工商行政管理局 01200305160225 号文批准，由段佩璋、方小琴共同发起设立的有限责任公司。根据本公司 2008 年 9 月 19 日创立大会决议以及章程的规定，以截至 2008 年 8 月 31 日止，经中准会计师事务所有限公司 2008 年 9 月 15 日出具的中准审字[2008]第 2340 号审计报告确认的上海龙韵广告有限公司净资产 30,362,452.03 元为基础，整体变更为股份有限公司。并于 2008 年 11 月 26 日领取了上海市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。公司的统一社会信用代码号为：91310000751468181F。2015 年 3 月在上海证券交易所上市。所属行业为广告业。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 9,333.80 万股，注册资本为 9,333.80 万元，注册地：上海市松江区佘山三角街 9 号，总部地址：上海市浦东新区滨江万科中心 16 层。本公司主要经营活动为：承接各类广告设计、制作，代理国内（外）广告业务，展览展示服务，企业形象策划，市场营销策划，企业管理咨询，娱乐咨询，从事信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。本公司的实际控制人为段佩璋、方小琴夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，减少 2 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费

用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司主营业务符合国家产业政策，生产经营正常，盈利能力稳定。自资产负债表日起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。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。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.17 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，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：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入

当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做

出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合一：银行承兑票据组合	不计提坏账准备
组合二：商业承兑汇票组合	按照应收账款连续账龄的原则计提坏账

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合一：账龄组合	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：合并范围内的关联方	不计提坏账准备

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合一：账龄组合	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按未来 12 个月内或者整个存续期预期信用损失率计提
组合二：合并范围内的关联方	不计提坏账准备

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（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。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。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产	服务合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

4.17 长期股权投资

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

4.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.17.2 后续计量及损益确认方法

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

4.17.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

4.17.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表

编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

4.18 固定资产

4.18.1 固定资产确认条件

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

4.18.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

4.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.18.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.18.5 其他说明

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

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

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

4.19 在建工程

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

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.20 借款费用

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

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

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

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

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

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.22 长期待摊费用

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

4.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.24 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。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。

4.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

4.26 预计负债

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

地计量。

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

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

4.27 股份支付

4.27.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

4.27.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

4.28 收入

4.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

4.28.1.1 媒介代理业务收入

公司首先与客户签订广告代理合同，并附广告投放计划表，计划表中包括：客户的名称、发布的品牌、产品、广告的版本、日期、广告发布的媒体、频道、时段、次数、刊例价、折扣、金额等。

合同签订后，公司媒体谈判部就客户要求发布广告的具体情况与客户计划发布广告的媒

体（或代理公司）进行沟通，并对下单刊例价、折扣、金额进行谈判，媒体谈判部和媒体沟通一致后通知公司制单人员进行制单，（即公司的广告发布业务合同，它包括：发布的媒体名称、订单编号、投放频道、投放品牌、具体排期、时段、广告版本、次数、刊例价、折扣、金额等。），然后由媒介部门向媒体下单，即公司下的订单合同，媒体对公司的下单签字确认后回传。

公司收到媒体的确认回传单后，再对客户就媒体已确认的回传单的具体排期发给客户确认，客户在收到此排期表后，如果无异议，签字回传给公司，合同正式成立执行。如果有异议，公司再与媒体沟通，直到客户、媒体都签字确认。

上述客户确认的回传单上的金额就是收入确认的依据，媒体确认的回传单上的金额就是成本确认的依据。确认时点以公司媒介部门收集“样报”、“样刊”、“播放证明”、“媒体监测报告”等媒体投放证明，送公司业务部门、财务部门核实，经公司对广告发布情况核实确认后，确认收入及成本。

4.28.1.2 全案服务业务收入

公司与客户在签订全案服务合同时，合同会分为创意制作和广告发布两部分。对创意制作部分，合同对收入确认时点有明确的规定。

报告期各期内已完工的创意制作项目在完工时确认收入的实现。对报告期各期末未完工的创意制作项目，收入确认的具体方法如下：①对于合同未规定分阶段实施的，由于劳务结果不能够可靠估计，在资产负债表日不予确认收入，在项目完成并经验收后再予以确认收入的实现。②对于合同规定分阶段实施的创意制作项目，按双方签字确认的已完成项目阶段的工作量确认项目的完工进度；以合同金额作为劳务总收入；以双方签字确认的完工进度表作为经济利益能够流入企业的证据，进而确认项目本期收入的实现。

广告发布部分收入确认与媒介代理业务一致。

4.28.1.3 酒类销售业务收入

公司依据客户签收的送货单和销货单确认收入。

4.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊

销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

4.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.31.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

4.32 租赁

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

4.32.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.32.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.32.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.32.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.33 其他重要的会计政策和会计估计

4.33.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的

特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.33.2 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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.34 重要会计政策、会计估计的变更

4.34.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。	2020 年 4 月 29 日，公司第四届董事会第三十八次会议决议通过。	预收款项：减少 5,263,904.68 元 合同负债：增加 4,965,947.81 元 其他流动负债：增加 297,956.87 元

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

4.34.2 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

4.34.3 首次执行新收入准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第三十八次会议于 2020 年 4 月 29 日决议通过，本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。会计政策变更对首次执行日（2020 年 1 月 1 日）本公司合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的分析：

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	25,626,906.94	25,626,906.94	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6,963,015.70	6,963,015.70	
应收账款	266,394,433.74	266,394,433.74	
应收款项融资			
预付款项	123,265,525.39	123,265,525.39	
其他应收款	15,501,786.89	15,501,786.89	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	4,648,651.89	4,648,651.89	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	226,214,044.96	226,214,044.96	
流动资产合计	668,614,365.51	668,614,365.51	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	321,593,735.31	321,593,735.31	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	63,489,319.61	63,489,319.61	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	66,168,038.89	66,168,038.89	

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	871,945.35	871,945.35	
递延所得税资产	13,981,385.56	13,981,385.56	
其他非流动资产			
非流动资产合计	466,104,424.72	466,104,424.72	
资产总计	1,134,718,790.23	1,134,718,790.23	
流动负债：			
短期借款	193,518,204.87	193,518,204.87	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5,239,351.09	5,239,351.09	
应付账款	56,449,678.04	56,449,678.04	
预收款项	5,263,904.68		-5,263,904.68
合同负债		4,965,947.81	4,965,947.81
应付职工薪酬	22,440.32	22,440.32	
应交税费	1,534,201.13	1,534,201.13	
其他应付款	63,042,072.95	63,042,072.95	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		297,956.87	297,956.87
流动负债合计	325,069,853.08	325,069,853.08	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	800,000.00	800,000.00	
递延所得税负债	200,000.00	200,000.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,000,000.00	1,000,000.00	
负债合计	326,069,853.08	326,069,853.08	
所有者权益：			
实收资本	93,338,000.00	93,338,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	240,575,580.45	240,575,580.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	38,751,899.13	38,751,899.13	
未分配利润	433,536,447.37	433,536,447.37	

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

归属于母公司所有者权益合计	806,201,926.95	806,201,926.95	
少数股东权益	2,447,010.20	2,447,010.20	
所有者权益合计	808,648,937.15	808,648,937.15	
负债和所有者权益总计	1,134,718,790.23	1,134,718,790.23	

各项目调整情况的说明:

本公司将本公司因向客户发生履约义务之前而收到的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	19,189,506.07	19,189,506.07	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	19,777.10	19,777.10	
应收账款	210,886,057.51	210,886,057.51	
应收款项融资			
预付款项	77,543,539.54	77,543,539.54	
其他应收款	202,203,919.79	202,203,919.79	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	852,116.49	852,116.49	
流动资产合计	510,694,916.50	510,694,916.50	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	534,433,735.31	534,433,735.31	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	63,476,729.55	63,476,729.55	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	66,067,461.06	66,067,461.06	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	871,945.35	871,945.35	
递延所得税资产	11,510,274.08	11,510,274.08	
其他非流动资产			

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

非流动资产合计	676,360,145.35	676,360,145.35	
资产总计	1,187,055,061.85	1,187,055,061.85	
流动负债：			
短期借款	193,518,204.87	193,518,204.87	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5,239,351.09	5,239,351.09	
应付账款	45,479,698.04	45,479,698.04	
预收款项	4,463,878.23		-4,463,878.23
合同负债		4,211,205.88	4,211,205.88
应付职工薪酬			
应交税费	907,108.77	907,108.77	
其他应付款	89,310,878.42	89,310,878.42	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		252,672.35	252,672.35
流动负债合计	338,919,119.42	338,919,119.42	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	800,000.00	800,000.00	
递延所得税负债	200,000.00	200,000.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,000,000.00	1,000,000.00	
负债合计	339,919,119.42	339,919,119.42	
所有者权益：			
实收资本	93,338,000.00	93,338,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	430,249,952.03	430,249,952.03	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	38,751,899.13	38,751,899.13	
未分配利润	284,796,091.27	284,796,091.27	
所有者权益合计	847,135,942.43	847,135,942.43	
负债和所有者权益总计	1,187,055,061.85	1,187,055,061.85	

本公司将本公司因向客户发生履约义务之前而收到的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3.00%、6.00%、13.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%、3.00%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
文化建设事业费	按收入和成本的差额计征	3.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	15.00%
贺州博延广告有限公司	15.00%

5.2 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)文件的规定,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,经企业申请,主管税务机关审核确认后,可减按15%税率缴纳企业所得税。本公司的子公司石河子盛世飞扬新媒体有限公司执行15.00%税率。

根据《广西壮族自治区人民政府关于促进广西北部湾经济区开放开发的若干政策规定》,自2014年1月1日至2020年12月31日,新办的享受国家西部大开发减按15%税率征收企业所得税的企业,免征属于地方分享部分的企业所得税。本公司的子公司贺州博延广告有限公司执行15.00%税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)文件的规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司、成都龙印酒业有限公司享受此优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指2019年12月31日,期初指2020年1月1日,期末指2020年12月31日,本期指2020年度,上期指2019年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	42,959.36
银行存款	116,826,359.81	21,409,383.97

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

其他货币资金	350,810.92	4,174,563.61
合计	117,177,170.73	25,626,906.94
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：其他货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	445,000.00	469,777.10
商业承兑汇票	165,063.60	6,834,988.00
小计	610,063.60	7,304,765.10
减：坏账准备	8,253.18	341,749.40
合计	601,810.42	6,963,015.70

6.2.2 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

6.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,662,456.41	
商业承兑汇票		
合计	9,662,456.41	

6.2.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	610,063.60	100.00	8,253.18	1.35	601,810.42
其中：组合 1-银行承兑汇票	445,000.00	72.94			445,000.00
组合 2-商业承兑汇票	165,063.60	27.06	8,253.18	5.00	156,810.42
合计	610,063.60	100.00	8,253.18	1.35	601,810.42

(续 1)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,304,765.10	100.00	341,749.40	4.68	6,963,015.70
其中：组合 1-银行承兑汇票	469,777.10	6.43			469,777.10
组合 2-商业承兑汇票	6,834,988.00	93.57	341,749.40	5.00	6,493,238.60
合计	7,304,765.10	100.00	341,749.40	4.68	6,963,015.70

6.2.5.1 按组合计提坏账准备：

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	165,063.60	8,253.18	5.00
合计	165,063.60	8,253.18	5.00

6.2.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	341,749.40		333,496.22		8,253.18
合计	341,749.40		333,496.22		8,253.18

6.2.7 本期实际核销的应收票据情况

截至期末，本公司无核销的应收票据。

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	261,879,490.10	212,469,379.19
1 至 2 年	121,390.00	39,489,281.58
2 至 3 年	33,514,267.40	29,803,046.62
3 至 4 年	29,541,258.22	17,260,698.39
4 至 5 年	16,644,838.39	10,412,939.94
5 年以上	11,428,860.64	8,406,460.00
小计	353,130,104.75	317,841,805.72
减：坏账准备	88,339,570.79	51,447,371.98
合计	264,790,533.96	266,394,433.74

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	353,130,104.75	100.00	88,339,570.79	25.02	264,790,533.96
其中：账龄组合	353,130,104.75	100.00	88,339,570.79	25.02	264,790,533.96
合计	353,130,104.75	100.00	88,339,570.79	25.02	264,790,533.96

(续 1)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,730,800.00	2.43	7,730,800.00	100.00	
按组合计提坏账准备	310,111,005.72	97.57	43,716,571.98	14.10	266,394,433.74
其中：账龄组合	310,111,005.72	97.57	43,716,571.98	14.10	266,394,433.74
合计	317,841,805.72	100.00	51,447,371.98	16.19	266,394,433.74

6.3.2.1 按单项计提坏账准备:

本期无单项计提坏账准备。

6.3.2.2 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合计提

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	261,879,490.10	13,093,974.51	5
1 至 2 年	121,390.00	78,903.50	65
2 至 3 年	33,514,267.40	23,459,987.18	70
3 至 4 年	29,541,258.22	23,633,006.58	80
4 至 5 年	16,644,838.39	16,644,838.39	100
5 年以上	11,428,860.64	11,428,860.64	100
合计	353,130,104.75	88,339,570.79	25.02

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	7,730,800.00		855,076.06	6,875,723.94		
组合计提	43,716,571.98	44,722,998.81			88,439,570.79	
合计	51,447,371.98	44,722,998.81	855,076.06	6,875,723.94	88,339,570.79	

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 255,314,435.51 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 72.30%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 55,616,533.71 元。

6.4 预付款项

6.4.1 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	117,909,037.05	77.06	73,658,526.02	59.76
1 至 2 年	35,104,992.32	22.94	33,148,869.71	26.89
2 至 3 年			16,458,129.66	13.35
3 年以上	2.76			
合计	153,014,032.13	100.00	123,265,525.39	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 120,245,139.12 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 78.58%。

6.5 其他应收款

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,569,891.74	15,501,786.89
合计	16,569,891.74	15,501,786.89

其他说明:

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,625,825.28	11,096,988.22
1 至 2 年	2,480,554.59	886,654.26
2 至 3 年	2,902,382.97	4,144,316.36
3 至 4 年	1,657,662.00	6,978,784.29
4 至 5 年	6,881,229.29	2,901,765.20
5 年以上	2,501,101.78	97,836.58
小计	30,048,755.91	26,106,344.91
减: 坏账准备	13,478,864.17	10,604,558.02
合计	16,569,891.74	15,501,786.89

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,992,935.15	2,285,000.00
备用金	3,008,801.99	3,814,198.35
押金	2,900.00	2,837,301.47
其他	25,044,118.77	17,169,845.09
合计	30,048,755.91	26,106,344.91

6.5.1.3 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)	
2020 年 1 月 1 日 余额	8,300,987.28		2,303,570.74	10,604,558.02
2020 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	5,177,876.89			5,177,876.89
本期转回			55,050.00	55,050.00
本期转销			2,248,520.74	2,248,520.74
本期核销				
其他变动				

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

2020 年 12 月 31 日余额	13,478,864.17			13,478,864.17
--------------------	---------------	--	--	---------------

6.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	2,303,570.74		55,050.00	2,248,520.74	
组合计提	8,300,987.28	5,177,876.89			13,478,864.17
合计	10,604,558.02	5,177,876.89	55,050.00	2,248,520.74	13,478,864.17

6.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯黑莓文化传媒有限责任公司	往来款	4,401,757.60	1 年以内	14.65	440,175.76
福州电视台(福州广播电视集团)	其他	3,419,371.52	4-5 年	11.38	3,419,371.52
辽宁广播电视广告有限公司	其他	3,305,328.31	4-5 年	11.00	3,305,328.31
贺州辰月科技服务有限公司	往来款	2,697,547.31	1 年以内	8.98	269,754.73
江西广播电视台	其他	2,513,192.29	1,816,558.29 元 1-2 年; 696,634.00 元为 5 年以上	8.36	1,241,601.49
合计	/	16,337,197.03	/	54.37	8,676,231.81

6.6 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,090,912.98		4,090,912.98	4,648,651.89		4,648,651.89
合计	4,090,912.98		4,090,912.98	4,648,651.89		4,648,651.89

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税		597,452.83
待抵扣进项税额	9,334,581.35	7,733,277.69
结构性存款		217,883,314.44
其他	1,313,583.05	
合计	10,648,164.40	226,214,044.96

6.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
新疆愚恒影业	321,593,735.31			8,387,012.57		-247,4

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

集团有限公司					49.38
合计	321,593,735.31			8,387,012.57	-247,4 49.38

(续 1)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
新疆愚恒影业 集团有限公司				329,733,298.50	
合计				329,733,298.50	

其他说明：

新疆愚恒影业集团有限公司（以下简称“愚恒影业”）的股东福建和恒股权投资合伙企业（有限合伙）、段泽坤、段佩璋承诺愚恒影业 2019 年至 2021 年每年的净利润（以扣除非经常性损益后的金额为准）将不低于 8,000 万元，且三年累计净利润不低于 36,000 万元。承诺期内，若愚恒影业未完成上述业绩承诺，承诺人将对公司以现金方式进行相应补偿。

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	60,284,770.89	63,489,319.61
固定资产清理		
合计	60,284,770.89	63,489,319.61

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	76,803,300.00	5,081,200.60	226,557.79	2,148,002.14	84,259,060.53
2.本期增加金额			1,793,081.20		1,793,081.20
(1) 购置			1,793,081.20		1,793,081.20
(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	76,803,300.00	5,081,200.60	2,019,638.99	2,148,002.14	86,052,141.73
二、累计折旧					
1.期初余额	16,416,705.30	3,525,460.85	131,257.01	696,317.76	20,769,740.92
2.本期增加金额	3,648,156.75	544,394.95	398,568.80	406,509.42	4,997,629.92
(1) 计提	3,648,156.75	544,394.95	398,568.80	406,509.42	4,997,629.92
3.本期减少金额					
(1) 处置或报 废					
4.期末余额	20,064,862.05	4,069,855.80	529,825.81	1,102,827.18	25,767,370.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	56,738,437.95	1,011,344.80	1,489,813.18	1,045,174.96	60,284,770.89
2.期初账面价值	60,386,594.70	1,555,739.75	95,300.78	1,451,684.38	63,489,319.61

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	74,263,000.00			354,371.87	74,617,371.87
2.本期增加金额				3,150,943.40	3,150,943.40
(1)购置				3,150,943.40	3,150,943.40
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	74,263,000.00			3,505,315.27	77,768,315.27
二、累计摊销					
1.期初余额	8,354,587.39			94,745.59	8,449,332.98
2.本期增加金额	1,856,575.00			64,100.77	1,920,675.77
(1) 计提	1,856,575.00			64,100.77	1,920,675.77
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	10,211,162.39			158,846.36	10,370,008.75
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	64,051,837.61			3,346,468.91	67,398,306.52
2.期初账面价值	65,908,412.61			259,626.28	66,168,038.89

6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	871,945.35	84,352.01	716,504.63		239,792.73
合计	871,945.35	84,352.01	716,504.63		239,792.73

6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

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	101,826,688.14	23,973,569.84	62,393,679.40	13,981,385.56
合计	101,826,688.14	23,973,569.84	62,393,679.40	13,981,385.56

6.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延收益	1,586,666.67	396,666.67	800,000.00	200,000.00
合计	1,586,666.67	396,666.67	800,000.00	200,000.00

6.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	99,434,048.60	161,548,169.13
合计	99,434,048.60	161,548,169.13

6.12.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020 年		6,868,574.37	2015 年亏损
2021 年		23,475,306.18	2016 年亏损
2022 年		20,391,192.32	2017 年亏损
2023 年	11,009,121.81	30,991,248.20	2018 年亏损
2024 年	79,821,848.06	79,821,848.06	2019 年亏损
2025 年	8,603,078.73		2020 年亏损
合计	99,434,048.60	161,548,169.13	/

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	114,276,510.00	193,518,204.87
信用借款		
抵押及保证借款	92,000,000.00	
应付利息	255,239.81	
合计	206,531,749.81	193,518,204.87

6.14 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		-
银行承兑汇票		5,239,351.09
合计		5,239,351.09

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	35,661,256.25	53,491,162.71
1 年至 2 年	1,001,736.29	2,086,827.94
2 年至 3 年	497,874.64	312,349.71
3 年以上	643,218.80	559,337.68
合计	37,804,085.98	56,449,678.04

6.15.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

本报告期内无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.16 合同负债

6.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	4,358,804.26	4,965,947.81
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	4,358,804.26	4,965,947.81

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 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	22,440.32	25,075,267.81	23,551,604.40	1,546,103.73
二、离职后福利-设定提存计划		594,620.97	29,972.87	564,648.10
三、辞退福利		2,286,172.17	2,286,172.17	
四、一年内到期的其他福利				
合计	22,440.32	27,956,060.95	25,867,749.44	2,110,751.83

6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,240.00	20,483,203.62	20,497,443.62	
二、职工福利费		1,247,507.35	1,247,507.35	
三、社会保险费		1,541,159.52	-262.03	1,541,421.55
其中：医疗保险费		1,489,906.66	-25,444.34	1,515,351.00
工伤保险费		10,395.69	1,634.73	8,760.96
生育保险费		40,857.17	23,547.58	17,309.59
四、住房公积金		1,245,404.00	1,245,404.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,200.32	557,993.32	561,511.46	4,682.18
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	22,440.32	25,075,267.81	23,551,604.40	1,546,103.73

6.17.3 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		576,405.83	28,869.83	547,536.00
2、失业保险费		18,215.14	1,103.04	17,112.10
3、企业年金缴费				
合计		594,620.97	29,972.87	564,648.10

6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,383,704.75	
企业所得税	1,568,347.78	708,880.65
个人所得税	77,734.60	102,828.41
城市维护建设税	69,185.24	-
教育费附加	41,511.14	
地方教育附加	27,674.10	
印花税	21,664.70	106,770.15
房产税	407,931.00	615,721.92
应交土地使用税	12,843.75	
合计	3,610,597.06	1,534,201.13

6.19 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	3,981,249.96	63,042,072.95
合计	3,981,249.96	63,042,072.95

6.19.1 其他应付款

6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	477,624.62	126,604.00
往来款	514,515.63	
股权转让款		59,755,000.55
其他	2,989,109.71	3,160,468.40
合计	3,981,249.96	63,042,072.95

6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	333,609.30	297,956.87
合计	333,609.30	297,956.87

6.21 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	800,000.00	800,000.00	13,333.33	1,586,666.67	服务业发展引导资金
合计	800,000.00	800,000.00	13,333.33	1,586,666.67	-

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	800,000.00	800,000.00		13,333.33		1,586,666.67	与资产相关

6.22 股本

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	93,338,000.00						93,338,000.00

6.23 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	240,575,580.45			240,575,580.45
其他资本公积		2,051,000.00		2,051,000.00
其他权益变动			247,449.38	-247,449.38
合计	240,575,580.45	2,051,000.00	247,449.38	242,379,131.07

其他说明：本期增加的其他资本公积为公司授予职工的权益工具，详见 11、股份支付。

6.24 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	38,751,899.13	7,057,188.96		45,809,088.09
合计	38,751,899.13	7,057,188.96		45,809,088.09

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	433,536,447.37	510,487,583.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,212,870.61
调整后年初未分配利润	433,536,447.37	505,274,712.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	-21,630,952.00	-58,738,833.01
减：提取法定盈余公积	7,057,188.96	6,636,459.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	16,472.62	6,362,972.21
期末未分配利润	404,831,833.79	433,536,447.37

6.26 营业收入和营业成本

6.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	598,666,595.60	531,629,474.93	642,922,500.70	590,373,335.84
其他业务	22,765,229.60	12,415,661.46		
合计	621,431,825.20	544,045,136.39	642,922,500.70	590,373,335.84

6.26.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2020 年度	合计
商品类型	-	-
媒介代理	112,348,119.85	112,348,119.85
全案服务	486,385,208.23	486,385,208.23
酒类销售	22,698,497.12	22,698,497.12

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

按经营地区分类		
华东地区	487,526,414.68	487,526,414.68
华北地区	89,499,524.62	89,499,524.62
中南地区	25,904,373.93	25,904,373.93
西南地区	13,188,137.47	13,188,137.47
东北地区	2,338,817.71	2,338,817.71
西北地区	2,974,556.79	2,974,556.79
按商品转让的时间分类		
在某一时点	22,698,497.12	22,698,497.12
在某一时间段	598,733,328.08	598,733,328.08
合计	621,431,825.20	621,431,825.20

其他说明：根据《上海证券交易所股票上市规则》（2020年修订）及《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》的规定，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度营业收入扣除事项的专项审核报告》（中审亚太审字【2021】010326-1 号），公司本年营业收入扣除项目为与主营业务无关的业务收入 2,276.52 万元，营业收入扣除后金额为 59,866.66 万元。

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	199,839.46	131,755.77
教育费附加	119,903.68	57,841.03
房产税	1,689,298.17	1,231,443.95
土地使用税	51,375.00	51,375.00
车船使用税	8,439.36	7,830.00
印花税	426,068.95	503,351.00
地方教育费附加	79,935.79	36,410.64
文化建设事业费		2,422,342.44
合计	2,574,860.41	4,442,349.83

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,143,000.15	5,389,625.53
业务开发费	2,795,717.95	275,166.77
广告宣传费	3,007,522.14	777,595.16
房租及物业费	2,744,352.58	4,451,600.91
业务招待费	655,423.98	473,934.06
差旅费	933,779.37	720,979.03
车辆使用费	172,634.54	92,440.32
办公费	99,886.05	92,035.43
会议费	80,606.92	186,645.00
其他	1,722,916.53	1,010,318.83
企业形象策划费	1,158,744.05	3,392,264.15
合计	18,514,584.26	16,862,605.19

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,482,334.26	37,095,696.62
房屋租赁费	2,308,336.64	5,349,648.40
物业管理费	1,243,035.86	1,448,079.28
水电暖费	193,354.35	233,540.67
办公费	2,931,483.41	2,115,609.29
差旅费	1,350,365.49	2,697,309.80
折旧费	4,955,050.92	4,913,416.16
无形资产摊销	1,920,675.77	1,884,830.55
业务招待费	964,488.87	1,567,150.07
车辆使用费	315,872.44	692,204.06
中介咨询服务费	1,066,145.12	7,039,669.82
会议费	8,490.56	170,102.05
装修费	833,279.63	1,091,979.44
其他	3,784,436.32	2,914,068.53
合计	46,357,349.64	69,213,304.74

6.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,046,862.02	13,890,158.31
利息收入	-172,738.70	-261,789.34
手续费	129,614.14	37,788.11
其他		-12,798,441.72
合计	10,003,737.46	867,715.36

6.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	3,901,378.15	45,554.38
代扣个人所得税手续费返回	58,860.58	71,170.08
增值税加计扣除抵减金额	1,564,086.83	1,605,878.44
合计	5,524,325.56	1,722,602.90

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
先进企业奖励	40,000.00	40,000.00	与收益相关
稳岗补贴	222,215.47	5,554.38	与收益相关
财政补助	3,625,829.35		与收益相关
服务业发展引导资金	13,333.33		与资产相关
合计	3,901,378.15	45,554.38	

6.32 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,387,012.57	18,428,135.31
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,423,940.81	8,504,290.98

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置长影（海南）置业有限公司收益		-30,101,976.26
合计	13,810,953.38	-3,169,549.97

6.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	333,496.22	45,670.60
应收账款坏账损失	-43,590,215.30	-11,042,709.20
其他应收款坏账损失	-5,122,826.89	-6,949,872.04
合计	-48,379,545.97	-17,946,910.64

6.34 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置非流动资产的利得		197,223.54
非货币性资产交换的利得		
合计		197,223.54

6.35 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
其他	37,754.79	54,964.00	37,754.79
合计	37,754.79	54,964.00	37,754.79

6.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产处置损失		362,552.44	
税收滞纳金	60,250.89		60,250.89
违约金支出	1,002,666.03	271,699.02	1,002,666.03
其他	119,109.25	47,644.57	119,109.25
合计	1,182,026.17	681,896.03	1,182,026.17

6.37 所得税费用

6.37.1 所得税费用表

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,562,242.72	2,830,591.71
递延所得税费用	-9,786,767.61	-2,344,905.31
合计	-8,224,524.89	485,686.40

6.37.2 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	-30,252,381.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,563,095.34
子公司适用不同税率的影响	-1,161,853.69
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	-8,136,296.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	879,614.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,004,363.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,926,725.87
子公司分红	0.00
小微企业企业所得税优惠政策的影响	-465,789.03
其他	300,532.80
所得税费用	-8,224,524.89

6.38 现金流量表项目

6.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	148,303.80	261,789.34
政府补助	4,701,378.15	845,554.38
保证金	2,120,924.57	2,133,400.00
其他	98,685,732.19	110,985,914.95
合计	105,656,338.71	114,226,658.67

6.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他各项费用	145,374,223.26	33,016,551.36
备用金	3,442,522.77	840,372.92
保证金	2,482,007.26	933,790.67
合计	151,298,753.29	34,790,714.95

6.38.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款投资收回	625,403,075.00	1,702,800,000.00
收回推手项目投资		28,000,000.00
收回长影海南置业投资		270,643,952.84
合计	625,403,075.00	2,001,443,952.84

6.38.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款投资	404,400,000.00	1,920,200,000.00

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

支付玉昭令投资款	40,000,000.00	
合计	444,400,000.00	1,920,200,000.00

6.38.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东退股支付的现金	1,200,000.00	
四川竟成公司清算退回投资款	1,054,446.91	
合计	2,254,446.91	

6.39 现金流量表补充资料

6.39.1 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	-22,027,856.48	-59,146,062.86
加：资产减值准备		
信用减值损失	48,379,545.97	17,946,910.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,997,629.92	4,913,416.16
无形资产摊销	1,920,675.77	1,884,830.55
长期待摊费用摊销	716,504.63	1,002,367.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-197,223.54
固定资产报废损失		362,552.44
公允价值变动损失		
财务费用	10,046,862.02	1,091,716.59
投资损失	-13,810,953.38	3,169,549.97
递延所得税资产减少	-9,992,184.28	-2,544,905.31
递延所得税负债增加	196,666.67	200,000.00
存货的减少	557,738.91	-4,648,651.89
经营性应收项目的减少	124,438,755.52	187,768,257.06
经营性应付项目的增加	-174,486,573.80	8,421,913.65
其他		800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-29,063,188.53	161,024,671.25
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	117,177,170.73	24,217,866.72
减：现金的期初余额	24,217,866.72	150,544,630.20
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	92,959,304.01	-126,326,763.48

6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	117,177,170.73	24,217,866.72

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

其中：库存现金		42,959.36
可随时用于支付的银行存款	116,826,359.81	21,409,383.97
可随时用于支付的其他货币资金	350,810.92	2,765,523.39
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	117,177,170.73	24,217,866.72
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		

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

不适用

7.2 同一控制下企业合并

不适用

7.3 反向购买

不适用

7.4 处置子公司

不适用

7.5 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
上海龙莘教育科技有限公司	2020年1月	-10,309.33	-2,760,309.33
贺州博延广告有限公司	2020年6月	-35,663.01	-35,663.01

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
四川竟成龙韵文化传播有限责任公司	2020年7月
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	2020年2月

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	新疆石河子	新疆石河子	新媒体广告创意、设计、制作、发布、代理	100.00		设立
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	浙江省舟山市	浙江省舟山市	酒类销售	51.00		设立

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

成都龙印酒业有限公司	四川成都	四川成都	酒类销售		51.00	设立
上海龙莘教育科技有限公司	上海市	上海市	教育	60.00		设立
上海钦都实业有限公司	上海市	上海市	商务咨询	100.00		设立
贺州博延广告有限公司	广西贺州	广西贺州	广告设计、代理、制作	100.00		设立
上海鸿图大洋广告有限公司	上海市	上海市	设计、制作、代理、发布各类广告, 展览展示服务, 企业管理策划	100.00		设立
四川竟成龙韵文化传播有限责任公司	四川成都	四川成都	设计、制作、代理、发布国内各类广告	51.00		设立
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	新疆石河子	新疆石河子	设计、制作、发布、代理国内各类广告, 展览展示服务, 企业形象策划	100.00		设立

其他说明: 四川竟成龙韵文化传播有限责任公司已于 2020 年 7 月注销、新疆逸海电广传媒文化发展有限公司已于 2020 年 2 月注销。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	49.00	707,219.25		1,454,144.07

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	17,167,493.28	98,542.17	17,266,035.45	14,298,394.50		14,298,394.50

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	9,969,133.09	119,825.38	10,088,958.47	7,364,622.11		7,364,622.11

(续 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	22,940,901.98	1,443,304.59	1,443,304.59	-2,429,066.04

(续 3)

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙韵酒业(浙江自贸区)有限公司	9,783,130.46	524,336.36	524,336.36	38,971.07

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

不适用

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆愚恒影业集团有限公司	北京	新疆石河子	影视投资, 影视文化艺术活动交流策划	42.00		权益法

8.3.2 重要合营企业的主要财务信息

不适用

8.3.3 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	新疆愚恒影业集团有限公司	新疆愚恒影业集团有限公司
流动资产	718,772,392.89	684,103,504.86
非流动资产	3,822,765.51	4,017,287.04
资产合计	722,595,158.40	688,120,791.90
流动负债	269,196,863.13	212,151,041.28
非流动负债		40,763,358.04
负债合计	269,196,863.13	252,914,399.32
少数股东权益	50,455,310.65	51,643,320.32
归属于母公司股东权益	402,942,984.62	383,563,072.26
按持股比例计算的净资产份额	169,236,053.54	161,096,490.35
调整事项		
—商誉	160,497,244.96	160,497,244.96
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	329,733,298.50	321,593,735.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

营业收入	266,401,891.42	972,786,475.23
净利润	18,161,902.69	127,407,836.81
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,161,902.69	127,407,836.81
本期收到的来自联营企业的股利		

8.3.4 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

8.3.5 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用

8.3.6 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

8.3.7 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用

8.3.8 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 4.9 金融工具的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，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任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 72.30%（上年末为 47.52%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9 金融工具。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 4.11 应收账款、附注 4.13 其他应收款和附注 4.15 合同资产的披露。

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。于 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在外币金融资产和金融负债，因此公司不存在汇率风险。

B、利率风险

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

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是段佩璋、方小琴夫妇。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贺州辰月科技服务有限公司	受同一实际控制人控制
杭州辰月电子商务有限公司	受同一实际控制人控制
武夷山炳昶企业管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制
石河子市德恒股权投资管理有限公司	受同一实际控制人控制
福建和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
井冈山和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆愚恒影业集团有限公司	媒体资源采购	28,160,512.68	29,674,169.52
新疆愚恒影业集团有限公司	短视频采购	82,430,385.00	
新疆愚恒影业集团有限公司	媒体资源采购（间接）		18,330,070.83
贺州辰月科技服务有限公司	数据银行	4,067,598.70	492,367.92

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
新疆愚恒影业集团有限公司	办公场所	783,467.67	
贺州辰月科技服务有限公司	办公场所	84,082.93	

关联租赁情况说明：本期租赁收入主要是新疆愚恒影业集团有限公司、贺州辰月科技服务有限公司部分工作人员在本公司办公场地办公，故收取的租赁收入。

10.5.3 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海龙韵传媒集团股份有限公司、石河子盛世飞扬新媒体有限公司	1.00 亿元	2019 年 9 月 15 日	2020 年 9 月 14 日	是

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段佩璋、方小琴	1.00 亿元	2020 年 9 月 25 日	2021 年 7 月 16 日	否
段佩璋、方小琴	1.00 亿元	2020 年 10 月 20 日	2022 年 4 月 20 日	否
上海钦都实业有限公司	1.10 亿元	2020 年 10 月 20 日	2022 年 4 月 20 日	否
段佩璋、方小琴	1.10 亿元	2018 年 8 月 16 日	2020 年 2 月 13 日	是
段佩璋、方小琴	1.00 亿元	2019 年 5 月 28 日	2020 年 5 月 08 日	是
段佩璋、方小琴	1.00 亿元	2019 年 9 月 15 日	2020 年 9 月 14 日	是
段佩璋、方小琴	0.70 亿元	2019 年 7 月 23 日	2020 年 7 月 22 日	是

10.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	327.00 万元	429.05 万元

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
新疆愚恒影业集团有限公司	40,000,000.00			
合计				
其他应收款:				
杭州辰月电子商务有限公司	1,043,210.15	104,321.02		
贺州辰月科技服务有限公司	2,697,547.31	269,754.73		
新疆愚恒影业集团有限公司	4,986,417.36	498,641.74		
合计	8,727,174.82	872,561.34		

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
贺州辰月科技服务有限公司	676,162.41	492,367.92
合计	676,162.41	492,367.92
其他应付款:		
新疆愚恒影业集团有限公司		59,005,425.91
合计		59,005,425.91

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

单位：股 币种：人民币

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	5,120,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	15.83 元/股；1 年 15.83 元/股；2 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：2019 年 12 月 24 日，公司召开了第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司〈2019 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》和《关于公司〈2019 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。

2020 年 1 月 4 日，公司披露了《监事会关于公司 2019 年股票期权激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。

2020 年 1 月 9 日，公司召开的 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2019 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》和《关于公司〈2019 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。

2020 年 1 月 9 日，公司披露了《上海龙韵传媒集团股份有限公司关于公司 2019 年股票

期权激励计划（草案）内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》。

2020 年 2 月 28 日，公司召开了第四届董事会第三十六次会议和第四届监事会第二十六次会议，分别审议通过了《关于调整公司股票期权激励计划激励对象名单及股票期权数量的议案》和《关于 2019 年股票期权激励计划首次授予相关事项的议案》。确定公司股票期权激励计划首次授予日为 2020 年 2 月 28 日，同意向符合条件的 67 名激励对象首次授予 512 万份股票期权，行权价格为 15.83 元/股。

11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,051,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,051,000.00

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	177,665,837.40	165,296,455.06
1 至 2 年	61,890.00	32,258,778.76
2 至 3 年	30,258,778.76	24,013,152.08
3 至 4 年	24,013,152.08	16,849,198.39

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

4 至 5 年	16,641,838.39	8,694,369.94
5 年以上	8,739,130.64	70,000.00
小计	257,380,627.27	247,181,954.23
减：坏账准备	74,696,156.20	36,295,896.72
合计	182,684,471.07	210,886,057.51

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	257,380,627.27	100.00	74,696,156.20	29.02	182,684,471.07
其中：账龄组合	257,380,627.27	100.00	74,696,156.20	29.02	182,684,471.07
合计	257,380,627.27	100.00	74,696,156.20	29.02	182,684,471.07

(续 1)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	247,181,954.23	100.00	36,295,896.72	14.68	210,886,057.51
其中：账龄组合	247,181,954.23	100.00	36,295,896.72	14.68	210,886,057.51
合计	247,181,954.23	100.00	36,295,896.72	14.68	210,886,057.51

15.1.2.1 按单项计提坏账准备：

本期无单项计提坏账准备。

15.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	177,665,837.40	8,883,291.87	5
1 至 2 年	61,890.00	40,228.50	65
2 至 3 年	30,258,778.76	21,181,145.13	70
3 至 4 年	24,013,152.08	19,210,521.66	80
4 至 5 年	16,641,838.39	16,641,838.39	100
5 年以上	8,739,130.64	8,739,130.65	100
合计	257,380,627.27	74,696,156.20	29.02

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	36,295,896.72	38,400,259.48				74,696,156.20

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

合计	36,295,896.72	38,400,259.48			74,696,156.20
----	---------------	---------------	--	--	---------------

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 179,465,334.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 47,677,999.06 元。

15.2 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	25,515,242.32	202,203,919.79
合计	25,515,242.32	202,203,919.79

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,908,480.41	197,717,326.26
1 至 2 年	1,895,554.59	886,654.26
2 至 3 年	2,902,382.97	4,144,316.36
3 至 4 年	1,657,662.00	6,977,284.29
4 至 5 年	6,881,229.29	2,203,811.77
5 年以上	1,723,538.19	19,726.42
小计	37,968,847.45	211,949,119.36
减：坏账准备	12,453,605.13	9,745,199.57
合计	25,515,242.32	202,203,919.79

15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,492,935.15	1,700,000.00
备用金	2,999,506.57	3,667,909.65
押金	2,900.00	2,835,301.47
往来款及其他	33,473,505.73	203,745,908.24
合计	37,968,847.45	211,949,119.36

15.2.1.3 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	7,441,628.83		2,303,570.74	9,745,199.57
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,011,976.30			5,011,976.30
本期转回			55,050.00	55,050.00
本期转销			2,248,520.74	2,248,520.74
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	12,453,605.13			12,453,605.13

15.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	2,303,570.74		55,050.00	2,248,520.74	
组合计提	7,441,628.83	5,011,976.30			12,453,605.13
合计	9,745,199.57	5,011,976.30	55,050.00	2,248,520.74	12,453,605.13

15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯黑莓文化传媒有限公司	往来款	4,401,757.60	1年以内	11.59	440,175.76
福州电视台(福州广播电视集团)	往来款	3,419,371.52	4-5年	9.01	3,419,371.52
辽宁广播电视广告有限公司	往来款	3,305,328.31	4-5年	8.71	3,305,328.31
贺州辰月科技服务有限公司	往来款	2,697,547.31	1年以内	7.10	269,754.73
江西广播电视台	往来款	1,816,558.29	1-2年	4.78	544,967.49
合计		15,640,563.03		41.19	7,979,597.81

15.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、子公司										
上海鸿图大洋广告有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00							
新疆逸海电广传媒文化发展有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00							
四川竟成龙韵文化传播有限责任公司	2,550,000.00		2,550,000.00							
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	203,780,000.00	5,000,000.00							208,780,000.00	

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

龙韵酒业（浙江自贸区）有限公司	510,000.00								510,000.00
上海钛都实业有限公司		197,845,500.00							197,845,500.00
上海龙莘教育科技有限公司		1,650,000.00							1,650,000.00
贺州博冠广告有限公司									
上海九韵欢酒业有限公司									
小计	212,840,000.00	204,495,500.00	8,550,000.00						408,785,500.00
二、联营企业									
新疆愚恒影业集团有限公司	321,593,735.31			8,387,012.57	-247,449.38				329,733,298.50
小计	321,593,735.31			8,387,012.57	-247,449.38				329,733,298.50
合计	534,433,735.31	204,495,500.00	8,550,000.00	8,387,012.57	-247,449.38				738,518,798.50

其他说明：

新疆愚恒影业集团有限公司（以下简称“愚恒影业”）的股东福建和恒股权投资合伙企业（有限合伙）、段泽坤、段佩璋承诺愚恒影业 2019 年至 2021 年每年的净利润（以扣除非经常性损益后的金额为准）将不低于 8,000 万元，且三年累计净利润不低于 36,000 万元。承诺期内，若愚恒影业未完成上述业绩承诺，承诺人将对公司以现金方式进行相应补偿。

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	493,331,224.25	437,152,436.14	418,507,602.99	382,364,896.30
其他业务	1,481,826.80	66,732.48		
合计	494,813,051.05	437,219,168.62	418,507,602.99	382,364,896.30

15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本年收入	合计
商品类型		
媒介代理	37,942,733.70	37,942,733.70
全案服务	456,870,317.35	456,870,317.35
合计	494,813,051.05	494,813,051.05
按经营地区分类		
按经营地区分类		
华东地区	386,139,780.49	386,139,780.49
华北地区	83,237,206.22	83,237,206.22
中南地区	19,343,632.10	19,343,632.10
西南地区	4,152,722.64	4,152,722.64
东北地区		
西北地区	1,939,709.60	1,939,709.60
合计	494,813,051.05	494,813,051.05
按商品转让的时间分类		

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

在某一时间点		
在某一时间段	494,813,051.05	494,813,051.05
合计	494,813,051.05	494,813,051.05

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,387,012.57	18,428,135.31
处置长期股权投资产生的投资收益	22,146,062.17	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,753,765.40	2,408,411.65
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置长影（海南）置业有限公司收益		-30,101,976.26
子公司分配股利		140,000,000.00
合计	34,286,840.14	130,734,570.70

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,901,378.15	
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	5,423,940.81	
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	-1,144,271.38	

上海龙韵传媒集团股份有限公司 2020 年度财务报表附注

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,181,047.58	
所得税影响额	-793,701.38	
少数股东权益影响额(税后)	-207.12	
合计	7,387,139.08	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.72	-0.23	-0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.65	-0.31	-0.31

上海龙韵传媒集团股份有限公司

2021年4月29日

第5页至第16页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

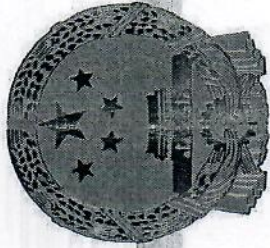
签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____



营业执照

统一社会信用代码
91110108061301173Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

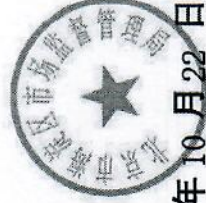
合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供报告使用



登记机关

2020年10月22日

证书序号: 0014490

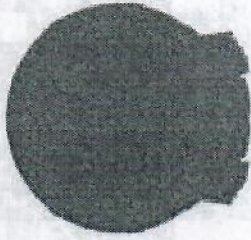
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

仅供报告使用

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日



证书序号：000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

仅供报告使用

证书号：22

发证时间：二〇一二年一月二十一日

证书有效期至：二〇一三年一月二十一日





年度检验
Annual Renewal

本证书续领
This certificate
after
this renewal.

证书编号：
Serial Certificate
110001072572

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issue
2004年8月 日



姓名：
Full name
王健

性别：
Sex
男

出生日期：
Date of birth
1972-08-18

北京金创会计师事务所有限责任公司
Working Unit

身份证号码：
Identity card No.
10101720818451



注册会计师工作单位变更登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
北京金创会计师事务所
Beijing Institute of CPAs
2007年11月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
北京金创会计师事务所
Beijing Institute of CPAs
2007年11月 日

- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the clean this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting economy business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



姓名：王健
证书编号：110001072572

2007年 月 日

北京注册会计师协会
2007年 月 日

