

成都公交传媒有限公司

中期审计报告



目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1、资产负债表	3
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、附注	7
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

审 计 报 告

中证天通[2021]审字第 1300017 号

成都公交传媒有限公司全体股东：

我们审计了后附的成都公交传媒有限公司（以下简称公交传媒公司）截止 2021 年 09 月 30 日的资产负债表、2021 年 01-09 月利润表及现金流量表，包括公交传媒公司 2021 年 09 月 30 日的财务报表及相关报表附注。财务报表已由公交传媒公司管理层依据后附的“财务报表附注二的编制基础”的要求编制。

一、管理层对资产负债表及利润表的责任

公交传媒公司管理层负责按照企业会计准则及“财务报表附注二的编制基础”的要求编制财务报表，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，公交传媒公司财务报表在所有重大方面按照后附的“财务报表附注二的编制基础”的要求编制，公允反映了公交传媒公司 2021 年 09 月 30 日的资产负债及 2021 年 01-09 月的经营状况和现金流量。

四、编制基础

我们提醒报表使用者关注财务报表附注二的编制基础的说明，公交传媒公司编制财务报表是为了满足监管机构要求。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 11 月 16 日

资产负债表

编制单位：成都公交传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 年 09 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	60,211,484.94	95,857,500.53
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		1,074,960.00
应收账款	61,273,652.40	46,415,288.68
应收账款融资		
预付款项	5,188,630.30	299,575.99
其他应收款	32,948,017.97	178,658.20
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		
流动资产合计	159,621,785.61	143,825,983.40
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		
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	207,255.07	107,399.56
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
长期待摊费用	3,811,317.70	4,759,088.43
递延所得税资产	4,856,493.23	4,856,493.23
其他非流动资产		
非流动资产合计	8,875,066.00	9,722,981.22
资产合计	168,496,851.61	153,548,964.62

法定代表人



(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：成都公交传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	37,272,743.25	31,602,195.74
预收款项	3,463,253.72	3,362,611.49
合同负债		
应付职工薪酬	22,920.01	1,012,978.37
应交税费	6,584,917.40	11,991,205.84
其他应付款	8,393,587.28	11,834,155.95
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	55,737,421.66	59,803,147.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
租赁负债		
长期应付款		1,031,000.00
预计负债		
递延收益	471,019.08	471,019.08
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	471,019.08	1,502,019.08
负 债 合 计	56,208,440.74	61,305,166.47
所有者权益：		
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00
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	11,759,785.76	11,759,785.76
未分配利润	90,528,625.11	70,484,012.39
股东权益合计	112,288,410.87	92,243,798.15
负债和股东权益总计	168,496,851.61	153,548,964.62

法定代表人：



（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：成都公交传媒有限公司
金额单位：人民币元

2021 年 01 月-09 月

项	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
一、营业总收入	80,480,072.78	40,307,536.43
其中：营业收入	80,472,242.59	40,228,967.04
二、营业总成本	53,889,968.83	32,572,509.74
其中：营业成本	49,325,946.98	28,400,116.44
税金及附加	347,365.66	124,942.23
销售费用	1,800,651.47	420,477.42
管理费用	4,010,908.30	4,581,243.27
研发费用		
财务费用	-1,594,903.58	-954,269.62
其中：利息费用		
利息收入	1,599,049.21	956,464.62
加：其他收益	57,622.07	2,466,899.67
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇总收益（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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,441,966.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	26,647,726.02	7,759,959.65
加：营业外收入	80,100.00	31,340.00
减：营业外支出	1,675.72	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,726,150.30	7,791,299.65
减：所得税费用	6,681,537.58	1,947,824.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	20,044,612.72	5,843,474.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	20,044,612.72	5,843,474.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、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		
6、外币财务报表折算差额		
七、综合收益总额	20,044,612.72	5,843,474.74

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

编制单位：成都公交传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
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	67,388,812.45	49,212,336.06
收到的税费返还		2,497,021.06
收到其他与经营活动有关的现金	4,403,386.33	2,455,880.28
经营活动现金流入小计	71,792,198.78	54,165,237.40
购买商品、接受劳务支付的现金	45,412,945.80	6,835,760.73
支付给职工以及为职工支付的现金	5,969,116.77	5,108,466.49
支付的各项税费	15,491,373.86	6,039,408.07
支付其他与经营活动有关的现金	9,272,789.27	3,930,419.96
经营活动现金流出小计	76,146,225.70	21,914,055.25
经营活动产生的现金流量净额	-4,354,026.92	32,251,182.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	192,320.00	
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	192,320.00	
投资活动产生的现金流量净额	-192,320.00	
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,599,705.85	956,464.62
筹资活动现金流入小计	1,599,705.85	956,464.62
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	32,699,374.52	
筹资活动现金流出小计	32,699,374.52	
筹资活动产生的现金流量净额	-31,099,668.67	956,464.62
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	-35,646,015.59	33,207,646.77
加：期初现金及现金等价物余额	95,857,500.53	58,263,977.46
六、期末现金及现金等价物余额	60,211,484.94	91,471,624.23

法定代表人



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成都公交传媒有限公司

财务报表附注

编制单位：成都公交传媒有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）历史沿革

成都公交传媒有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）创建于2014年，于四川省成都市武侯区工商管理机构注册登记，统一社会信用代码为91510100091285098G。公司注册地为四川省成都市武侯区盛隆街6号A106室，总部地址为四川省成都市。注册资本为1000万元。法定代表人为蒋丹。公司的经营期限为2014年02月至长期。

（二）业务性质及主要经营活动

本公司主要经营广告设计、制作、发布、代理；公交信息网络系统开发 and 建设；公交广告、电视系统开发 and 建设；影视节目策划；企业形象策划；展览展示服务；信息咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和各项具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

本公司因股份转让之需要，工商部门需要本公司编制资产负债表及利润表，相应本公司依据企业会计准则及本附注三的相关会计政策和估计编制了2021年09月30日的资产负债表、利润表、现金流量表以及报表项目附注，但未按上述编制基础编制股东权益变动表及其相关附注。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司因股份转让之目的，依据《企业会计准则》相关规定及本附注三的相关会计政策和估计编制了资产财务报表、利润表、现金流量表，相关报表真实、完整地反映了本公司的财务状况

况。

（二）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。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）合营安排与共同经营

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售

的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（六）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（七）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

（八）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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；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，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）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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）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。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。

2、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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，计算并确认预期信用损失。

(1) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

C. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项余额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项余额重大的判断依据或余额标准	本公司将单项余额超过 100 万元，且占应收款项的比例为 10%以上的应收款项
单项余额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量，现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合1:	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2:	关联企业和内部职工借款、政府部门指令性文件形成5年以内、保证金、押金、政府合作项目
组合3:	政府部门指令性文件形成5年以上
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1:	按账龄分析法计提坏账准备
组合2:	不计提
组合3:	5-6年的按50%计提；6-7年的按60%计提；7-8年的按70%计提；8-9年的按80%计提；9-10年的按90%计提；10年以上100%计提

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内（含1年）	1.00
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，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。

4、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债

的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债,其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益,其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失,在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

5. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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,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。

(九) 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、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌从准备的计提方法

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。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部

分陈旧过时，产品更新换代等原因，使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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。每年至少盘点一次，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

（十）持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后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，在母公司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。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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，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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，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，公司在当期财务报表中，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。

(十一) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；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的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（十二）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使

用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	3	9.7-2.4
机器设备	8-14	3	12.1-6.9
运输工具	8-12	3	12.1-8.08
电子设备	4-10	3	24.25-9.70
其他设备	4-10	3	24.25-9.70

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十四）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

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。

（十五）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十六）生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终

了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（十七）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十八) 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。

上述长期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。

（十九）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。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；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；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的

最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。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。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变

数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2、优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

（二十四）收入

1、销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、广告收入：公司根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体并经客户确认，

收款或取得收款的权利时，公司按照广告发布期确认销售收入。

（二十五）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括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。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

本公司采用净额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当**确认为递延收益**。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配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）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿企业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**；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，**直接计入当期损益**；

（3）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）政府补助退回

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- （1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- （2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（二十七）租赁

1、经营租赁的会计处理

- （1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分

摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 其他重要会计政策

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

四、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	法定增值额	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	6,024.84	14,314.84

银行存款	60,205,460.10	95,843,185.69
其他货币资金		
合 计	60,211,484.94	95,857,500.53

(二) 应收票据

1、按票据类型列示如下

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,074,960.00
减：减值准备		
合 计		1,074,960.00

(三) 应收账款

1、应收账款按类别列示如下

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	10,357,974.82	13.87%	10,357,974.82	100.00%
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	64,346,272.50	86.13%	3,072,620.10	4.78%
其中：组合 1：账龄分析组合	64,301,191.33	86.07%	3,072,620.10	4.78%
组合 2：关联方组合	45,081.17	0.06%		
合 计	74,704,247.32	100.00%	13,430,594.92	

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	10,357,974.82	17.31%	10,357,974.82	100.00%
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	49,487,908.78	82.69%	3,072,620.10	6.21%
其中：组合 1：账龄分析组合	49,457,587.04	82.64%	3,072,620.10	6.21%
组合 2：关联方组合	30,321.74	0.05%		
合 计	59,845,883.60	100%	13,430,594.92	

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	预期信用损失准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
成都通诚广告有限责任公司	5,145,456.00	5,145,456.00	5 年以上	100.00%	该公司实际已不再经营，回款困难
四川广电星空数字移动电视有限公司	2,791,445.83	2,791,445.83	5 年以上	100.00%	与本公司存在诉讼，预计无法收回
成都慧和广告有限公司	977,497.00	977,497.00	5 年以上	100.00%	与本公司存在诉讼，预计无法收回

债务人名称	账面余额	预期信用损失准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
成都北纬三十度广告有限公司	147,870.00	147,870.00	5年以上	100.00%	与本公司存在诉讼,预计无法收回
成都册盟高新科技开发有限公司	326,700.00	326,700.00	5年以上	100.00%	多次催款拒绝支付
爱美高实业(成都)有限公司	747,072.00	747,072.00	5年以上	100.00%	与本公司存在诉讼,预计无法收回
四川高端联盟广告有限公司	221,933.99	221,933.99	5年以上	100.00%	与本公司存在诉讼,预计无法收回
合计	10,357,974.82	10,357,974.82			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄分析组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失准备
1年以内	38,629,338.30	1%	329,158.31	32,875,832.61	1%	329,158.31
1至2年	9,970,081.42	5%	540,557.26	10,811,145.15	5%	540,557.26
2至3年	10,031,468.84	4%	387,869.67	3,878,696.65	10%	387,869.67
3至4年	3,977,202.29	3%	121,934.38	153,755.55	50%	76,877.78
4至5年						
5年以上	1,693,100.48	100%	1,693,100.48	1,738,157.08	100%	1,738,157.08
合计	64,301,191.33		3,072,620.10	49,457,587.04		3,072,620.10

②组合 2: 关联方组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失率(%)	预期信用损失准备
成都商报营销策划有限公司	45,081.16			30,321.73		
成都全搜索科技有限责任公司	0.01			0.01		
合计	45,081.17			30,321.74		

2、应收账款 2021 年 09 月 30 日余额前 5 名的客户列示如下

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失准备金额	占应收账款总额比例
四川尚策企业服务有限公司	非关联方	10,000,000.00		13.38%
成都媒体伯乐公交广告有限公司	非关联方	5,478,967.17	135,746.03	7.33%
成都通诚广告有限责任公司	非关联方	5,145,456.00	5,145,456.00	6.88%
北京运筹致盛国际传媒广告有限公司	非关联方	4,387,169.81	43,871.70	5.87%
巴士在线科技有限公司	非关联方	3,712,875.47	371,287.55	4.97%
合计		28,724,468.45	5,325,073.73	38.43%

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,151,240.34	99.28%	241,031.64	80.46%
1—2 年 (含 2 年)			58,310.56	19.46%
2—3 年 (含 3 年)	37,389.96	0.72%	233.79	0.08%
3 年以上				
合 计	5,188,630.30	100.00%	299,575.99	100.00%

2、预付款项 2021 年 09 月 30 日余额前 5 名客户列示如下:

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
今日头条有限公司	非关联方	5,072,562.50	97.76%	
成都市路桥经营管理有限责任公司	非关联方	32,289.96	0.62%	
成都市武侯区人民法院诉讼费及案款专户	非关联方	24,958.00	0.48%	
成都网泰文化传媒有限公司	非关联方	15,195.00	0.29%	
中国电信股份有限公司成都分公司	非关联方	8,934.55	0.17%	
合 计		5,153,940.01	99.32%	

(五) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	38,943,395.97	6,174,036.20
减: 预期信用损失准备	5,995,378.00	5,995,378.00
合 计	32,948,017.97	178,658.20

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	153,511.20	178,008.20
往来款	38,777,008.92	5,995,378.00
其他	12,875.85	650.00
减: 预期信用损失准备	5,995,378.00	5,995,378.00
合 计	32,948,017.97	178,658.20

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	预期信用损失准备	账面余额	比例 (%)	预期信用损失准备
1 年以内	32,793,856.77	84.20%		24,997.00	0.40%	
1 至 2 年	500.00	0.00%			0.00%	
2 至 3 年		0.00%			0.00%	
3 至 4 年	3,694.00	0.01%		5,999,072.00	97.17%	5,995,378.00

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	预期信用损失准备	账面余额	比例 (%)	预期信用损失准备
4 至 5 年	5,995,378.00	15.40%	5,995,378.00	149,967.20	2.43%	
5 年以上	149,967.20	0.39%			0.00%	
合计	38,943,395.97	100.00%	5,995,378.00	6,174,036.20	100.00%	5,995,378.00

(3) 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	预期信用损失准备
成都传媒集团	往来款	32,699,374.52	1 年以内	83.97%	
成都通诚广告有限责任公司	往来款	5,995,378.00	4-5 年	15.40%	5,995,378.00
成都世外桃源酒店有限公司	租房保证金	90,263.20	5 年以上	0.23%	
成都公交传媒有限公司工会	往来款	82,256.40	1 年以内	0.21%	
成都市武侯区人民法院	保证金	59,554.00	5 年以上	0.15%	
合计		38,926,826.12		99.96%	5,995,378.00

(六) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额			363,811.97	541,944.49		905,756.46
2. 本期增加金额				86,138.42	86,724.16	172,862.58
(1) 购置				86,138.42	86,724.16	172,862.58
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额			363,811.97	628,082.91	86,724.16	1,078,619.04
二、累计折旧						
1. 期初余额			282,318.05	516,038.85		798,356.90
2. 本期增加金额			52,934.68	11,804.26	8,268.13	73,007.07
(1) 计提			52,934.68	11,804.26	8,268.13	73,007.07
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额			335,252.73	527,843.11	8,268.13	871,363.97
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) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值			28,559.24	100,239.80	78,456.03	207,255.07
2. 期初账面价值			81,493.92	25,905.64		107,399.56

(七) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
华体 G20 候车亭修建费 (12 座)	178,864.37		89,432.19		89,432.18
天成宏业候车亭修建 (14 座)	359,308.18		115,491.87		243,816.31
华体环球中心 13 座候车亭修建费	302,540.55		90,762.12		211,778.43
汇鑫候车亭技改 LED 射灯结算 (第一批)	493,608.88		130,661.19		362,947.69
汇鑫候车亭技改 LED 射灯结算 (第二批)	345,522.93		91,461.96		254,060.97
天成宏业候车亭修建 (16 座)	520,407.51		133,819.11		386,588.40
天成宏业候车亭修建 (3 座)	123,731.38		30,096.81		93,634.57
天成宏业候车亭修建 (天府五街等 18 座)	922,789.03		184,557.78		738,231.25
汇鑫候车亭技改 LED 射灯结算 (第二批)	539,449.59		99,082.53		440,367.06
天成宏业 建材迎晖路等新建费 (14 座)	828,234.89		152,124.75		676,110.14
天成宏业新建 2 座 (天府大道/滨江路) 费用 (2 座)	144,880.73		21,732.12		123,148.61
四川尚艺文博展览有限公司报业大厦 8 楼装修费	88,758.54		17,365.77		71,392.77
付新闻物业 led 射灯改造 (49 座 101 块大牌)		171,339.62	49,974.05		121,365.57
付四川尚艺文博展览有限公司办公区域第二阶段装修		99,269.72	11,817.82		87,451.90
审计调整	-89,008.15				-89,008.15
合 计	4,759,088.43	270,609.34	1,218,380.07		3,811,317.70

(八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	4,856,493.23	19,425,972.92	4,856,493.23	19,425,972.92
开办费				
可抵扣亏损				
内部交易未实现利润				
小 计	4,856,493.23	19,425,972.92	4,856,493.23	19,425,972.92
递延所得税负债:				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动				
非同一控制企业合并资产评估增值				
小计				

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,425,972.92	19,425,972.92
可抵扣亏损		
合 计	19,425,972.92	19,425,972.92

(九) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
成都新闻物业有限责任公司	14,192.19	18,446.50
成都传媒集团现代文化传播有限公司	34,855,440.12	28,831,043.16
成都市华体灯具制造安装工程有限公司	695,767.47	695,767.47
四川磊建建筑劳务有限公司	4,057.88	4,057.88
成都鸿鑫嘉和科技有限公司	8,752.50	8,752.50
成都希亚图广告有限公司		50,000.00
成都阿尤马广告有限公司		300,000.00
成都市城市照明管理处	1,694,128.23	1,694,128.23
阿里云计算有限公司	404.86	
合 计	37,272,743.25	31,602,195.74

2、账龄超过1年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都市华体灯具制造安装工程有限公司	695,767.47	此项为未付华体前期候车亭维修维护费，因多次催促对方单位结算，但对方由于业务员变更等原因一直未来办理，目前媒介在持续对接中。
成都市城市照明管理处	1,694,128.23	此项为按照之前与其签订的合同计提的未付市照明管理处候车亭电费，由于对方单位已注销变更，目前新成立负责相关业务公司还未签订合同。暂时未支付。
合 计	2,389,895.70	

(十) 预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	927,599.86	2,486,744.83
1年以上	2,535,653.86	875,866.66
合 计	3,463,253.72	3,362,611.49

2、账龄超过1年的重要预收账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川省成都市地方税务局	286,446.00	
国家税务总局四川省税务局	177,735.85	
合 计	464,181.85	

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	22,920.01	1,012,978.37
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合 计	22,920.01	1,012,978.37

2、短期薪酬

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	969,731.29	3,795,980.71	4,765,712.00	
2、职工福利费		303,439.75	303,439.75	
3、社会保险费		230,853.29	230,853.29	
其中：基本医疗保险费		189,569.58	189,569.58	
补充医疗保险费		16,483.96	16,483.96	
工伤保险费		2,820.69	2,820.69	
生育保险费		21,979.06	21,979.06	
4、住房公积金		360,668.00	360,668.00	
5、工会经费和职工教育经费	43,247.08	69,535.28	89,862.35	22,920.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,012,978.37	4,760,477.03	5,750,535.39	22,920.01

(十二) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	3,041,489.45	3,025,686.49
消费税		
资源税		
企业所得税	2,595,242.79	7,892,688.36
城市维护建设税	114,258.94	111,787.62
土地使用税		
房产税		
个人所得税	10,552.53	111,835.98

教育费附加	81,613.73	79,848.33
其他	741,759.96	769,359.06
合 计	6,584,917.40	11,991,205.84

(十三) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,393,587.28	11,834,155.95
合 计	8,393,587.28	11,834,155.95

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,761,518.17	11,770,518.17
其他款项	1,632,069.11	63,637.78
合 计	8,393,587.28	11,834,155.95

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况:

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
成都道博文化传播有限公司	1,330,000.00	3 年以上	保证金	为我公司广告代理商缴纳的履约保证金,未到退还保证金时间
四川博瑞眼界户外传媒有限公司	1,522,000.00	1-2 年	保证金	为我公司广告代理商缴纳的履约保证金,未到退还保证金时间
合 计	2,852,000.00			

(十四) 长期应付款

1、长期应付款类别

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
专项应付款	1,031,000.00		1,031,000.00		
小 计	1,031,000.00		1,031,000.00		
减: 一年内到期部分					
合计	1,031,000.00		1,031,000.00		

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
资源管理平台经费	1,000,000.00		1,000,000.00		成财教[2015]181 号文件
日历项目专项经费	31,000.00		31,000.00		成宣通[2016]41 号文件
合计	1,031,000.00		1,031,000.00		

专项应付款余额系 2016 年度成都市财政局、中共成都市委宣传部以成财教[2015]181 号文件下拨的资源管理平台经费以及成都市市委宣传部以成宣通[2016]41 号文件下拨的日历项目专项经费。

(十五) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
其他	471,019.08			471,019.08	调整 20 年媒体点位赠送收入
合 计	471,019.08			471,019.08	

(十六) 实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都传媒集团	7,000,000.00			7,000,000.00
四川新网公共网络信息管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

(十七) 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	11,759,785.76			11,759,785.76
合 计	11,759,785.76			11,759,785.76

(十八) 未分配利润

项目	2021 年 09 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
调整前上 2020 年 12 月 31 日未分配利润	70,484,012.39		35,775,328.07	
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	70,484,012.39		35,775,328.07	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	20,044,612.72		34,708,684.32	
减: 提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
2021 年 09 月 30 日未分配利润	90,528,625.11		70,484,012.39	

(十九) 营业收入和营业成本

项目	2021 年 01 月-09 月		2020 年 01 月-09 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	80,472,242.59	49,325,946.98	40,228,967.04	28,400,116.44
广告发布	62,768,517.42	42,163,308.93	40,228,967.04	28,400,116.44
新媒体	17,557,867.43	6,927,437.50		
会展	145,857.74	235,200.55		
二、其他业务小计	7,830.19		78,569.39	
其他收入	7,830.19		78,569.39	
合 计	80,480,072.78	49,325,946.98	40,307,536.43	28,400,116.44

(二十) 税金及附加

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
消费税		
城市维护建设税	202,629.97	72,882.97
教育费附加	86,841.41	31,235.55
地方教育费附加	57,894.28	20,823.71
合 计	347,365.66	124,942.23

(二十一) 销售费用

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
工资	1,220,684.32	368,396.56
社保费	264,361.52	16,496.05
住房公积金	110,702.00	32,515.00
商业保险	1,260.38	
广告及宣传费	27,360.00	2,769.81
业务招待费	107,859.00	
劳务费	1,600.00	
差旅费	40,000.95	
会务费	26,823.30	
邮电通讯费		300.00
合 计	1,800,651.47	420,477.42

(二十二) 管理费用

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
工资	1,999,509.39	2,634,113.50
社保费	317,901.76	145,389.74
住房公积金	208,531.00	153,775.00
福利费	303,439.75	72,655.60
工会经费	69,535.28	72,463.20
职工教育经费		480.00
办公费	50,379.99	20,600.81
业务招待费	2,510.80	806.00
房租物管费	620,431.63	661,639.28
中介机构费	36,660.38	52,264.15
劳务费	35,000.00	4,500.00
差旅费	10,315.75	7,720.00
邮电通讯费	33,473.30	37,874.44
会务费	7,981.06	
装修费	45,613.69	
水电气费	27,579.00	7,876.11
税费		65,267.85

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
交通运杂费	-5,188.20	
诉讼费	35,239.54	66,902.25
技术服务费	96,461.24	18,867.92
折旧及摊销	73,007.07	74,521.34
低值易耗品	24,560.53	
绿化费	6,435.64	14,964.26
劳动保护费		2,700.00
企业年金		465,861.82
党建工作经费	11,529.70	
合 计	4,010,908.30	4,581,243.27

(二十三) 财务费用

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
利息费用		
减：利息收入	1,599,049.21	956,464.62
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	4,145.63	2,195.00
其他		
合 计	-1,594,903.58	-954,269.62

(二十四) 其他收益

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月	与资产相关/与收益相关
其他收益	57,622.07	2,466,899.67	与收益相关
合计	57,622.07	2,466,899.67	

(二十五) 资产减值损失

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
坏账损失		2,441,966.71
存货跌价损失		
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
商誉减值损失		
合 计		2,441,966.71

(二十六) 营业外收入

1、分类情况

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
与日常活动无关的政府补助	55,200.00		55,200.00	
捐赠利得				
盘盈利得				
其他	24,900.00	31,340.00		31,340.00
合 计	80,100.00	31,340.00	55,200.00	31,340.00

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
收成都市武侯区人民政府玉林街道办事处（纳税大户）奖励	55,200.00		55,200.00	
合 计	55,200.00		55,200.00	

(二十七) 营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
公益性捐赠支出				
非流动资产损坏报废损失				
盘亏损失				
非常损失				
其他	1,675.72		1,675.72	
合 计	1,675.72		1,675.72	

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2021 年 01 月-09 月	2020 年 01 月-09 月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	6,681,537.58	1,947,824.91
递延所得税费用		
其他		
合 计	6,681,537.58	1,947,824.91

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021年01月-09月	2020年01月-09月
利润总额	26,726,150.30	7,791,299.65

按法定/适用税率计算的所得税费用	6,681,537.58	1,947,824.91
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不得扣除的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
当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		
所得税费用	6,681,537.58	1,947,824.91

(二十九) 现金流量表项目注释

1、现金流量表补充资料

补充资料	2021年01月-09月	2020年01月-09月
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,044,612.72	5,843,474.74
加：资产减值准备		
固定资产折旧	73,007.07	74,521.34
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-70,901,171.85	-1,846,150.91
经营性应付项目的增加	46,429,525.14	28,179,336.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,354,026.92	32,251,182.15
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	60,211,484.94	91,471,624.23
减：现金的年初余额	95,857,500.53	58,263,977.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-35,646,015.59	33,207,646.77

2、现金和现金等价物

项 目	2021 年 09 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	60,211,484.94	95,857,500.53
其中：库存现金	6,024.84	14,314.84
可随时用于支付的银行存款	60,205,460.10	95,843,185.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	60,211,484.94	95,857,500.53
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		

六、关联方关系及其交易

（一）关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
成都传媒集团	国有企业	成都市红星路 二段 159 号	传媒经营及相 关产业投资	51,500.00	70.00	70.00

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都新闻实业有限责任公司	同一母公司
成都新闻物业有限责任公司	同一母公司
成都兴洲数字电视传播有限公司	同一母公司
成都新东方展览有限公司	同一母公司
成都日报社	同一母公司
成都商报营销策划有限公司	同一母公司
成都全搜索科技有限责任公司	同一母公司
成都一想网络科技有限公司	同一母公司
四川博瑞眼界户外传媒有限公司	同一母公司

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内 容	2021 年 01 月-09 月		2020 年 01 月-09 月	
		金额	占同类交易金额的 比例(%)	金额	占同类交易金额的 比例(%)
采购商品、接受劳 务：					
成都传媒集团现代 文化传播有限公司	特许经营权	34,855,440.12	94.53%	19,364,133.36	100.00%
成都新闻物业有限 责任公司	物管费	167,600.79	0.45%		
成都新闻实业有限 责任公司	房租费	488,437.71	1.32%		

成都新闻物业有限责任公司	候车亭清洁上下刊费	1,188,482.25	3.22%		
成都新闻物业有限责任公司	候车亭用射灯改造费	171,339.62	0.46%		
小计		36,871,300.49	100.00%	19,364,133.36	100.00%
销售商品、提供劳务：					
成都商报营销策划有限公司	广告费	30,404.43	0.33%	130,241.23	5.53%
成都全搜索科技有限责任公司	广告费			6,685.00	0.28%
成都新东方展览有限公司	广告费	12,450.00	0.13%	704.00	0.03%
四川博瑞眼界户外传媒有限公司	广告费	9,272,714.13	99.54%	2,052,397.81	87.09%
成都日报社	广告费			0.00	0.00%
成都兴洲数字电视传播有限公司	广告费			165,233.48	7.01%
成都一想网络科技有限公司	广告费			1451.89	0.06%
小计		9,315,568.56	100.00%	2,356,713.41	100.00%

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

项目名称	2021年09月30日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
成都商报营销策划有限公司	45,081.16		30,321.73	
成都全搜索科技有限责任公司	0.01		0.01	
成都新东方展览有限公司	16,046.42			
合 计	61,127.59		30,321.74	

2、关联方应付、预收款项

项目名称	2021年09月30日		2020年12月31日	
应付账款：				
成都传媒集团现代文化传播有限公司	34,855,440.12		2,8831,043.16	
成都新闻物业有限责任公司	14,192.19		18,446.50	
合 计	34,869,632.31		28,849,489.66	
预收款项：				
成都兴洲数字电视传播有限公司	44,300.00		44,300.00	
成都新东方展览有限公司	16,046.42		3,596.42	
成都日报社	20,000.00		20,000.00	
成都一想网络科技有限公司	24,198.11		24,198.11	
四川博瑞眼界户外传媒有限公司	325,275.45		310,892.13	
合 计	429,819.98		402,986.66	
其他应付款：				

四川博瑞眼界户外传媒有限公司	1,522,000.00	3,624,000.00
成都新闻物业有限责任公司	259,300.00	
合 计	1,781,300.00	3,624,000.00

七、或有事项

无重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无



成都公交传媒有限公司

2021年11月16日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码
91110108089662085K



名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 张先云

成立日期 2014年01月02日
合伙期限 2014年01月02日至长期
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



登记机关

2019年06月24日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011978

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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区西直门大街甲43号13层1316-1326



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



姓名 张泽华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-08
Date of birth
工作单位 四川德维会计师事务所有限
Working unit 责任公司
身份证号码 512529711108643
Identity card No.



证书编号: 510100113053
No. of Certificate
四川省
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2004 年 11 月 30 日
发证日期:
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川德维 事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 10 月 13 日



姓名 范国娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1946-10-06
Date of birth
工作单位 四川德维会计师事务所有限责
Working unit
身份证号码 510102461006086
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名调出
Agree the holder to be transferred from

51010140242

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1996

120

月

日

年

月

日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川德维 事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年10月13日