

上海东浩兰生会展（集团）有限公司

审计报告

上会师报字(2020)第 5953 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 5953 号

上海东浩兰生会展(集团)有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海东浩兰生会展(集团)有限公司(以下简称“东浩兰生会展集团”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日合并及公司资产负债表,2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东浩兰生会展集团 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东浩兰生会展集团,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,认为对报告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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、主营业务收入的确认

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见合并财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 32、收入”、“六、合并财务报表主要项目附注 27、营业收入和营业成本”，东浩兰生会展集团 2019 年度主营业务收入为 175,415.83 万元、2020 年 1 至 4 月主营业务收入为 7,164.68 万元，东浩兰生会展集团存在多种销售模式，分别为展馆运营收入、会展组织收入、会展配套服务收入及其他收入，各种销售方式下收入确认的具体方式不同。收入确认涉及管理层重要的会计判断和会计估计。鉴于其对财务报表的重要性，因此我们将其列为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对主营业务收入的确认，我们实施的审计程序包括：

- ① 了解东浩兰生会展集团的收入确认政策，评价其设计和执行是否有效；
- ② 通过与管理层、业务人员的访谈，检查主要的服务合同，识别与提供服务有关的风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- ③ 对主要客户进行独立函证程序；
- ④ 对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间；
- ⑤ 对本年记录的收入交易选取样本，核对服务合同或租赁合同、发票、现场服务账单、展会组织决算表、银行收款回单等支持性文件，并通过互联网查询主要展会的新闻报道等获取外部证据；
- ⑥ 检查主营业务收入在财务报表附注中的列报和披露。

2、同一控制下企业合并

(1) 关键审计事项

相关信息披露详见合并财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”、“七、合并范围的变更 1、同一控



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

制下企业合并”。东浩兰生会展集团通过协议受让方式取得上海跨国采购中心有限公司、上海世博文化传播有限公司控制权；通过无偿划转方式取得上海广告有限公司控制权。由于上述企业合并对东浩兰生会展集团的合并财务报表产生较大影响，我们将其确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对同一控制下企业合并，我们实施的主要审计程序包括：

- ① 评估并测试了向关联方收购股权相关内部控制的设计和执行情况；
- ② 检查了的历史沿革和本次收购前股权变动情况，复核了管理层对企业合并类型的判断；
- ③ 查阅了章程变更以及工商变更登记手续的办理情况，检查了股权转让价款的支付情况，复核了管理层对合并日的判断；
- ④ 检查了购买股权相关协议、评估报告；
- ⑤ 检查了购买股权相关会计处理；
- ⑥ 检查了同一控制下企业合并相关信息在财务报表中的列报和披露，包括对可比期间合并财务报表的追溯调整。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

东浩兰生会展集团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，管理层负责评估东浩兰生会展集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东浩兰生会展集团、终止运营或别无其他现实的选择。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东浩兰生会展集团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东浩兰生会展集团不能持续经营。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、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。

6、就东浩兰生会展集团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(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对报告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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张会晓



中国注册会计师

卫朝华



二〇二〇年七月九日

合并资产负债表

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

货币单位：人民币元
2019年12月31日

项目	附注六	2020年4月30日	2019年12月31日	项目	附注六	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	394,196,655.01	512,826,751.06	短期借款			
交易性金融资产	2	462,800,000.00	380,000,000.00	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	20,000.00	724,740.00	应付票据	17	151,523,774.04	224,568,398.64
应收账款	4	41,919,971.88	111,648,582.07	应付账款	18		102,480,058.11
应收款项融资				预收款项	19	150,812,877.58	
预付款项	5	14,085,715.44	21,080,244.33	合同负债	20	27,647,540.77	47,173,970.50
其他应收款	6	16,373,084.11	38,040,440.89	应付职工薪酬	21	42,015,887.44	66,097,291.91
其中：应收利息		87,849.32		应交税费	22	125,376,623.34	132,606,480.38
应收股利				其他应付款			
存货	7	26,386,241.29	9,306,409.19	其中：应付利息			
合同资产	8	9,096,413.58		应付股利		59,564,860.11	59,564,860.11
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	9	11,342,843.24	8,676,708.27	其他流动负债			
流动资产合计		976,220,924.55	1,082,303,875.81	流动负债合计		497,376,703.17	572,926,199.54
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	10	189,249.52	189,822.11	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		9,250,106.98	9,711,479.62	其他非流动负债			
在建工程	11	1,271,888.53	889,319.72	非流动负债合计			
生产性生物资产	12			负债合计		497,376,703.17	572,926,199.54
油气资产				所有者权益：			
无形资产	13			实收资本	23	150,000,000.00	150,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	14	7,632,278.34	7,632,278.34	其中：优先股			
长期待摊费用	15	1,153,398.06	56,529.22	永续债			
递延所得税资产	16	9,487,963.46	3,835,948.45	资本公积			
其他非流动资产				减：库存股	24	76,139,282.98	76,070,418.52
非流动资产合计		28,984,884.89	22,315,377.46	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	25	30,517,591.84	30,517,591.84
				未分配利润	26	177,023,803.70	197,765,515.22
				归属于母公司所有者权益合计		433,680,678.52	454,353,525.58
				少数股东权益		74,148,427.75	77,339,528.15
				所有者权益合计		507,829,106.27	531,693,053.73
资产总计		1,005,205,809.44	1,104,619,253.27	负债和所有者权益总计		1,005,205,809.44	1,104,619,253.27

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

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	2020年1至4月	2019年度	项目	附注六	2020年1至4月	2019年度
一、营业收入	27	71,717,795.77	1,764,103,954.48	六、其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		104,832,736.79	1,585,418,416.87	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
其中：营业成本	27	69,486,266.79	1,395,280,780.35	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	28	931,176.49	7,744,993.35	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	29	6,441,903.71	35,101,108.05	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	30	29,167,539.88	154,207,270.06	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用				4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	31	-1,194,150.08	-6,915,734.94	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		29,340.69		1、权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		1,249,954.56	7,324,627.81	2、其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益	32	3,892,197.04	21,328,392.06	3、可供出售金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	33	893,248.73	888,837.30	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-572.59	-28,987.12	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				8、外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	1,902,141.11	3,057,611.26	9、其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）	35	19,750.85	31,602.30	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,407,603.29	203,991,981.53				
加：营业外收入	36	17,091.90	47,392.08	七、综合收益总额		-23,978,715.83	150,946,636.68
减：营业外支出	37	230,424.53	3,287,655.48	归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,741,711.52	138,658,922.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,620,935.92	200,751,718.13	归属于少数股东的综合收益总额		-3,237,004.31	12,287,713.91
减：所得税费用	38	-2,642,220.09	49,805,081.45				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,978,715.83	150,946,636.68	八、每股收益：			
(一) 按经营持续性分类：				(一) 基本每股收益（元/股）		-0.138	0.924
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,978,715.83	150,946,636.68	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.138	0.924
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,741,711.52	138,658,922.77				
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,237,004.31	12,287,713.91				

2019年度发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：16,569,345.76元。

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

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	2020年1至4月	2019年度	项目	附注六	2020年1至4月	2019年度
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		192,428,929.21	1,916,563,531.34	吸收投资收到的现金			92,865,143.00
收到的税费返还			36,549,032.75	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,865,143.00
收到其他与经营活动有关的现金	39	30,265,881.98	81,546,111.06	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		222,694,811.19	2,036,658,675.15	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		160,273,662.80	1,524,648,011.92	收到其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,687,812.43	127,910,226.43	筹资活动现金流入小计			92,865,143.00
支付的各项税费		31,481,893.10	111,013,816.44	偿还债务支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	39	18,943,300.86	103,450,148.49	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			283,427,468.12
经营活动现金流出小计		257,386,669.19	1,867,022,203.28	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			14,627,468.12
经营活动产生的现金流量净额		-34,691,858.00	169,636,471.87	支付其他与筹资活动有关的现金	39		49,879,138.82
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		110,000,000.00	383,599,800.00	筹资活动现金流出小计			333,306,606.94
取得投资收益收到的现金		982,054.07	1,600,986.31	筹资活动产生的现金流量净额			-240,441,463.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			87,572.81	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,500.00				-20,378.77	215,404.61
收到其他与投资活动有关的现金			-25,271,767.68	五、现金及现金等价物净增加额			
投资活动现金流入小计			1,185,684,548.86			-118,075,759.05	288,570,373.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39	111,020,554.07	1,545,701,140.30	加：期初现金及现金等价物余额		510,138,417.06	221,568,043.98
投资支付的现金		1,584,076.35	2,669,079.76	六、期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流出小计		192,800,000.00	731,742,100.00			392,062,658.01	510,138,417.06
质押贷款净增加额							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	39	194,384,076.35	452,130,000.00				
投资活动产生的现金流量净额		-83,363,522.28	359,159,960.54				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：上海东浩兰生会展(集团)有限公司

2020年1至4月

货币单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	150,000,000.00			76,070,418.52				30,517,591.84		197,765,515.22		77,339,528.15	531,693,053.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	150,000,000.00			76,070,418.52				30,517,591.84		197,765,515.22		77,339,528.15	531,693,053.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				68,864.46				-3,191,100.40		-20,741,711.52		-3,191,100.40	-23,863,947.46
(一) 综合收益总额				68,864.46				-3,237,004.31		-20,741,711.52		45,903.91	-23,978,715.83
(二) 所有者投入和减少资本													114,768.37
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他				68,864.46								45,903.91	114,768.37
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者(或股东)的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	150,000,000.00			76,139,282.98				30,517,591.84		177,023,803.70		74,148,427.75	507,829,106.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

货币单位：人民币元

2019年度

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	63,000,000.00				40,295,711.07				3,933,852.19		291,455,133.09		54,859,153.17	453,543,849.53
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					49,809,071.49						72,415,644.17		65,584,306.36	187,809,522.01
其他														
二、本年期初余额	63,000,000.00				90,104,782.56				3,933,852.19		363,870,777.26		120,443,959.53	641,353,371.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	87,000,000.00				-14,034,364.04				26,583,739.65		-166,105,262.04		-43,104,431.38	-109,660,317.81
（一）综合收益总额											138,658,922.77		12,287,713.91	150,946,636.68
（二）所有者投入和减少资本	87,000,000.00				-14,034,364.04								-32,684,237.63	40,291,398.33
1、所有者投入的普通股	87,000,000.00													87,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					-14,034,364.04									
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									26,583,739.65		-304,764,184.81		-22,707,907.66	-300,888,352.82
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	150,000,000.00				76,070,418.52				30,517,591.84		197,665,515.22		77,339,528.15	531,693,053.73

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

母公司资产负债表

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司	附注十三	2020年4月30日	2019年12月31日	项目	附注十三	2020年4月30日	2019年12月31日	货币单位：人民币元
流动资产：				流动资产：				
货币资金		26,346,768.67	60,928,757.00	短期借款				
交易性金融资产		400,000,000.00	380,000,000.00	交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产				衍生金融负债				
应收票据				应付票据				
应收账款	1	15,414,420.91	1,054,350.00	应收账款项		35,776,916.99	18,956,419.21	
预付款项		308,945.69	308,945.69	合同负债		236,300.45	236,300.45	
其他应收款	2	25,920,538.70	57,922,021.55	应付职工薪酬				
其中：应收利息				应交税费		475,799.65	1,587,437.80	
应收股利		5,000,000.00	37,000,000.00	其他应付款		338,116,546.05	386,116,546.05	
存货				其中：应付利息				
合同资产				应付股利				
持有待售资产				持有待售负债				
一年内到期的非流动资产		86,998.71	69,250.39	一年内到期的非流动负债				
其他流动资产		468,077,672.68	500,283,324.63	其他流动负债				
流动资产合计				流动负债合计		374,605,563.14	406,896,703.51	
非流动资产：				非流动资产：				
债权投资				长期借款				
可供出售金融资产				应付债券				
其他债权投资				其中：优先股				
持有至到期投资				永续债				
长期应收款	3	372,303,031.90	372,303,604.49	长期应付款				
长期股权投资				长期应付职工薪酬				
其他权益工具投资				预计负债				
其他非流动金融资产				递延收益				
投资性房地产				递延所得税负债				
固定资产		72,015.36	79,952.72	其他非流动负债				
在建工程				非流动负债合计				
生产性生物资产				负债合计		374,605,563.14	406,896,703.51	
油气资产				所有者权益：				
无形资产				实收资本				
开发支出				其他权益工具		150,000,000.00	150,000,000.00	
商誉				其中：优先股				
长期待摊费用		49,121.62	4,979.59	永续债				
递延所得税资产				资本公积		280,288,439.53	280,288,439.53	
其他非流动资产		372,424,168.88	372,388,536.80	减：库存股				
非流动资产合计				其他综合收益				
				专项储备				
				盈余公积		30,517,591.84	30,517,591.84	
				未分配利润		5,090,247.05	4,969,126.55	
资产总计		840,501,841.56	872,671,861.43	所有者权益合计		465,896,278.42	465,775,157.92	
				负债和所有者权益总计		840,501,841.56	872,671,861.43	

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司		货币单位：人民币元			
项目	附注十三	2020年至4月	2019年度	2020年至4月	2019年度
一、营业收入	4	12,655,000.05	126,532,509.96		
减：营业成本	4	12,802,624.40	119,812,369.52		
税金及附加		6,981.69	274,518.09		
销售费用					
管理费用		141,058.82	1,249,527.25		
研发费用		199,979.64	-454,457.69		
财务费用		489,643.84			
其中：利息费用		293,979.51	469,241.72		
利息收入		257,520.37	622,286.37		
加：其他收益	5	718,876.85	261,251,437.48		
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（损失以“-”号填列）			-572.59		
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）		-176,568.09	-19,125.92		
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		304,184.63	267,505,150.72		
加：营业外收入		2.65	2.00		
减：营业外支出			50,000.00		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		304,187.28	267,455,152.72		
减：所得税费用		183,066.78	1,617,756.18		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,120.50	265,837,396.54		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,120.50	265,837,396.54		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
附注十三				附注十三	
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、可供出售金融资产公允价值变动					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他				121,120.50	265,837,396.54
六、综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

母公司现金流量表

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

项目	2020年1至4月	2019年度	项目	2020年1至4月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	14,329,300.00	132,357,649.41	吸收投资收到的现金		87,000,000.00
收到的税费返还			取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	294,360.93	2,361,530.09	发行债券收到的现金		
经营活动现金流入小计	14,623,660.93	134,719,179.50	收到其他与筹资活动有关的现金		380,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	11,953,642.29	101,909,840.84	筹资活动现金流入小计		467,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金			偿还债务支付的现金		
支付的各项税费	1,345,828.65	3,403,364.89	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	489,643.84	268,800,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	135,983.92	9,266,730.79	支付其他与筹资活动有关的现金	48,000,000.00	22,790,000.00
经营活动现金流出小计	13,435,454.86	114,579,936.52	筹资活动现金流出小计	48,489,643.84	291,590,000.00
经营活动产生的现金流量净额	1,188,206.07	20,139,242.98	筹资活动产生的现金流量净额	-48,489,643.84	175,410,000.00
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	110,000,000.00	353,599,800.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
取得投资收益收到的现金	32,719,449.44	224,280,624.60			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			五、现金及现金等价物净增加额	-34,581,988.33	60,775,924.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			加：期初现金及现金等价物余额	60,928,757.00	152,832.42
收到其他与投资活动有关的现金		53,875,804.36			
投资活动现金流入小计	142,719,449.44	631,756,228.96	六、期末现金及现金等价物余额	26,346,768.67	60,928,757.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	130,000,000.00	766,315,342.85			
投资支付的现金		84,204.51			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		130,000.00			
支付其他与投资活动有关的现金	130,000,000.00	766,529,547.36			
投资活动现金流出小计	12,719,449.44	-134,773,318.40			
投资活动产生的现金流量净额					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

货币单位：人民币元

项目	2020年1至4月				未分配利润	所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积			专项储备	其他综合收益	减：库存股
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	150,000,000.00			280,288,439.53	4,969,126.55	465,775,157.92			
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00			280,288,439.53	4,969,126.55	465,775,157.92			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	150,000,000.00			280,288,439.53	5,090,247.05	465,896,278.42			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

项目	2019年度										所有者权益合计
	实收资本	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	63,000,000.00				179,338,232.75				3,933,852.19	34,515,469.66	280,787,554.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	63,000,000.00				179,338,232.75				3,933,852.19	34,515,469.66	280,787,554.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	87,000,000.00				100,950,206.78				26,583,739.65	-29,546,343.11	184,987,603.32
（一）综合收益总额										265,837,396.54	265,837,396.54
（二）所有者投入和减少资本	87,000,000.00				100,950,206.78						187,950,206.78
1、所有者投入的普通股	87,000,000.00										87,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					100,950,206.78						100,950,206.78
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									26,583,739.65	-295,383,739.65	-268,800,000.00
2、对所有者（或股东）的分配									26,583,739.65	-26,583,739.65	-
3、其他											-268,800,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00				280,288,439.53				30,517,591.84	4,969,126.55	465,775,157.92

编制单位：上海东浩兰生会展（集团）有限公司

货币单位：人民币元

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

一、公司基本情况

上海东浩兰生会展（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名：上海东浩会展活动策划有限公司，于 2008 年 10 月 30 日由东浩兰生（集团）有限公司（原名：上海世博（集团）有限公司或上海东浩兰生国际服务贸易（集团）有限公司）出资成立，成立时注册资本人民币 300.00 万元。

2017 年 6 月 28 日公司变更名称为上海东浩兰生会展（集团）有限公司，增加注册资本至 15,000.00 万元。

本公司于 2018 年 8 月 24 号已换领了由上海市浦东新区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310115681035224Q 的《营业执照》。

截至 2020 年 4 月 30 日，公司注册资本人民币 15,000.00 万元，实收资本人民币 15,000.00 万元。

注册地址：上海市浦东新区东方路 1988 号 6-8 楼

总部办公地址：上海市博成路 850 号。

公司属会展行业，主要经营活动包括：各类会展、商务、文化娱乐、体育活动的组织策划，展览展示服务。【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】

本公司的控股股东和实际控制人均为东浩兰生（集团）有限公司

本财务报告已由董事会批准并于 2020 年 7 月 9 日报出。

二、报告期合并财务报表范围

截止本报告期末，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称
1	上海外经贸商务展览有限公司（以下简称“外经贸商展”）
2	上海跨国采购中心有限公司（以下简称“跨国采购中心”）
3	上海华交会展经营服务有限公司（以下简称“华交会展”）
4	上海鸿达展览服务有限公司（以下简称“鸿达展览”）
5	上海依佩克国际运输有限公司（以下简称“依佩克运输”）
6	上海东浩兰生赛事管理有限公司（以下简称“东浩兰生赛事”）
7	上海东浩会展经营有限公司（以下简称“东浩会展经营”）
8	上海博展地下空间经营管理有限公司（以下简称“博展地下空间”）
9	上海工业商务展览有限公司（以下简称“工业商展”）
10	上海靖达国际商务会展旅行有限公司（以下简称“上海靖达”）
11	靖轩（上海）文化传播有限公司（以下简称“靖轩文化传播”）
12	靖达（北京）国际商务会展有限公司（以下简称“北京靖达”）
13	北京合力纬来咨询服务有限公司（以下简称“合力纬来咨询”）
14	上海东浩兰生文化传播有限公司（以下简称“兰生文化传播”）
15	上海广告有限公司（以下简称“上海广告”）

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序号	子公司全称
16	上海现代国际展览有限公司（以下简称“现代国际”）
17	北京华展博览展览有限公司（以下简称“北京华展”）
18	上海云智展览有限公司（以下简称“云智展览”）
19	上海道仑文化传播有限公司（以下简称“道仑文化”）
20	上海建智展览有限公司（以下简称“建智展览”）
21	上海优力广告有限公司（以下简称“优力广告”）
22	上海先河文化传播有限公司（以下简称“先河文化”）
23	上海上广奥美营销咨询有限公司（以下简称“上广奥美营销”）
24	上海世博文化传播有限公司（以下简称“世博文化传播”）

合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本原则，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，也可采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。

(2) 公司对外合并如属并非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属并非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

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

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

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 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；(3)该金融资产已转移，虽然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。

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 核销

如果公司及其子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，则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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，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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收款项

公司 2019 年 1 月 1 日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注四、10——金融工具。公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收票据

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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

- ① 银行承兑票据，参考历史信用损失经验计提坏账准备
- ② 商业承兑汇票，按照应收账款参考历史信用损失经验组合计提坏账准备

(2) 应收账款

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款

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，依据信用风险特征将其其他应收款划分为若干组合，在组合基础上通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

- ① 账龄组合
- ② 保证金押金组合
- ③ 应收出口退税组合
- ④ 个人借款及备用金组合
- ⑤ 东浩兰生集团合并范围内关联方组合

12、存货

(1) 存货的分类

本公司将存货分为库存商品（产成品）、合同履行成本等。

其中“合同履行成本”详见 14、“合同成本”。

(2) 取得和发出存货的计价方法

本公司外购存货取得时按实际成本计价；发出存货时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；存货的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。

可变现净值是指在日常活动过程中，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费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

公司对低值易耗品在领用时采用一次摊销法。

13、合同资产

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。如向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10——金融工具”。

14、合同成本

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

注：合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

- 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，即企业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。

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。

(2) 会计处理方法

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，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。

16、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

17、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

18、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

20、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	-	-	-
土地使用权	-	-	-

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8-35 年	4.00%-5.00%	2.75%-11.88%
机器设备	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
运输设备	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
办公设备	年限平均法	3-15 年	5.00%	6.33-31.67%
电子设备	年限平均法	3-15 年	5.00%	6.33-31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

22、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资。
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。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。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

24、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销，具体各项无形资产的摊销年限如下：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>
软件	10 年

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

25、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

26、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值

与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

27、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

29、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

31、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 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，相应增加资本公积。

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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

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。

32、收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 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；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与客户之间的部分合同形成的可变对价，按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：

公司主要收入具体分为三大类：会展组织收入、展馆运营收入及会展配套服务收入。

提供劳务收入确认条件的具体情况为：

<1> 展馆运营收入的确认方式为：①场租收入：按合同所属期间结束确认。②现场服务收入：按完成合同约定的现场服务并取得客户签署现场服务账单的时点确认收入。

<2> 会展组织收入的确认方式为：合同履约义务已完成，在展会结束后根据有权取得的对价很可能收回的金额确认收入。

<3> 会展配套服务收入的确认方式为：合同履约义务完成后，并取得对方确认之后确认收入。

(2020 年 1 月 1 日前适用)

收入确认和计量的总体原则：

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认。

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常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；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认：

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 让渡资产使用权收入的确认：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

33、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，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费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

35、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

36、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产”相关描述。

37、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 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”)。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收

入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——将因提供劳务而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报；
——一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，将其重分类列报为合同资产。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(3) 2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	111,648,582.07	70,905,710.61	-40,742,871.46
合同资产	-	40,742,871.46	40,742,871.46
预收账款	102,480,058.11	-	-102,480,058.11
合同负债	-	102,480,058.11	102,480,058.11

母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收账款	236,300.45	-	-236,300.45
合同负债	-	236,300.45	236,300.45

38、重大会计判断和估计

(1) 收入确认

如本“附注四、32、收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计。

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	税率
增值税(注 1)	16%或 13% 10%或 9% 6%、5%
企业所得税(注 2)	详见说明

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号-《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

注 2：

(1)根据《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）规定，

本公司之子公司上海建智展览有限公司报告期内适用的所得税税率为 10%；

本公司之子公司靖达（北京）国际商务会展有限公司、靖轩（上海）文化传播有限公司、北京合力纬来咨询服务有限公司、上海依佩克国际运输有限公司、上海世博文化传播有限公司、上海道仑文化传播有限公司、上海云智展览有限公司、上海优力广告有限公司、上海先河文化传播有限公司、上海上广奥美营销咨询有限公司报告期内适用所得税税率为 5%；

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 本公司之子公司北京华展博览展览有限公司自 2018 年度起适用的所得税税率为 15%。

(3) 其余公司企业所得税税率适用 25%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司之子公司北京华展博览展览有限公司适用 15% 的所得税税率，于 2018 年 7 月 19 日获取北京市财政局认定的高新技术企业证书（编号：GR201811000016），有效期三年。

(2) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，本公司和子公司享受加计抵减政策，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	220,149.35	257,824.71
银行存款	390,435,969.47	509,880,592.35
其他货币资金	3,540,536.19	2,688,334.00
合计	<u>394,196,655.01</u>	<u>512,826,751.06</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2020 年 4 月 30 日使用有限制的货币资金为 2,133,997.00 元；2019 年 12 月 31 日使用有限制的货币资金为 2,688,334.00 使用限制系专项保证金。

2、交易性金融资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>462,800,000.00</u>	<u>380,000,000.00</u>
其中：银行理财产品	462,800,000.00	380,000,000.00
合计	<u>462,800,000.00</u>	<u>380,000,000.00</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑票据	20,000.00	724,740.00
商业承兑票据	-	-
合计	<u>20,000.00</u>	<u>724,740.00</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

- (2) 报告期公司无质押的应收票据。
- (3) 报告期公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- (4) 报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

其他说明：不存在客观证据表明应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
半年以内	30,489,126.94	81,068,059.85
半年-1 年	7,080,458.89	31,533,074.03
1 年以内小计	<u>37,569,585.83</u>	<u>112,601,133.88</u>
1-2 年	4,686,936.04	1,600,213.82
2-3 年	1,528,746.81	1,062,967.35
3 年以上	2,790,580.32	2,790,580.32
减：坏账准备	4,655,877.12	6,406,313.30
合计	<u>41,919,971.88</u>	<u>111,648,582.07</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 4 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	=	=
按组合计提坏账准备	<u>46,575,849.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,655,877.12</u>	10.00%	<u>41,919,971.88</u>
其中：账龄组合	45,957,207.95	98.67%	4,655,877.12	10.13%	41,301,330.83
东浩兰生集团合并范围	618,641.05	1.33%	-	-	618,641.05
内关联方组合					
合计	<u>46,575,849.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,655,877.12</u>	10.00%	<u>41,919,971.88</u>

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	=	=
按组合计提坏账准备	<u>118,054,895.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,406,313.30</u>	5.43%	<u>111,648,582.07</u>
其中：账龄组合	113,335,001.49	96.00%	6,406,313.30	5.65%	106,928,688.19
东浩兰生集团合并范围	4,719,893.88	4.00%	-	-	4,719,893.88
内关联方组合					
合计	<u>118,054,895.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,406,313.30</u>	5.43%	<u>111,648,582.07</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备：

账龄	2020 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	38,210,022.64	382,100.23	1.00%
半年-1 年	3,230,511.04	161,525.55	5.00%
1-2 年	197,347.14	98,673.57	50.00%
2-3 年	1,528,746.81	1,222,997.45	80.00%
3 年以上	<u>2,790,580.32</u>	<u>2,790,580.32</u>	100.00%
合计	<u>45,957,207.95</u>	<u>4,655,877.12</u>	

(续上表)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	77,132,880.44	771,328.82	1.00%
半年-1 年	31,511,680.93	1,575,584.05	5.00%
1-2 年	836,892.45	418,446.23	50.00%
2-3 年	1,062,967.35	850,373.88	80.00%
3 年以上	<u>2,790,580.32</u>	<u>2,790,580.32</u>	100.00%
合计	<u>113,335,001.49</u>	<u>6,406,313.30</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额		2020 年 4 月 30 日
	(经重述)	计提	转销 处置子公司减少	
按单项计提	-	-	-	-
按组合计提	<u>4,752,058.68</u>	<u>-96,181.56</u>	=	<u>4,655,877.12</u>
合计	<u>4,752,058.68</u>	<u>-96,181.56</u>	=	<u>4,655,877.12</u>

(续上表)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	转销 处置子公司减少	
按单项计提	-	-	-	-
按组合计提	<u>8,876,490.11</u>	<u>-2,255,663.01</u>	<u>212,500.00</u>	<u>6,406,313.30</u>
合计	<u>8,876,490.11</u>	<u>-2,255,663.01</u>	<u>212,500.00</u>	<u>6,406,313.30</u>

(4) 报告期内实际核销的应收账款情况

无。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020 年 4 月 30 日	坏账准备	年限	占总金额比例
上海张江（集团）有限公司	非关联方	14,822,309.00	148,223.09	半年以内	31.82%
华为技术有限公司	非关联方	4,599,420.06	229,971.00	半年-1 年	9.88%
安信信托股份有限公司	非关联方	2,805,880.00	28,058.80	半年以内	6.02%
中央广播电视总台	非关联方	1,660,000.00	16,600.00	半年以内	3.56%
美敦力（上海）管理有限公司	非关联方	1,385,239.56	25,103.48	1 年以内	2.97%
合计		<u>25,272,848.62</u>	<u>447,956.37</u>		<u>54.25%</u>

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额比例
上海张江（集团）有限公司	非关联方	27,814,458.98	1,390,722.95	半年-1 年	23.56%
耐克体育（中国）有限公司	非关联方	16,370,000.00	163,700.00	半年以内	13.87%
中国银联股份有限公司	非关联方	4,500,000.00	45,000.00	半年以内	3.81%
阿斯泰来制药（中国）有限公司	非关联方	4,469,575.58	78,954.51	1 年以内	3.79%
上海水平衡环境科技发展有限公司	非关联方	4,068,486.24	40,684.86	半年以内	3.45%
合计		<u>57,222,520.80</u>	<u>1,719,062.32</u>		<u>48.48%</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	13,926,116.99	98.87%	20,944,131.93	99.35%
1 至 2 年	159,598.45	1.13%	136,112.40	0.65%
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>14,085,715.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,080,244.33</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2020 年 4 月 30 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
常州奥兰通标识有限公司	非关联方	5,144,036.69	36.52%	1 年以内	未结算完毕
上海彤越信息科技有限公司	非关联方	1,975,221.24	14.02%	1 年以内	未结算完毕
上海浦东新区香格里拉酒店有限公司	非关联方	838,400.00	5.95%	1 年以内	未结算完毕
华东师范大学	非关联方	599,960.80	4.26%	1 年以内	未结算完毕
上海携程商务有限公司	非关联方	400,667.16	2.84%	1 年以内	未结算完毕
合计		<u>8,958,285.89</u>	<u>63.59%</u>		

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
常州奥兰通标识有限公司	非关联方	5,144,036.69	24.40%	1 年以内	未结算完毕
上海彤越信息科技有限公司	非关联方	1,975,221.24	9.37%	1 年以内	未结算完毕
上海浦东新区香格里拉酒店有限公司	非关联方	838,400.00	3.98%	1 年以内	未结算完毕
中国对外贸易中心	非关联方	800,000.00	3.80%	1 年以内	未结算完毕
广州市谊百信息科技有限公司	非关联方	741,800.00	3.52%	1 年以内	未结算完毕
合计		<u>2,492,457.93</u>	<u>45.07%</u>		

6、其他应收款

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	87,849.32	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>16,285,234.79</u>	<u>38,040,440.89</u>
合计	<u>16,373,084.11</u>	<u>38,040,440.89</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
定期存款利息	87,849.32	-

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
半年以内	11,770,472.60	34,262,872.59
半年至 1 年	1,387,713.19	783,639.99
1 年以内小计	<u>13,158,185.79</u>	<u>35,046,512.58</u>
1 至 2 年	929,608.49	2,249,998.35
2 至 3 年	1,077,295.09	58,129.85
3 年以上	1,644,338.68	1,641,529.39
减：坏账准备	524,193.26	955,729.28
合计	<u>16,285,234.79</u>	<u>38,040,440.89</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	8,651,098.00	26,653,581.61
保证金、押金	6,234,615.89	9,728,807.38
个人借款、备用金	<u>1,923,714.16</u>	<u>2,613,781.18</u>
合计	<u>16,809,428.05</u>	<u>38,996,170.17</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失（未发生 信用减值）	信用损失（已发生 信用减值）	
2020 年 1 月 1 日	955,729.28	-	-	955,729.28
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	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-431,536.02	-	-	-431,536.02
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2020 年 4 月 30 日	524,193.26	-	-	524,193.26

(续上表)

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失（未发生 信用减值）	信用损失（已发生 信用减值）	
2019 年 1 月 1 日	1,977,497.69	-	-	1,977,497.69
2019 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	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-801,948.25	-	-	-801,948.25
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
处置子公司减少	219,820.16	-	-	219,820.16
2019 年 12 月 31 日	955,729.28	-	-	955,729.28

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 4 月 30 日
		计提	转销	处置子公司 减少	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	955,729.28	-431,536.02	=	=	524,193.26
合计	955,729.28	-431,536.02	=	=	524,193.26

(续上表)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	转销	处置子公司 减少	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	1,977,497.69	-801,948.25	=	219,820.16	955,729.28
合计	1,977,497.69	-801,948.25	=	219,820.16	955,729.28

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款

⑥ 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	2020 年 4 月 30 日	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中国黄金集团上海有限公司	保证金	1,594,424.85	1 年以内	9.49%	15,944.25
上海东浩资产经营有限公司	资产转让款	1,486,031.14	1 年以内	8.84%	-
上海东立商务有限公司	押金	750,646.00	2 年以内	4.47%	7,506.46
国网上海市电力公司	预存电费	678,817.01	半年以内	4.04%	6,788.17
上海世博会博物馆	保证金	449,953.30	半年以内	2.68%	4,499.53
合计		4,959,872.30		29.52%	34,738.41

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海包装进出口有限公司	股权转让款	17,203,994.41	半年以内	44.12%	-
中国黄金集团上海有限公司	保证金	1,594,424.85	半年以内	4.09%	15,944.25
上海东浩资产经营有限公司	资产转让款	1,486,031.14	半年以内	3.81%	-
国家会展中心（上海）有限责任公司	保证金	1,392,070.10	2 年以内	3.57%	13,920.70
上海东立商务有限公司	押金	1,120,000.00	1 年以内	2.87%	11,200.00
合计		22,796,520.50		58.46%	41,064.95

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、存货

(1) 存货分类

项目	2020 年 4 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未完成项目	<u>26,386,241.29</u>	=	<u>26,386,241.29</u>	<u>9,306,409.19</u>	=	<u>9,306,409.19</u>
合计	<u>26,386,241.29</u>	=	<u>26,386,241.29</u>	<u>9,306,409.19</u>	=	<u>9,306,409.19</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019 年	本期增加金额		本期减少金额		2020 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	4 月 30 日
未完成项目	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

(续上表)

存货种类	2018 年	本期增加金额		本期减少金额		2019 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	12 月 31 日
未完成项目	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2020 年 4 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待结算项目	<u>9,376,244.67</u>	<u>279,831.09</u>	<u>9,096,413.58</u>	=	=	=
合计	<u>9,376,244.67</u>	<u>279,831.09</u>	<u>9,096,413.58</u>	=	=	=

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额
2020 年 1 月 1 日(经重述)	42,397,126.08
2020 年 1 月 1 日余额在本期结算	-34,680,494.25
本年增加合同资产	1,659,612.84
2020 年 4 月 30 日	9,376,244.67

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额		2020 年 4 月 30 日
	(经重述)	计提	转销 处置子公司减少	
合同资产	1,654,254.62	-1,374,423.53	-	279,831.09

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、其他流动资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
理财产品	-	-
留抵增值税	7,355,009.08	4,914,706.79
多缴企业所得税	3,987,834.16	3,762,001.48
合计	11,342,843.24	8,676,708.27

10、长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	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
合营企业:						
上海东浩兰生创意设计有限公司	189,822.11	-	-	-572.59	-	-

(续上表 1)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 4 月 30 日	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		
合营企业:					
上海东浩兰生创意设计有限公司	-	-	-	189,249.52	

(续上表 2)

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	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
合营企业:						
上海东浩兰生创意设计有限公司	218,809.23	-	-	-28,987.12	-	-
联营企业:						
上海外服国际展览广告有限公司	464,853.67	-	464,853.67	-	-	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

被投资单位	本期增减变动		2019 年 12 月	减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他 31 日	期末余额
合营企业：				
上海东浩兰生创意设计有限公司	-	-	189,822.11	-
联营企业：				
上海外服国际展览广告有限公司	-	-	-	-

11、固定资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	9,250,106.98	9,711,479.62
固定资产清理	=	=
合计	<u>9,250,106.98</u>	<u>9,711,479.62</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
① 账面原值						
2019 年 12 月 31 日余额	14,548,959.90	593,465.64	3,770,959.99	6,431,042.03	4,870,758.08	30,215,185.64
本期增加金额	-	-	-	25,788.30	21,402.21	47,190.51
其中：购置	-	-	-	25,788.30	21,402.21	47,190.51
本期减少金额	-	-	374,983.00	-	-	374,983.00
其中：处置或报废	-	-	374,983.00	-	-	374,983.00
2020 年 4 月 30 日余额	14,548,959.90	593,465.64	3,395,976.99	6,456,830.33	4,892,160.29	29,887,393.15
② 累计折旧						
2019 年 12 月 31 日余额	8,302,815.27	316,264.03	2,625,702.95	4,870,592.58	4,388,331.19	20,503,706.02
本期增加金额	138,139.80	37,455.00	86,221.84	161,042.95	66,954.41	489,814.00
其中：计提	138,139.80	37,455.00	86,221.84	161,042.95	66,954.41	489,814.00
本期减少金额	-	-	356,233.85	-	-	356,233.85
其中：处置或报废	-	-	356,233.85	-	-	356,233.85
2020 年 4 月 30 日余额	8,440,955.07	353,719.03	2,355,690.94	5,031,635.53	4,455,285.60	20,637,286.17
③ 减值准备						
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2020 年 4 月 30 日余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
2019 年 12 月 31 日账面价值	6,246,144.63	277,201.61	1,145,257.04	1,560,449.45	482,426.89	9,711,479.62
2020 年 4 月 30 日账面价值	6,108,004.83	239,746.61	1,040,286.05	1,425,194.80	436,874.69	9,250,106.98
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
① 账面原值						
2018 年 12 月 31 日余额	27,817,401.35	593,465.64	3,979,157.03	6,115,406.48	5,136,886.60	43,642,317.10
本期增加金额	-	-	725,099.15	903,716.39	96,130.85	1,724,946.39
其中：购置	-	-	725,099.15	903,716.39	96,130.85	1,724,946.39
本期减少金额	13,268,441.45	-	933,296.19	588,080.84	362,259.37	15,152,077.85
其中：处置或报废	13,268,441.45	-	569,598.00	236,379.38	362,259.37	14,436,678.20
处置子公司减少	-	-	363,698.19	351,701.46	-	715,399.65
2019 年 12 月 31 日余额	14,548,959.90	593,465.64	3,770,959.99	6,431,042.03	4,870,758.08	30,215,185.64
② 累计折旧						
2018 年 12 月 31 日余额	19,257,141.28	203,883.38	3,043,170.21	4,924,085.09	4,425,803.85	31,854,083.81
本期增加金额	828,084.30	112,380.65	278,362.39	454,988.27	282,271.85	1,956,087.46
其中：计提	828,084.30	112,380.65	278,362.39	454,988.27	282,271.85	1,956,087.46
本期减少金额	11,782,410.31	-	695,829.65	508,480.78	319,744.51	13,306,465.25
其中：处置或报废	11,782,410.31	-	540,049.82	226,040.47	319,744.51	12,868,245.11
处置子公司减少	-	-	155,779.83	282,440.31	-	438,220.14
2019 年 12 月 31 日余额	8,302,815.27	316,264.03	2,625,702.95	4,870,592.58	4,388,331.19	20,503,706.02
③ 减值准备						
2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
2018 年 12 月 31 日账面价值	8,560,260.07	389,582.26	935,986.82	1,191,321.39	711,082.75	11,788,233.29
2019 年 12 月 31 日账面价值	6,246,144.63	277,201.61	1,145,257.04	1,560,449.45	482,426.89	9,711,479.62

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2020 年 4 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
日京路 35 号 1140 室	115,435.42	原产权人上海商展国际贸易公司已注销

12、在建工程

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	1,271,888.53	889,319.72
工程物资	=	=
合计	<u>1,271,888.53</u>	<u>889,319.72</u>

(1) 在建工程情况

项目	2020 年 4 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公室装修工程	1,271,888.53	-	1,271,888.53	889,319.72	-	889,319.72

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
① 账面原值	
2019 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2020 年 4 月 30 日余额	1,331,635.00
② 累计摊销	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2020 年 4 月 30 日余额	1,331,635.00
③ 减值准备	
2019 年 12 月 31 日余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2020 年 4 月 30 日余额	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件
④ 账面价值	
2019 年 12 月 31 日账面价值	-
2020 年 4 月 30 日账面价值	-

(续上表)

项目	软件
① 账面原值	
2018 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
② 累计摊销	-
2018 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,331,635.00
③ 减值准备	
2018 年 12 月 31 日余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2019 年 12 月 31 日余额	-
④ 账面价值	
2018 年 12 月 31 日账面价值	-
2019 年 12 月 31 日账面价值	-

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 4 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京华展	8,150,000.00	-	-	-	-	8,150,000.00
上海靖达	4,689,974.84	=	=	=	=	4,689,974.84
合计	<u>12,839,974.84</u>	=	=	=	=	<u>12,839,974.84</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京华展	8,150,000.00	-	-	-	-	8,150,000.00
上海靖达	4,689,974.84	=	=	=	=	4,689,974.84
合计	<u>12,839,974.84</u>	=	=	=	=	<u>12,839,974.84</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 4 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
北京华展	5,207,696.50	-	-	-	-	5,207,696.50
上海靖达	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,207,696.50</u>	=	=	=	=	<u>5,207,696.50</u>

(续上表)

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京华展	5,207,696.50	-	-	-	-	5,207,696.50
上海靖达	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,207,696.50</u>	=	=	=	=	<u>5,207,696.50</u>

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司将商誉的账面价值分摊至能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合，并在此基础上进行减值测试。

其中，资产组或资产组组合的可回收金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产组或资产组组合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，只要有一项超过了资产的账面价值，则表明资产没有发生减值。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

① 北京华展商誉减值测试过程

项目	北京华展商誉测试过程
商誉的形成	2016 年 9 月 30 日(以下简称“收购日”)，现代国际以 950.00 万元的对价收购陈大志持有的北京华展 50%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值 270.00 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 815.00 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。
资产组的认定	收购日现代国际收购北京华展形成的商誉资产组是其企业整体价值，与 2019 年度末商誉所在资产组资产组一致，其构成未发生变化。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>北京华展商誉测试过程</u>
资产组的可回收金额	按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入的年化增长率为-0.15%~23.97%不等。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为 14.94%~16.67%不等，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。
商誉减值测试结果	以 2019 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，本公司所持有的北京华展与商誉相关的资产组可回收金额 1,630.00 万元，本公司所持有的北京华展资产组账面价值 573.17 万元，全部商誉的账面价值 588.46 万元，由于与商誉相关的资产组可回收金额大于北京华展资产组账面价值和全部商誉账面价值之和，2019 年度无需计提商誉减值准备。

②上海靖达商誉测试过程

<u>项目</u>	<u>上海靖达商誉测试过程</u>
商誉的形成	2018 年 4 月 12 日(以下简称“收购日”)，会展集团以 932 万元的对价收购上海东浩国际商务有限公司持有的上海靖达 40%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值 1,057.51 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 469.00 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。
资产组的认定	收购日会展集团收购上海靖达形成的商誉资产组是其企业整体价值，与 2019 年度末商誉所在资产组资产组一致，其构成未发生变化。
资产组的可回收金额	按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入的年化增长率为-8.98%~14.44%。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为 14.15%~16.30%不等，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。
商誉减值测试结果	以 2019 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，本公司所持有的上海靖达与商誉相关的资产组可回收金额 2,920.00 万元，本公司所持有的上海靖达资产组账面价值 1,701.63 万元，全部商誉的账面价值 1,172.49 万元，由于与商誉相关的资产组可回收金额大于上海靖达资产组账面价值，2019 年度无需计提商誉减值准备。

15、长期待摊费用

<u>项目</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>本期增加金额</u>	<u>本期摊销金额</u>	<u>其他减少金额</u>	<u>2020 年 4 月 30 日</u>
装修费	56,529.22	1,153,398.06	56,529.22	-	1,153,398.06

(续上表)

<u>项目</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>本期增加金额</u>	<u>本期摊销金额</u>	<u>其他减少金额</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
装修费	788,794.55	-	732,265.33	-	56,529.22

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	5,398,667.55	1,307,754.57	7,145,380.70	1,741,524.32
商誉减值准备	5,207,696.50	1,301,924.13	5,207,696.50	1,301,924.13
可抵扣亏损	29,997,112.11	6,878,284.76	-	-
预提费用	=	=	3,170,000.00	792,500.00
合计	<u>40,603,476.16</u>	<u>9,487,963.46</u>	<u>15,523,077.20</u>	<u>3,835,948.45</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	61,233.92	216,661.87
可抵扣亏损	<u>10,516,125.01</u>	<u>6,555,718.36</u>
合计	<u>10,577,358.93</u>	<u>6,772,380.23</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
2022 年	1,024,888.01	1,024,888.01
2023 年	3,545,837.52	2,655,135.46
2024 年	2,303,438.92	2,875,694.89
2025 年	<u>3,641,960.56</u>	=
合计	<u>10,516,125.01</u>	<u>6,555,718.36</u>

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	117,386,129.65	205,421,489.24
1—2 年	22,440,805.43	10,509,493.15
2—3 年	8,821,856.64	5,715,999.72
3 年以上	<u>2,874,982.32</u>	<u>2,921,416.53</u>
合计	<u>151,523,774.04</u>	<u>224,568,398.64</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	-	96,017,809.49
1—2 年	-	6,462,248.62
2—3 年	-	-
3 年以上	=	=
合计	=	<u>102,480,058.11</u>

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
根据合同预收款项	<u>150,812,877.58</u>	=
合计	<u>150,812,877.58</u>	=

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额
2020 年 1 月 1 日(经重述)	102,480,058.11
2020 年 1 月 1 日余额在本期确认收入	-24,445,987.86
本年增加的合同负债	72,778,807.33
2020 年 4 月 30 日	150,812,877.58

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
短期薪酬	29,754,918.43	23,685,321.72	43,254,075.63	10,186,164.52
离职后福利-设定提存计划	816,116.22	2,976,845.78	2,814,713.60	978,248.40
辞退福利	-	12,840.00	12,840.00	-
职工奖励及福利基金	<u>16,602,935.85</u>	=	<u>119,808.00</u>	<u>16,483,127.85</u>
合计	<u>47,173,970.50</u>	<u>26,675,007.50</u>	<u>46,201,437.23</u>	<u>27,647,540.77</u>

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	14,261,302.56	129,171,433.86	113,677,817.99	29,754,918.43
离职后福利-设定提存计划	64,291.69	15,329,618.02	14,577,793.49	816,116.22
辞退福利	-	143,490.00	143,490.00	-
职工奖励及福利基金	<u>16,872,214.85</u>	=	<u>269,279.00</u>	<u>16,602,935.85</u>
合计	<u>31,197,809.10</u>	<u>144,644,541.88</u>	<u>128,668,380.48</u>	<u>47,173,970.50</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	29,672,449.27	18,872,760.88	38,988,409.44	9,556,800.71
职工福利费	-	978,692.78	978,692.78	-
社会保险费	49,585.16	1,748,592.04	1,289,351.70	508,825.50
其中：医疗保险费	43,880.27	1,565,028.82	1,148,860.79	460,048.30
工伤保险费	1,279.88	31,511.76	32,746.24	45.40
生育保险费	4,425.01	152,051.46	107,744.67	48,731.80
其他	-	-	-	-
住房公积金	32,884.00	1,897,312.00	1,870,557.00	59,639.00
工会经费和职工教育经费	-	187,964.02	127,064.71	60,899.31
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>29,754,918.43</u>	<u>23,685,321.72</u>	<u>43,254,075.63</u>	<u>10,186,164.52</u>

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	14,204,799.33	107,259,591.86	91,791,941.92	29,672,449.27
职工福利费	-	4,242,127.68	4,242,127.68	-
社会保险费	34,562.23	8,469,946.59	8,454,923.66	49,585.16
其中：医疗保险费	30,434.91	7,137,550.52	7,124,105.16	43,880.27
工伤保险费	976.41	158,633.15	158,329.68	1,279.88
生育保险费	3,150.91	644,439.96	643,165.86	4,425.01
其他	-	529,322.96	529,322.96	-
住房公积金	21,941.00	7,400,160.00	7,389,217.00	32,884.00
工会经费和职工教育经费	-	1,799,607.73	1,799,607.73	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>14,261,302.56</u>	<u>129,171,433.86</u>	<u>113,677,817.99</u>	<u>29,754,918.43</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
基本养老保险	75,633.00	2,075,864.44	1,928,648.44	222,849.00
失业保险费	2,483.22	73,203.84	58,287.66	17,399.40
企业年金缴费	<u>738,000.00</u>	<u>827,777.50</u>	<u>827,777.50</u>	<u>738,000.00</u>
合计	<u>816,116.22</u>	<u>2,976,845.78</u>	<u>2,814,713.60</u>	<u>978,248.40</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	62,671.79	12,133,711.87	12,120,750.66	75,633.00
失业保险费	1,619.90	304,244.67	303,381.35	2,483.22
企业年金缴费	-	2,891,661.48	2,153,661.48	738,000.00
合计	<u>64,291.69</u>	<u>15,329,618.02</u>	<u>14,577,793.49</u>	<u>816,116.22</u>

21、应交税费

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	5,835,402.22	12,490,672.28
城建税	456,446.91	727,226.34
教育费附加	313,202.90	519,488.14
企业所得税	33,978,255.01	51,109,328.19
个人所得税	1,362,642.38	1,154,855.90
社会文化教育事业费	1,439.97	29,007.44
其他	<u>68,498.05</u>	<u>66,713.62</u>
合计	<u>42,015,887.44</u>	<u>66,097,291.91</u>

22、其他应付款

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	59,564,860.11	59,564,860.11
其他应付款	<u>65,811,763.23</u>	<u>73,041,620.27</u>
合计	<u>125,376,623.34</u>	<u>132,606,480.38</u>

(1) 应付股利

单位名称	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
WPP GROUP (ASIA PACIFIC) LIMITED	59,564,860.11	59,564,860.11
合计	<u>59,564,860.11</u>	<u>59,564,860.11</u>

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
暂收款	22,352,304.50	29,474,409.13
往来款	24,338,944.19	24,725,436.04
押金保证金	1,358,275.40	1,709,620.40

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预提费用	14,620,579.66	14,344,395.32
其他	3,141,659.48	2,787,759.38
合计	<u>65,811,763.23</u>	<u>73,041,620.27</u>

② 报告期内无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

23、实收资本

股东名称	2019 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2020 年 4 月 30 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
东浩兰生（集团）有限公司	150,000,000.00	100.00%	-	-	150,000,000.00	100.00%

(续上表)

股东名称	2018 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
东浩兰生（集团）有限公司	63,000,000.00	100.00%	87,000,000.00	-	150,000,000.00	100.00%

24、资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
资本溢价	76,070,418.52	68,864.46	-	76,139,282.98
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>76,070,418.52</u>	<u>68,864.46</u>	=	<u>76,139,282.98</u>

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	90,104,782.56	-	14,034,364.04	76,070,418.52
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>90,104,782.56</u>	=	<u>14,034,364.04</u>	<u>76,070,418.52</u>

2020 年 1 至 4 月资本公积增减变动的说明:

前期溢价收购子公司云智展览少数股东股权冲减的资本公积，于本期注销该公司后调整导致。

2019 年度资本公积增减变动的说明:

(1) 通过协议受让方式以 30,201,842.85 元受让上海外经贸投资（集团）有限公司持有的外经贸商展 45%股权，购买的股权比例计算的子公司净资产份额与购买对价之间的差异调整资本公积 6,998,547.76 元；

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 通过协议受让方式以子公司外经贸商展通过协议受让方式以 19,677,295.97 元收购上海跨国采购发展(集团)有限公司持有上海跨国采购中心有限公司 66.67%股权，调整资本公积 19,677,295.97 元。

(3) 通过公开市场挂牌，以 3,599,800.00 元出售上海东浩兰生文化传播有限公司 60%股权，处置的股权比例计算的子公司净资产份额与处置对价之间的差异调整资本公积 8,609.56 元；

(4) 在同一控制下受让东浩兰生集团和上海广告持有的世博文化传播 100%股权，相当于间接收购上海广告少数股东持有的世博文化传播股权，处置的股权比例计算的子公司净资产份额与处置对价之间的差异调整资本公积 1,347,006.25 元。

25、盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
法定盈余公积	30,517,591.84	-	-	30,517,591.84

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,933,852.19	26,583,739.65	-	30,517,591.84

26、未分配利润

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	197,765,515.22	291,455,133.09	-
调整期初未分配利润合计数	-	72,415,644.17	-
(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	197,765,515.22	363,870,777.26	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,741,711.52	138,658,922.77	-
减：提取法定盈余公积	-	26,583,739.65	按母公司净利润的 10%提取
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	278,180,445.16	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
提取职工奖励及福利基金	-	-	-
期末未分配利润	177,023,803.70	197,765,515.22	-

调整期初未分配利润明细：

由于同一控制导致的合并范围变更，影响 2019 年期初未分配利润 72,415,644.17 元。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
主营业务收入	71,646,757.13	1,754,158,343.54
其他业务收入	71,038.64	9,945,611.94
合计	<u>71,717,795.77</u>	<u>1,764,103,955.48</u>

(续上表)

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
主营业务成本	69,486,266.79	1,395,280,780.35
其他业务成本	=	=
合计	<u>69,486,266.79</u>	<u>1,395,280,780.35</u>

(2) 本期前五名客户销售情况

客户名称	2020 年 1 至 4 月	占全年销售额比例	与本公司关系
上海建工集团股份有限公司	12,388,584.72	17.27%	非关联方
LG Household & Health Care,Ltd.	9,163,962.28	12.78%	非关联方
上海市公安局特警局	3,990,191.78	5.56%	非关联方
宝马（中国）汽车贸易有限公司	3,231,155.00	4.51%	非关联方
国家会展中心（上海）有限责任公司	<u>2,675,174.42</u>	<u>3.73%</u>	关联方
合计	<u>31,449,068.20</u>	<u>43.85%</u>	

(续上表)

客户名称	2019 年度	占全年销售额比例	与本公司关系
EXHIBITIONS AND TRADE FAIRS PTY LIM	66,463,763.90	3.77%	非关联方
海航云端文化传媒（北京）有限公司	46,075,587.52	2.61%	非关联方
LG Household & Health Care,Ltd.	44,335,639.62	2.51%	非关联方
上海市浦东新区科技和经济委员会	32,688,679.25	1.85%	非关联方
上海市经济和信息化委员会	<u>32,180,471.69</u>	<u>1.82%</u>	非关联方
合计	<u>221,744,141.98</u>	<u>12.56%</u>	

28、税金及附加

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
城市维护建设税	350,432.97	2,602,679.37
文化事业建设费	259,146.88	2,035,456.93
教育费附加	250,609.03	1,769,303.75
房产税	57,809.23	258,387.66

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
城镇土地使用税	113.80	10,356.60
印花税	8,813.35	882,855.45
其他	4,251.23	185,953.59
合计	<u>931,176.49</u>	<u>7,744,993.35</u>

29、销售费用

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
人员费用	5,356,629.28	25,668,053.81
运输费	57,272.18	5,157,175.10
办公及差旅费	668,020.67	1,904,031.71
业务招待费	50,786.90	100,867.94
折旧费	3,700.50	69,108.98
物业费	220,949.13	984,673.93
保险费	-	74,991.03
包装费	-	100,500.00
其他	<u>84,545.05</u>	<u>1,041,705.55</u>
合计	<u>6,441,903.71</u>	<u>35,101,108.05</u>

30、管理费用

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
职工薪酬	22,134,106.21	118,807,132.26
租赁及物业管理费	3,207,256.24	12,246,886.65
咨询费	261,301.24	701,622.24
办公费	539,781.80	4,938,929.81
市内交通费	268,784.70	654,317.98
折旧及摊销	486,113.50	1,886,978.48
安全生产费	462,856.14	1,368,128.77
能源燃料费	328,523.70	1,037,715.18
中介服务及法律事务费	121,088.69	2,322,371.03
业务招待费	128,996.95	1,251,096.36
通讯费	179,782.32	867,338.19
差旅费	183,357.19	2,175,496.21
保险费	43,022.32	120,543.48
其他	<u>822,568.88</u>	<u>5,828,713.42</u>
合计	<u>29,167,539.88</u>	<u>154,207,270.06</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、财务费用

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
利息支出	29,340.69	-
减：利息收入	1,249,954.56	7,324,627.81
汇兑损益	-49,009.92	-140,756.97
手续费	75,473.71	549,649.84
合计	<u>-1,194,150.08</u>	<u>-6,915,734.94</u>

32、其他收益

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
与收益相关的政府补助	<u>3,892,197.04</u>	<u>21,328,392.06</u>
合计	<u>3,892,197.04</u>	<u>21,328,392.06</u>

计入当期损益的政府补助，详见附注 43、政府补助

33、投资收益

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-572.59	-28,987.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-114,768.37	-683,161.89
银行理财产品持有期间取得的投资收益	1,008,589.69	1,600,986.31
合计	<u>893,248.73</u>	<u>888,837.30</u>

34、信用减值损失

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
应收账款坏账损失	96,181.56	2,255,663.01
其他应收款坏账损失	<u>431,536.02</u>	801,948.25
合同资产减值损失	<u>1,374,423.53</u>	=
合计	<u>1,902,141.11</u>	<u>3,057,611.26</u>

35、资产处置收益

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
固定资产处置收益	<u>19,750.85</u>	<u>31,602.30</u>
合计	<u>19,750.85</u>	<u>31,602.30</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、营业外收入

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
理赔款	15,830.00	8,676.91
其他	1,261.90	38,715.17
合计	<u>17,091.90</u>	<u>47,392.08</u>

37、营业外支出

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
非常损失	-	385,000.00
捐赠支出	230,000.00	480,000.00
罚款及滞纳金	-	2,261,679.50
固定资产报废损失	-	26,431.44
违约金	-	134,443.34
其他	424.53	101.20
合计	<u>230,424.53</u>	<u>3,287,655.48</u>

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
当期所得税费用	2,213,942.00	49,094,792.71
递延所得税费用	-4,856,162.09	710,288.74
合计	<u>-2,642,220.09</u>	<u>49,805,081.45</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
利润总额	-26,620,935.92	200,751,718.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,655,233.99	50,187,929.53
子公司适用不同税率的影响	725,287.26	-1,441,739.32
调整以前期间所得税的影响	2,294,058.34	205,473.52
非应税收入的影响	143.15	-520,964.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,387.88	756,547.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-138,770.13
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	758,137.27	567,164.64
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-	189,440.27
所得税费用	<u>-2,642,220.09</u>	<u>49,805,081.45</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
利息收入	1,249,954.56	4,339,063.03
其他业务收入	-	1,420,047.58
政府补助	2,454,642.88	18,777,278.20
收到押金保证金等暂收款	26,561,284.54	57,009,722.25
合计	30,265,881.98	81,546,111.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
付现费用	14,280,528.31	44,007,616.03
银行手续费等	75,473.71	549,649.84
营业外支出	230,424.53	3,183,880.70
支付押金保证金等暂收款	4,356,874.31	55,709,001.92
合计	18,943,300.86	103,450,148.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
关联方内部借款	-	844,130,000.00
内部借款资金占用费	-	10,807,524.69
资金池账户往来	-	327,817,933.82
资金池利息	=	2,929,090.35
合计	=	1,185,684,548.86

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
关联方内部借款	-	452,130,000.00
资金池账户往来	=	=
合计	=	452,130,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
东浩兰生女子排球队归还东浩兰生集团借款	-	-
跨国采购中心同一控制下企业合并支付对价	-	19,677,295.97
协议收购外经贸商展 45%少数股东股权支付对价	=	30,201,842.85
合计	=	49,879,138.82

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-23,978,715.83	150,946,636.68
加: 资产减值准备	-	-
信用减值准备	-1,902,141.11	-3,057,611.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	489,814.00	1,956,087.46
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	56,529.22	732,265.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-19,750.85	-31,602.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	26,431.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	74,630.08	-215,404.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-893,248.73	-888,837.30
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,652,015.01	710,288.74
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,090,020.78	-5,270,309.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	97,410,169.55	-9,035,291.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-83,187,108.54	33,763,818.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-34,691,858.00	169,636,471.87
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 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	392,062,658.01	510,138,417.06
减: 现金的年初余额	510,138,417.06	221,568,043.98
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-118,075,759.05	288,570,373.08

(2) 收到的处置子公司的现金净额

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
其中: 上海商展进出口有限公司	-	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-	25,271,767.68
其中：上海商展进出口有限公司	-	25,271,767.68
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
处置子公司收到的现金净额	-	-25,271,767.68

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
① 现金	392,062,658.01	510,138,417.06
其中：库存现金	220,149.35	257,824.71
可随时用于支付的银行存款	390,435,969.47	509,880,592.35
可随时用于支付的其他货币资金	1,406,539.19	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	392,062,658.01	510,138,417.06
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	-	-

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	2,133,997.00	2,688,334.00	保证金

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2020 年 4 月 30 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	816,124.09	7.0571	5,759,469.31

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	400,114.53	6.9762	2,791,278.99

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2020 年 1 至 4 月	列报项目	计入当期损益的金额
区财政局企业扶持资金	1,141,200.00	其他收益	1,141,200.00
增值税加计抵扣	1,400,506.87	其他收益	1,400,506.87
沈阳市商务局展位补贴	646,800.00	其他收益	646,800.00

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	2020 年 1 至 4 月	列报项目	计入当期损益的金额
青浦区会展展位补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	86,707.00	其他收益	86,707.00
个税手续费返还	79,495.98	其他收益	79,495.98
小微企业免征增值税额	37,047.29	其他收益	37,047.29
其他政府补助	439.90	其他收益	439.90
合计	<u>3,892,197.04</u>		<u>3,892,197.04</u>

(续上表)

种类	2019 年度	列报项目	计入当期损益的金额
区财政局企业扶持资金	4,794,363.39	其他收益	4,794,363.39
上海世博管委会开发扶持资金	3,845,000.00	其他收益	3,845,000.00
增值税加计抵扣	2,960,430.52	其他收益	2,960,430.52
文创基金支持	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
上海市海外市场开拓资金支持项目	7,281,737.43	其他收益	7,281,737.43
青浦区会展展位补贴	600,000.00	其他收益	600,000.00
个税手续费返还	19,559.06	其他收益	19,559.06
小微企业免征增值税额	11,653.01	其他收益	11,653.01
上海市企业市场多元化专项资金补助款	115,767.00	其他收益	115,767.00
稳岗补贴	152,873.00	其他收益	152,873.00
其他政府补助	47,008.65	其他收益	47,008.65
合计	<u>21,328,392.06</u>		<u>21,328,392.06</u>

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海广告	66.67%	交易前后同受一方控制	2019 年 10 月 28 日	控制权转移
世博文化传播	100.00%	交易前后同受一方控制	2019 年 10 月 28 日	控制权转移
跨国采购中心	66.67%	交易前后同受一方控制	2019 年 10 月 12 日	控制权转移

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
上海广告	190,683,213.47	17,222,204.68
世博文化传播	32,524,387.06	54,218.54
跨国采购中心	1,154,716.60	-707,077.46

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被合并方名称	比较期间	比较期间
	被合并方的收入	被合并方的净利润
上海广告	249,649,673.90	19,970,923.33
世博文化传播	34,378,471.92	377,778.70
跨国采购中心	1,866,654.09	-2,710,383.67

(2) 合并成本

合并成本	上海广告	世博文化传播	跨国采购中心
现金	-	2,903,500.00	19,677,295.97
非现金资产的账面价值	-	-	-
发行或承担的债务的账面价值	-	-	-
或有对价	-	-	-

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	上海广告		世博文化传播	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	248,359,159.03	46,758,082.97	12,390,916.07	2,925.79
应收款项	34,061,810.38	52,971,025.42	29,700.00	14,405,276.71
存货	11,942,724.98	18,950,823.06	85,853.40	1,299,683.43
其他流动资产	8,553,475.69	8,284,973.36	177,893.57	77,167.01
固定资产	864,849.47	551,108.37	-	29,367.96
负债：				
应付款项	179,522,549.64	174,258,989.87	9,677,251.65	12,491,958.02
应付职工薪酬	20,037,311.64	23,356,354.97	1,277.40	391,710.00
净资产	110,422,344.42	155,331,843.27	3,017,429.05	2,963,210.51
减：少数股东权益	7,168,003.45	5,369,033.71	-	-
取得的净资产	103,254,340.97	149,962,809.56	3,017,429.05	2,963,210.51

(续上表)

项目	跨国采购中心	
	合并日	上期期末
资产：	29,072,528.87	30,642,253.56
货币资金	9,980,434.07	15,942,209.71
应收款项	15,013,998.19	10,448,201.98
其他流动资产	160,229.42	193,583.58
固定资产	3,917,867.19	4,058,258.29

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	跨国采购中心	
	合并日	上期期末
负债：	265,138.10	1,127,785.33
应付款项	50,000.00	676,000.00
应付职工薪酬	-	231,000.00
其他应付款	215,138.10	220,785.33
净资产	28,807,390.77	29,514,468.23
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	28,807,390.77	29,514,468.23

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
上海商展进出口有限公司	17,203,994.41	100%	协议转让	2019 年 10 月 28 日	工商变更 手续完成	-683,161.89

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
上海商展进出口有限公司	-	-	-	-	-	-

3、其他原因的合并范围变动

上广奥美营销于 2019 年 12 月 28 日完成工商注销；云智展览于 2020 年 3 月 17 日完成工商注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
外经贸商展	上海	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
跨国采购中心	上海	上海	商务服务	-	66.67%	同一控制下合并

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
华交会展	上海	上海	商务服务	-	80.00%	同一控制下合并
鸿达展览	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
依佩克运输	上海	上海	运输业	-	55.00%	同一控制下合并
东浩兰生赛事	上海	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
东浩会展经营	上海	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
博展地下空间	上海	上海	商务服务	-	60.00%	同一控制下合并
工业商展	上海	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
上海靖达	上海	上海	商务服务	40.00%	-	非同一控制下合并
靖轩文化传播	上海	上海	商务服务	-	100.00%	非同一控制下合并
北京靖达	北京	北京	商务服务	-	56.00%	非同一控制下合并
合力纬来咨询	北京	北京	商务服务	-	56.00%	非同一控制下合并
兰生文化传播	上海	上海	商务服务	40.00%	-	设立
上海广告	上海	上海	商务服务	66.67%	-	同一控制下合并
现代国际	上海	上海	商务服务	-	90.00%	同一控制下合并
北京华展	北京	北京	商务服务	-	50.00%	非同一控制下合并
云智展览	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
道仑文化	上海	上海	商务服务	-	60.00%	同一控制下合并
建智展览	上海	上海	商务服务	-	70.00%	同一控制下合并
优力广告	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
先河文化	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上广奥美营销	上海	上海	商务服务	-	51.00%	同一控制下合并
世博文化传播	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位：

① 根据上海靖达《公司章程》规定，本公司的表决权为出资比例 40%；董事会成员为 7 人，其中上海东浩兰生会展（集团）有限公司推荐 4 名董事，董事会对所议事项作出的决定由全体董事人数二分之一以上（不含本数）方为有效。故本公司持有上海靖达 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。

② 根据兰生文化传播《公司章程》规定，股东会会议作出决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表二分之一以上表决权的股东通过方能生效。股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表三分之二以上表决权的股东通过。董事会成员为五人，由股东会集团委派三人，由股东祥辰文化委派一人，由股东黎安文化委派一人。董事会决议的表决，实行一人一票制，所做出的决议必须经二分之一以上董事通过方能生效。故本公司持有兰生文化传播 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 根据北京华展《公司章程》规定，董事会成员设置共计 3 人，其中股东上海现代国际展览有限公司委派 2 人，其中 1 人担任董事长，同时作为法定代表人。故本公司持有北京华展 50.00% 股权，但仍控制被投资单位。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2020 年度 1 至 4 月归	2020 年度 1 至 4 月向	期末少数股东 权益余额
		属于少数股东的损益	少数股东支付的股利	
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	60.00%	584,707.45	-	10,794,488.08
上海广告有限公司	33.33%	-728,089.06	-	35,455,683.25

(续上表)

子公司名称	少数股东的 持股比例	2019 年度归属于	2019 年度向	期末少数股东权益 余额
		少数股东的损益	少数股东支付的股利	
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	60.00%	2,140,060.18	1,519,131.13	10,209,780.63
上海广告有限公司	33.33%	6,736,143.84	20,569,403.03	36,149,345.24

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 4 月 30 日					
	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
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	79,484,730.05	1,504,833.00	80,989,563.05	60,864,051.48	-	60,864,051.48
上海广告有限公司	280,614,604.23	8,918,116.53	289,532,720.76	177,997,824.03	-	177,997,824.03

(续上表 1)

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	99,629,711.57	723,892.58	100,353,604.15	81,283,157.42	-	81,283,157.42
上海广告有限公司	328,255,570.75	7,905,043.97	336,160,614.72	221,368,139.54	-	221,368,139.54

(续上表 2)

子公司名称	2020 年 1 至 4 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	1,949,494.14	1,055,064.84	1,055,064.84	6,980,499.40
上海广告有限公司	23,710,398.62	-3,372,346.82	-3,372,346.82	-4,644,292.42

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

子公司名称	2019 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海靖达国际商务会展旅行有限公司	157,877,758.65	4,177,839.47	4,177,839.47	22,651,939.88
上海广告有限公司	256,530,702.06	23,046,122.94	23,046,122.94	15,443,343.17

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（东浩兰生投字【2019】13 号），本公司通过协议受让方式以 30,201,842.85 元受让上海外经贸投资（集团）有限公司持有的外经贸商展 45% 股权，受让后本公司持有外经贸商展 100% 股权，于 2019 年 6 月 13 日完成股权变更工商手续。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（沪东浩兰生投字【2019】10 号），同意上海依佩克国际运输有限公司通过公开市场方式，引入新股东进行增资扩股。中国国际展览中心集团公司通过上海联合产权交易所对上海依佩克国际运输有限公司进行增资，上海依佩克国际运输有限公司注册资本由 500 万元增至 909.09 万元，本公司持上海依佩克国际运输有限公司股权比例由 100% 降至 55%，增资工商变更手续于 2019 年 10 月 25 日完成。

2019 年，本公司通过上海联合产权交易所挂牌出售上海东浩兰生文化传播有限公司 60% 股权，转让价格 3,599,800 元。2019 年 10 月 29 日完成工商变更手续。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	依佩克运输	外经贸商展	兰生文化传播
处置对价	5,865,143.00	30,201,842.85	3,599,800.00
其中：现金	5,865,143.00	30,201,842.85	3,599,800.00
处置对价合计	5,865,143.00	30,201,842.85	3,599,800.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,930,184.06	23,203,295.09	3,608,409.56
差额	-65,041.06	6,998,547.76	-8,609.56
其中：调整资本公积	-65,041.06	6,998,547.76	-8,609.56
调整盈余公积	-	-	-
调整未分配利润	-	-	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业的信息

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
上海东浩兰生创意设计有限公司	上海	上海	商务服务业	40.00%	-	40.00%	权益法

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 不重要的合营企业的汇总财务信息

项目	2020 年 4 月 30 日/2020 年 1 至 4 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
合营企业：		
上海东浩兰生创意设计有限公司		
投资账面价值合计	189,249.52	189,822.11
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
其中：净利润	-572.59	-28,987.12
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-572.59	-28,987.12

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
东浩兰生（集团）有限公司	上海	服务贸易	220,000.00 万元	100.00%	100.00%

本企业最终控制法人是东浩兰生（集团）有限公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
国家会展中心（上海）有限责任公司	母公司之合营单位
上海外经贸工程有限公司	同受一方控制
上海五金矿产发展有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生国际物流有限公司	同受一方控制
上海东浩资产经营有限公司	同受一方控制
上海对外经济贸易实业有限公司	同受一方控制
上海东浩国际商务有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	同受一方控制
上海国际贸易中心有限公司	同受一方控制
上海市医药保健品进出口有限公司	同受一方控制
上海外服（集团）有限公司	同受一方控制

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海外服商务管理有限公司	同受一方控制
上海外经贸投资（集团）有限公司	同受一方控制
上海包装进出口有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生保税服务有限公司	同受一方控制
上海东浩实业（集团）有限公司	同受一方控制
上海东浩新贸易有限公司	同受一方控制
上海国际进口交易服务有限公司	同受一方控制
上海浩兰工艺品有限公司	同受一方控制
上海跨国采购发展集团信息科技有限公司	同受一方控制
上海市轻工业品进出口有限公司	同受一方控制
上海兰生大厦投资管理有限公司	同受一方控制
上海外综服电子商务有限公司	同受一方控制
上海东浩人力资源有限公司	同受一方控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
上海国际进口交易服务有限公司	技术服务费	20,023.89	1,302,075.47
上海对外经济贸易实业有限公司	接受劳务	16,717.72	954,230.94
上海东浩国际商务有限公司	接受劳务	1,242.00	527,850.03
上海国际贸易中心有限公司	接受劳务	120,513.51	210,153.51
上海外服（集团）有限公司	接受劳务	53,145.00	37,881.29
上海东浩兰生国际物流有限公司	运输服务	-	6,129.30
上海外综服电子商务有限公司	接受劳务	250,000.00	594,867.93
东浩兰生（集团）有限公司	接受劳务	-	164,288.43
上海市医药保健品进出口有限公司	采购商品	17,477.43	-
上海外经贸工程有限公司	接受劳务	8,806,688.00	-

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
上海市医药保健品进出口有限公司	货代业务	502,324.78	2,889,251.11
上海外服（集团）有限公司	会展服务	-	1,996,550.95
上海外服商务管理有限公司	会展服务	-	1,144,776.52
东浩兰生（集团）有限公司	会展服务	14,490.57	4,879,413.89
上海东浩兰生国际物流有限公司	运输服务	-	543,382.37
上海东浩国际商务有限公司	运输服务	-	230,533.48
上海东浩兰生保税服务有限公司	会展服务	-	187,367.36

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
上海东浩新贸易有限公司	会展服务	-	269,983.97
上海国际贸易中心有限公司	会展服务	-	343,836.79
上海东浩资产经营有限公司	会展服务	-	94,339.62
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	会展服务	37,735.85	1,245,023.56
国家会展中心（上海）有限责任公司	搭建服务	1,552,692.34	-
国家会展中心（上海）有限责任公司	会务服务	121,538.68	1,375,555.48
国家会展中心（上海）有限责任公司	广告服务	1,000,943.40	775,600.56

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
上海东浩资产经营有限公司	经营租赁	-	905,761.90

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
东浩兰生（集团）有限公司*	展会场地租赁	7,780,952.36	93,333,333.33
国家会展中心（上海）有限责任公司	展会场地租赁	1,829,060.62	58,454,188.96
上海外经贸工程有限公司	办公房屋租赁及 物业管理	420,002.78	191,095.23
上海对外经济贸易实业有限公司	办公房屋租赁及 物业管理	513,022.33	1,374,490.57
上海兰生大厦投资管理有限公司	办公房屋租赁及 物业管理	94,736.99	429,978.24

其他说明：承租上海世博展览馆之情况，详见附注十、承诺及或有事项——1、重大承诺事项。

③ 关联租赁情况说明：

其中，国家会展中心（上海）有限责任公司为场馆租赁及现场服务。

(3) 关联方资金拆借利息

关联方	项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
东浩兰生（集团）有限公司	资金池	-	2,854,221.79
东浩兰生（集团）有限公司	内部借款	-	6,846,685.77
上海外经贸投资（集团）有限公司	内部借款	-	254,096.67

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 4 月 30 日		2019 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	东浩兰生（集团）有限公司	135,844.30	-	1,456,249.03	-
应收账款	上海市医药保健品进出口有限公司	104,803.50	1,048.04	463,472.00	46,347.20
应收账款	上海外服商务管理有限公司	-	-	41,393.10	-
应收账款	国家会展中心（上海）有限责任公司	955,000.00	-	2,239,500.00	-
应收账款	上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	-	-	427,325.00	-
应收账款	上海外服（集团）有限公司	16,876.75	-	555,426.75	-
其他应收款	上海包装进出口有限公司	-	-	17,203,994.41	-
其他应收款	国家会展中心（上海）有限责任公司	292,070.10	2,920.70	1,392,070.10	13,920.70
其他应收款	上海对外经济贸易实业有限公司	166,003.20	1,660.03	286,521.60	28,652.16
其他应收款	上海外经贸工程有限公司	376,583.00	3,765.83	47,324.00	473.24
其他应收款	上海兰生大厦投资管理有限公司	129,702.90	1,297.03	129,702.90	1,297.03
其他应收款	上海东浩实业（集团）有限公司	66,360.00	-	-	-
其他应收款	上海东浩资产经营有限公司	1,486,031.14	-	1,486,031.14	-

② 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	东浩兰生（集团）有限公司	24,170,000.00	38,500,000.00
应付账款	上海外综服电子商务有限公司	125,000.00	175,000.00
应付账款	上海外经贸工程有限公司	8,806,688.00	-
预收账款	上海东浩人力资源有限公司	-	433,165.00
合同负债	上海东浩人力资源有限公司	360,324.64	-
预收账款	上海五金矿产发展有限公司	-	7,401.00
合同负债	上海五金矿产发展有限公司	7,401.00	-
预收账款	上海国际贸易中心有限公司	-	7,662.00
合同负债	上海国际贸易中心有限公司	7,662.00	-
合同负债	上海东浩国际商务有限公司	59,400.00	-

(5) 其他关联交易

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（东浩兰生投字【2019】13 号），本公司通过协议受让方式以 30,201,842.85 元受让上海外经贸投资（集团）有限公司持有的外经贸商展 45% 股权，受让后本公司持有外经贸商展 100% 股权，于 2019 年 6 月 13 日完成股权变更工商手续。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（东浩兰生投字【2019】13 号），本公司之子公司

外经贸商展通过协议受让方式以 19,677,295.97 元收购上海跨国采购发展（集团）有限公司持有上海跨国采购中心有限公司 66.67% 股权，于 2019 年 10 月 12 日完成股权变更工商手续。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（东浩兰生投字【2019】46 号），本公司之子公司外经贸商展通过协议受让方式以 17,203,994.41 元向上海包装进出口有限公司出售本公司持有上海商展进出口有限公司 100% 股权，于 2019 年 10 月 28 日完成股权变更工商手续。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（东浩兰生投字【2019】41 号），本公司通过协议受让方式以 1,742,100.00 元向东浩兰生（集团）有限公司受让世博文化传播 60% 股权；以 1,161,400.00 元向上海广告有限公司受让世博文化传播 40% 股权，于 2019 年 10 月 28 日完成股权变更工商手续。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（沪东浩兰生投字【2019】52 号），本公司之子公司外经贸商展将所持的上海外服国际展览广告有限公司 40% 股权、上海网展数码科技有限公司 10% 股权、上海外经贸镜面板制品联营公司 25% 股权；本公司之子公司上海广告将所持的上海创信市场调查有限公司 45% 股权、上海艺恒印刷有限公司 62.5% 股权转让给上海包装进出口有限公司，相关工商变更手续尚未完成。

2019 年，经东浩兰生（集团）有限公司批准（关于将上海外经贸商务展览有限公司名下部分房产转出的通知），本公司将名下的位于静安区西康路 757 号 7 层、8 层及底层北部南部的房产和位于乳山路 208 号 1101 室、1102 室、1103 室、1104 室、1106 室、1107 室以账面净值转给上海东浩资产经营有限公司。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司子公司上海东浩会展经营有限公司向东浩兰生（集团）有限公司租赁上海世博展览馆，租赁期限：2018 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，合同到期后，同等条件下，上海东浩会展经营有限公司拥有优先续租权。双方协商①从 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，每年租金为 9,800 万元；② 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间的租金视市场情况可以进行一次调整，调整的机制安排为：租赁双方根据具备相应资质的房地产评估机构于 2023 至 2027 年期间每年年初出具的房地产估价报告，若市场租金水平较 9,800 万元年租金上涨或下跌超过 5%（不含本数）时，双方根据市场租金水平进行相应调整；若市场租金水平较 9,800 万元年租金上涨或下跌未超过 5%（含本数）时，双方维持 9,800 万元年租金不变；③租赁费用按季度支付。

受新型冠状病毒感染肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”）影响，东浩会展经营自 2020 年 2 月份展馆运营业务受到重大影响，东浩兰生集团决定不可撤销地免收上海世博展览馆 2020 年 2 月至 6 月的租金，并对 2020 年 7 月、8 月的租金减半收取。

截至本报告期末，本公司无其他需要披露的重要承诺。

2、或有事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2020 年 1 月新冠疫情在国内发生以来，会展行业作为人群密集型活动受到了重大的不利影响。随着我国疫情防控向好态势进一步巩固，国家及地方均出台了相关展会活动复产复工的政策。

截止本报告批准报出日，本集团部分主承办展会、会议赛事等已陆续开展并积极尝试线下线上融合办展；世博展览馆开放运营；配套会展搭建、物流、广告业务有序推进。本集团认为新冠疫情仍将会对本集团 2020 年全年度的合并经营成果产生重大影响。

截至本报告期末，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，无重大前期会计差错更正。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
半年以内	14,822,309.00	1,065,000.00
半年-1 年	779,300.00	-
1 年以内小计	<u>15,601,609.00</u>	<u>1,065,000.00</u>
减：坏账准备	187,188.09	10,650.00
合计	<u>15,414,420.91</u>	<u>1,054,350.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 4 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	=	=
按组合计提坏账准备	<u>15,601,609.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>187,188.09</u>	1.20%	<u>15,414,420.91</u>
其中：账龄组合	15,601,609.00	100.00%	187,188.09	1.20%	15,414,420.91
合计	<u>15,601,609.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>187,188.09</u>	1.20%	<u>15,414,420.91</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,065,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,650.00</u>	1.00%	<u>1,054,350.00</u>
其中：账龄组合	1,065,000.00	100.00%	10,650.00	1.00%	1,054,350.00
合计	<u>1,065,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,650.00</u>	1.00%	<u>1,054,350.00</u>

按组合计提坏账准备：

账龄	2020 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	14,822,309.00	148,223.09	1.00%
半年-1 年	779,300.00	38,965.00	5.00%
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	=	=	-
合计	<u>15,601,609.00</u>	<u>187,188.09</u>	1.20%

(续上表)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	1,065,000.00	10,650.00	1.00%
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	=	=	-
合计	<u>1,065,000.00</u>	<u>10,650.00</u>	1.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	<u>10,650.00</u>	<u>176,538.09</u>	=	=	<u>187,188.09</u>
合计	<u>10,650.00</u>	<u>176,538.09</u>	=	=	<u>187,188.09</u>

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	<u>792.45</u>	<u>9,857.55</u>	=	=	<u>10,650.00</u>
合计	<u>792.45</u>	<u>9,857.55</u>	=	=	<u>10,650.00</u>

(4) 报告期内无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020 年 4 月 30 日	坏账准备	年限	占总金额比例
上海张江（集团）有限公司	非关联方	14,822,309.00	148,223.09	半年以内	95.01%
腾讯科技（上海）有限公司	非关联方	629,300.00	31,465.00	半年-1 年	4.03%
北京大杰致远信息技术有限公司	非关联方	<u>150,000.00</u>	<u>7,500.00</u>	半年-1 年	<u>0.96%</u>
合计		<u>15,601,609.00</u>	<u>187,188.09</u>		<u>100.00%</u>

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	年限	占总金额比例
腾讯科技（上海）有限公司	非关联方	665,000.00	6,650.00	半年以内	62.45%
南京空港会展投资管理有限公司	非关联方	250,000.00	2,500.00	半年以内	23.47%
北京大杰致远信息技术有限公司	非关联方	<u>150,000.00</u>	<u>1,500.00</u>	半年以内	<u>14.08%</u>
合计		<u>1,065,000.00</u>	<u>10,650.00</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	5,000,000.00	37,000,000.00
其他应收款	<u>20,920,538.70</u>	<u>20,922,021.55</u>
合计	<u>25,920,538.70</u>	<u>57,922,021.55</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

被投资单位	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
上海广告有限公司	-	32,000,000.00
上海东浩兰生赛事管理有限公司	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>37,000,000.00</u>

② 报告期内无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款

① 按账龄披露账面余额

账龄	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
半年以内	929,837.07	20,931,289.92
半年至 1 年	20,000,000.00	-
1 年以内小计	<u>20,929,837.07</u>	<u>20,931,289.92</u>
减：坏账准备	9,298.37	9,268.37
合计	<u>20,920,538.70</u>	<u>20,922,021.55</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证金押金	926,837.07	926,837.07
个人借款及备用金	<u>3,000.00</u>	<u>4,452.85</u>
合计	<u>20,929,837.07</u>	<u>20,931,289.92</u>

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	9,268.37	-	-	-
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	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	30.00	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2020 年 4 月 30 日	9,298.37	-	-	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2019 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	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	9,268.37	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	9,268.37	-	-	-

④ 坏账准备的情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	9,268.37	30.00	=	=	9,298.37
合计	9,268.37	30.00	=	=	9,298.37

(续上表)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	=	9,268.37	=	=	9,268.37
合计	=	9,268.37	=	=	9,268.37

⑤ 本报告期无核销的其他应收款。

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑥ 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	2020 年 4 月 30 日	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海外经贸商务展览有限公司	往来款	20,000,000.00	半年-1 年	95.56%	-
中国黄金集团上海有限公司	押金	926,837.07	半年以内	4.43%	9,268.37
代垫款	个人借款及备用金	3,000.00	半年以内	0.01%	30.00
合计		<u>20,929,837.07</u>		<u>100.00%</u>	<u>9,298.37</u>

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海外经贸商务展览有限公司	往来款	20,000,000.00	半年以内	95.55%	-
中国黄金集团上海有限公司	押金	926,837.07	半年以内	4.43%	9,268.37
代垫款	个人借款及备用金	4,452.85	半年以内	0.02%	=
合计		<u>20,931,289.92</u>		<u>100.00%</u>	<u>9,268.37</u>

3、长期股权投资

项目	2020 年 4 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	372,113,782.38	-	372,113,782.38	372,113,782.38	-	372,113,782.38
对联营、合营企 业投资	<u>189,249.52</u>	=	<u>189,249.52</u>	<u>189,822.11</u>	=	<u>189,822.11</u>
合计	<u>372,303,031.90</u>	=	<u>372,303,031.90</u>	<u>372,303,604.49</u>	=	<u>372,303,604.49</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
东浩会展经营	132,799,097.40	-	-	132,799,097.40	-	-
外经贸商展	64,498,909.94	-	-	64,498,909.94	-	-
工业商展	55,782,293.47	-	-	55,782,293.47	-	-
上海靖达	9,320,000.00	-	-	9,320,000.00	-	-
兰生文化传播	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00	-	-
东浩兰生赛事	3,459,774.79	-	-	3,459,774.79	-	-
上海广告	100,836,277.73	-	-	100,836,277.73	-	-
世博文化传播	<u>3,017,429.05</u>	=	=	<u>3,017,429.05</u>	=	=
合计	<u>372,113,782.38</u>	=	=	<u>372,113,782.38</u>	=	=

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
东浩会展经营	132,799,097.40	-	-	132,799,097.40	-	-
外经贸商展	34,297,067.09	30,201,842.85	-	64,498,909.94	-	-
工业商展	55,782,293.47	-	-	55,782,293.47	-	-
上海靖达	9,320,000.00	-	-	9,320,000.00	-	-
兰生文化传播	2,790,000.00	3,210,000.00	3,600,000.00	2,400,000.00	-	-
东浩兰生赛事	3,459,774.79	-	-	3,459,774.79	-	-
上海广告	-	100,836,277.73	-	100,836,277.73	-	-
世博文化传播	=	<u>3,017,429.05</u>	=	<u>3,017,429.05</u>	=	=
合计	<u>238,448,232.75</u>	<u>137,265,549.63</u>	<u>3,600,000.00</u>	<u>372,113,782.38</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	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
合营企业:						
上海东浩兰生创意设计有限公司	189,822.11	-	-	-572.59	-	-

(续上表 1)

被投资单位	本期增减变动	2020 年 4 月 30 日	减值准备 期末余额
合营企业:			
上海东浩兰生创意设计有限公司	-	-	-
		189,249.52	-

(续上表 2)

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	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
合营企业:						
上海东浩兰生创意设计有限公司	218,809.23	-	-	-28,987.12	-	-
联营企业:						
上海外服国际展览广告有限公司	464,853.67	-	464,853.67	-	-	-

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

被投资单位	本期增减变动		其他	2019 年 12 月	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		31 日	期末余额
合营企业：					
上海东浩兰生创意设计有限公司	-	-	-	189,822.11	-
联营企业：					
上海外服国际展览广告有限公司	-	-	-	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
主营业务收入	12,655,000.05	126,532,509.96
其他业务收入	=	=
合计	<u>12,655,000.05</u>	<u>126,532,509.96</u>

(续上表)

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
主营业务成本	12,802,624.40	119,812,369.52
其他业务成本	=	=
合计	<u>12,802,624.40</u>	<u>119,812,369.52</u>

5、投资收益

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
子公司和其他股权投资按成本法核算的分红	-	261,055,857.47
权益法核算的长期股权投资收益	-572.59	-28,987.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	719,449.44	224,767.13
处置长期股权投资产生的投资收益	=	-200.00
合计	<u>718,876.85</u>	<u>261,251,437.48</u>

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
非流动资产处置损益	19,750.85	58,033.74
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）	3,892,197.04	21,328,392.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	7,100,782.44
委托他人投资或管理资产的损益	1,012,985.06	1,600,986.31

上海东浩兰生会展（集团）有限公司
 截止至 2020 年 4 月 30 日合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 至 4 月	2019 年度
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	-	16,569,345.76
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	-119,163.74	-683,161.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-213,332.63	-3,213,831.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目*	-	-8,447,483.36
所得税影响额	-1,179,697.32	-4,652,141.99
少数股东权益影响额	-712,055.75	-2,099,271.92
合计	<u>2,700,683.51</u>	<u>27,561,649.19</u>

其他说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目系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重复计算的非经常性损益。



姓名 张晓荣
 Full name 刘男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-04-07
 Date of birth
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310106680407361
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000080382
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 月 24 日
 Date of issuance 年 月 日



张晓荣(310000080382)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



张晓荣(310000080382)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致





姓名 Full name: 卫朝华
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1978-11-03
 工作单位 Working unit: 上海会计师事务所 (特殊普通
 合伙)
 身份证号码 Identity card No.: 310115107411032220



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 310000082197
 No. of Certificate

授权注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 11 月 11 日
 Date of Issuance

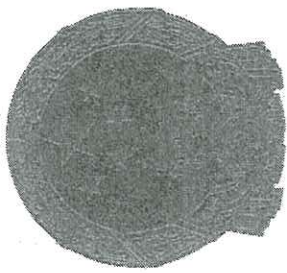


卫朝华(310000082197)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

卫朝华(310000082197)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致





会计师事务所 执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

席合伙人：张晓荣

任会计师：

营场所：上海市静安区威海路755号25层

特殊普通合伙制

执业证书编号：31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致



证书序号：0001116

说明

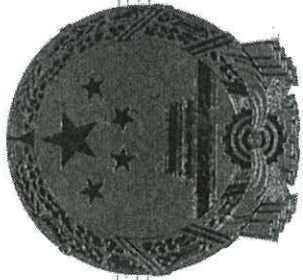
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



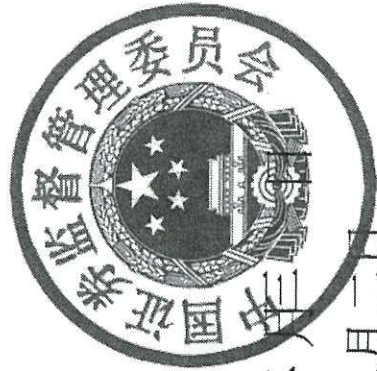
证书序号:000362

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
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所（特殊普通合伙）

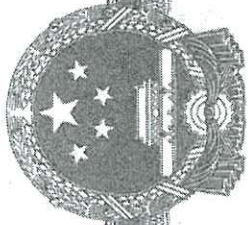
首席合伙人：张晓荣



证书号：32 发证时间：二〇一二年十二月二日
证书有效期至：二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028



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、备案信息。

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢 主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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。
 【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】



登记机关

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致