



中财股份

NEEQ : 836473

中财国盛投资（北京）股份有限公司

ZHONGCAI GUOSHENG INVESTMENTS(BEIJING)CO.,LTD



年度报告

2018

公司年度大事件

2018年5月25日，全国中小企业股份转让系统发布〔2018〕627号《关于正式发布2018年创新层挂牌公司名单的公告》，公司在940家创新层挂牌公司中排名724位，成功晋级为创新层企业。



目录

| | | |
|------|-------------------------|----|
| 第一节 | 声明与提示..... | 5 |
| 第二节 | 公司概况..... | 7 |
| 第三节 | 会计数据和财务指标摘要..... | 9 |
| 第四节 | 管理层讨论与分析 | 11 |
| 第五节 | 重要事项..... | 21 |
| 第六节 | 股本变动及股东情况 | 25 |
| 第七节 | 融资及利润分配情况 | 27 |
| 第八节 | 董事、监事、高级管理人员及员工情况 | 28 |
| 第九节 | 行业信息..... | 33 |
| 第十节 | 公司治理及内部控制 | 35 |
| 第十一节 | 财务报告 | 41 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|------------------|---|--|
| 中财股份、公司、股份公司、本公司 | 指 | 中财国盛投资(北京)股份有限公司 |
| 财经集团 | 指 | 中国财经出版传媒集团有限责任公司 |
| 经科社 | 指 | 经济科学出版社 |
| 宝源金泰 | 指 | 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 |
| 翠绿珠宝、深圳翠绿 | 指 | 深圳翠绿珠宝集团有限公司 |
| 翠绿首饰 | 指 | 深圳市翠绿首饰股份有限公司 |
| 苏鑫文化、江苏苏鑫 | 指 | 苏鑫文化、江苏苏鑫 |
| 金东投资、上海金东 | 指 | 金东投资、上海金东 |
| 菜市口百货 | 指 | 北京菜市口百货股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 中财国盛投资(北京)股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 中财国盛投资(北京)股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 中财国盛投资(北京)股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 中财国盛投资(北京)股份有限公司股东(大)会、董事会、监事会 |
| 三会议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 主办券商、中信建投 | 指 | 中信建投证券股份有限公司 |
| 会计师 | 指 | 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 报告期、本年度 | 指 | 2018年1月1日至2018年12月31日 |
| Au999 | 指 | 是国家规定的黄金纯度的表示方法。黄金饰品必须打上这类印记。Au就是黄金的化学元素符号。表明此金属饰件是黄金制成的;Au999,是表明黄金的纯度(即“含金量”),即此饰件的含金量是99.9%,这种黄金俗称“千足金”。 |
| 套期保值 | 指 | Hedge或Hedging,是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等,指定一项或一项以上套期工具,使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵消被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动风险的一种交易活动。 |
| Au(T+D)或Ag(T+D) | 指 | 以分期付款方式进行买卖,交易者可以选择合约交易日当天交割,也可以延期交割,同时引入延期补偿费机制来平抑供求矛盾的一种期货交易模式。 |
| 全国股份转让系统公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘来喜、主管会计工作负责人袁志谦及会计机构负责人（会计主管人员）袁志谦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

| 事项 | 是或否 |
|---|--|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

【重要风险提示表】

| 重要风险事项名称 | 重要风险事项简要描述 |
|-----------|---|
| 市场竞争风险 | 以黄金和白银等为材质的贵金属工艺品具有保值、增值、艺术欣赏和收藏价值。近年来,消费者对贵金属工艺品的需求不断扩大,越来越多的企业把贵金属工艺品作为其重要发展方向。公司立足贵金属工艺品行业,已经具备一定的研发设计优势、文化资源整合优势、供应链整合优势、营销渠道和客户资源优势,但如更多企业进入本行业将导致竞争加剧。 |
| 原材料价格波动风险 | 2016 年度、2017 年度和 2018 年,公司主营业务成本分别为 17,540.48 万元、44,745.08 万元和 64,833.87 万元,占营业收入的比重分别为 86.38%、93.94%和 95.83%。公司销售的贵金属工艺品的主要原材料为黄金和白银。报告期内,受市场因素影响,黄金和白银等贵金属价格波动较大,黄金价格受国内外形势、通货膨胀、供求关系以及地缘政治等复杂因素影响,黄金价格呈波动走势。若黄金和白银等原材料采购价格持续大幅波动,将给公司盈利能力的稳定性带来一定影响。 |
| 存货余额较大风险 | 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日,公司存货为 127,273,117.82 元、119,919,817.31 元和 85,418,810.59 元,占各期末流动资产比重分别为 65.51%、43.76%和 26.01%。公司归属于贵金属工艺品行业,存货余额较大、单位价值较高是贵金属工艺品行业自身特点。近年来公司的产品市场需求较大,同时公司采用的代销模式需要进行一定 |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>规模的产品铺货,因此存货占资产的比重较高。存货余额较大有可能导致公司用于周转的资金减少,出现资金紧张的情况,同时存货对应的金银原材料价格市场波动较大,若金银等原材料价格持续下跌,将会给公司带来存货跌价风险以及因贵金属工艺品潜在市场需求下降导致的存货积压风险。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化: | 是 |

第二节 公司概况

一、基本信息

| | |
|---------|---|
| 公司中文全称 | 中财国盛投资（北京）股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Zhongcai Guosheng Investments(Beijing)Co.,LTD |
| 证券简称 | 中财股份 |
| 证券代码 | 836473 |
| 法定代表人 | 刘来喜 |
| 办公地址 | 北京市西城区大院胡同 18 甲 18 号 |

二、联系方式

| | |
|-------------------------|-----------------------------|
| 董事会秘书 | 关茜 |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格 | 是 |
| 电话 | 18201350616 |
| 传真 | 010-63188192 |
| 电子邮箱 | myfuturezhuzhu@sina.com |
| 公司网址 | www.zhongcaigold.com |
| 联系地址及邮政编码 | 北京市西城区大院胡同 18 甲 18 号 100034 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司年度报告备置地 | 公司董事会秘书办公室 |

三、企业信息

| | |
|-----------------|---|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2012 年 8 月 24 日 |
| 挂牌时间 | 2016 年 4 月 18 日 |
| 分层情况 | 创新层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | F 批发和零售业-52 零售业-524 文化、体育用品及器材专门零售-5246 工艺美术品及收藏品零售 |
| 主要产品与服务项目 | 贵金属产品的研发设计、外包生产及销售 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价转让 |
| 普通股总股本（股） | 150,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 经济科学出版社 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 中国财经出版传媒集团有限责任公司 |

四、注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----------|-------------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 911101020536209088 | 否 |
| 注册地址 | 北京市西城区大院胡同 18 甲 18 号 | 否 |

| | | |
|------|----------------|---|
| 注册资本 | 150,000,000.00 | 否 |
| | | |

五、中介机构

| | |
|----------------|---------------------------------|
| 主办券商 | 中信建投 |
| 主办券商办公地址 | 北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座9层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 会计师事务所 | 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 签字注册会计师姓名 | 丁鹏、赵晓颖 |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326 |

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

法定代表人于2019年3月4日由唐俊南变更为刘来喜。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--|----------------|----------------|----------|
| 营业收入 | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 | 40.23% |
| 毛利率% | 4.17% | 7.26% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 | -50.98% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -5,835,682.96 | 5,581,200.63 | -204.56% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 0.97% | 3.23% | - |
| 加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -3.36% | 5.21% | - |
| 基本每股收益 | 0.01 | 0.04 | 75.00% |

二、偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例 |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计 | 332,924,049.57 | 276,895,759.92 | 20.23% |
| 负债总计 | 158,331,674.92 | 103,996,264.22 | 52.25% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 174,592,374.65 | 172,899,495.70 | 0.98% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.16 | 1.15 | 0.98% |
| 资产负债率%（母公司） | 47.55% | 37.56% | - |
| 资产负债率%（合并） | 47.56% | 37.56% | - |
| 流动比率 | 207.44% | 263.00% | - |
| 利息保障倍数 | 1.26 | 2.17 | - |

三、营运情况

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------------|---------------|----------------|------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,829,699.58 | -23,303,645.17 | - |
| 应收账款周转率 | 1,112.78% | 890.81% | - |
| 存货周转率 | 599.84% | 358.44% | - |

四、成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|----------|---------|---------|------|
| 总资产增长率% | 20.23% | 40.56% | - |
| 营业收入增长率% | 40.23% | 136.99% | - |
| 净利润增长率% | -50.98% | -0.31% | - |

五、股本情况

单位：股

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例 |
|------------|-------------|-------------|-------|
| 普通股总股本 | 150,000,000 | 150,000,000 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | | | |
| 计入负债的优先股数量 | | | |

六、非经常性损益

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|----------------------|
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 10,265,006.39 |
| 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | -266,923.85 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 40,000.00 |
| 非经常性损益合计 | 10,038,082.54 |
| 所得税影响数 | 2,509,520.63 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 7,528,561.91 |

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 √不适用

九、业绩预告、业绩快报的差异说明

√适用 □不适用

公司于2019年3月29日披露的《2018年年度业绩快报公告》(公告编号：2019-015)中关于利润总额，净利润和归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润的预测仅为初步预测数据。随着审计工作的进行，对相应数据进行了调整和修正，主要原因为：

1、由于部分客户销售货款未能按协议规定时间收回，产生了逾期利息，快报数据是我司根据原协议自行估算逾期利息，但未能得到对方公司的确认。审计工作的开展期间，我司与客户签署了新的协议，对相应数据进行了调整和修正。

2、其他项目变动原因

管理费用、资产减值损失、公允价值变动收益、投资收益、所得税费用随着审计工作的进行，对相应数据进行了调整和修正。归属于挂牌公司股东的净利润、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润、基本每股收益、加权平均净资产收益率的变动调整主要是因为上述原因导致。

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

公司成立于2012年8月，目前总股本15,000万股。公司主营业务为贵金属产品的研发设计、外包生产及销售，专注于产业链中附加值较高的研发和销售环节，根据市场需求以及客户的要求设计研发各类贵金属工艺品，生产环节采用委托加工方式，配送环节主要采用第三方物流，借助生产商专业的生产设备和物流方完善的配送渠道组织贵金属工艺品的生产和配送，大幅降低了公司在利润率较低但成本较高的生产和运输两个环节的费用投入，但这两个环节在公司整体业务中也占有重要的地位，公司安排采购部门和仓库管理人员对委外生产和配送环节进行严格把控。公司针对各个销售渠道的特性和不同需求，为客户提供的定制服务在行业内独具特色，并且公司通过差别化以及个性化的服务，给产品带来额外加价，增加了公司的创收部分。同时，公司对银行、经销商、电视购物等不同渠道的客户需求进行收集和分析，有针对性地开发、设计、制作能够满足各种渠道客户需求的产品，在提高客户产品体验的同时，也增加了公司的销售收入。六年来，企业以创新的产品和服务奠定了在贵金属工艺品销售行业渠道销售领先者的地位，与中国银行、工商银行、农业银行、交通银行、邮政储蓄银行等多家国有银行保持着长期稳固的战略合作伙伴关系。报告期至报告披露日公司商业模式未发生重大变化。

公司商业模式图



注：黄色部分为公司控制环节，灰色部分为公司外包或客户环节

核心竞争力分析：

我公司是中国财经出版传媒集团有限责任公司（以下简称：中传媒集团）的下属子公司。中国财经出版传媒集团有限责任公司由国务院出资、财政部代行出资人职责的中央文化企业集团。中传媒集团与故宫博物院签订战略合作协议，双方在故宫博物院藏品及贵金属文化创意产品的开发、合作大大提升了我司产品的文化内涵、丰富了我司的产品线，深受广大消费者的喜爱。另外，我司还与中国财税博物馆签订了合作协议，开发、生产一系列以中国财税博物馆的财神为原型的“财神”系列产品，此产品为我司独有，并且培养了一批忠实的消费者。

由于我公司是国有控股公司，在业内有着良好的口碑，有许多优秀的制造企业与我司合作，如：上海造币厂、南京造币厂等；在销售端口，我司与中国银行、邮储银行等各大、中、小银行和北京菜市口百货商场合作。

报告期内变化情况：

| 事项 | 是或否 |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

具体变化情况说明：

| |
|--|
| |
|--|

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

根据公司发展规划，力争新三板挂牌三年进入创新层，18年公司按照规划进入创新层。公司实际控制人中国财经出版传媒集团给我司下达的2018年经营指标为当年不含税销售额6.5亿元，税前利润1500万元。集团要求我司做好现有银行渠道经营管理，不断提升销售业绩，大力开拓机构和个人消费者的贵金属文创类产品的个性化定制，充分利用混合所有制的优势加大新产品设计研发力度，适时开拓电商业务，培植新的业务增长点，积极稳妥扩大投资金业务规模，搞好内控建设确保公司利润再上新台阶。2018年实现营业收入676,559,830.33元，同比上年增长40.23%；实现净利润1,692,878.95元，同比上年下降50.98%；资产总计332,924,049.57元，同比上年增长20.23%。

(二) 行业情况

1、宏观环境分析及行业发展情况

文化创意产业是以创造力为核心的新兴产业，通过技术、创意和产业化的方式开发、运用、营销知识产权，产生高附加值产品，主要包括广播影视、动漫、视觉艺术、工艺与设计、服装设计等。文化创意产业是文化产业的重要组成部分，是符合时代发展潮流和产业发展方向、实现经济转型、具有商业价值和文化内涵的朝阳产业。中国政府不断增加国家对文化创意产业的直接财政支出。自2010年起，财政部建立了文化产业发展专项基金，用于促进文化艺术产业的发展并促进经济发展方式转变和战略性结构调整。此外，中国政府还推出多项政策以吸引社会资金投入文化及相关产业。例如，国务院的振兴规划中提出设立文化艺术产业投资基金，后由财政部牵头发起设立总价值200亿元的投资基金。

在贵金属工艺品中，黄金工艺品的消费市场居于首位。黄金是黄金工艺品的载体。黄金集货币、金融和商品属性于一身，“黄金天然就是货币”体现了其货币属性，黄金的保值和避险功能体现了金融投资属性，黄金独特的物理化学性质使其在工业上也有重要应用。

面对持续低迷的国际金价，我国黄金行业加速产业调整、推进技术进步、加强生态环保及安全建设，推进行业绿色发展，强化管理鼓励创新，整装勘查取得新突破，资源储量不断增加。黄金工艺品作为黄金与文化完美结合的产物，其投资性、收藏性与文化性，满足当前消费者的需求，契合我国当前“藏金于民”的理念和政策，成为黄金行业最具发展潜力的一部分，对黄金行业的良性发展起着至关重要的作用。与其他黄金类饰品相比，其彰显的传统文化、精湛工艺无不体现了中国黄金工艺品的

魅力，为黄金产业未来发展拓展了一个广阔的空间。

2、周期波动

贵金属工艺品行业处于行业成长期，产品主要以金、银等贵金属为材质，作为一种高端消费品，体现消费、投资、收藏和馈赠的功能，其消费投资需求的增长与GDP增长呈现明显的正相关关系。中国经济高速发展和人民购买能力的不断提升，给贵金属工艺品行业的发展带来了巨大机遇。

贵金属工艺品行业的发展与区域经济发展水平相关。由于我国地区发展的不平衡，不同地区居民的可支配收入和消费理念差别较大，经济发达以及沿海地区的销量高于经济落后地区，广东、上海、北京等中心城市及其所在的华南、华东和华北地区的市场容量较大。但随着未来我国经济的均衡发展，东北地区、中西部地区居民收入的不断提高，行业的区域性特征会逐渐弱化。本行业因受节假日消费影响而具有一定季节性。

3、市场竞争的现状

以黄金、白银等为材质的贵金属工艺品具有“商品”和“艺术品”的双重属性，具有保值、增值、艺术观赏和收藏价值。近年来，消费者对贵金属工艺品的需求不断扩大，越来越多的企业把贵金属工艺品作为其重要发展方向。公司立足贵金属工艺品行业，已具备一定的研发设计优势、文化资源整合优势、供应链整合优势、营销渠道和客户资源优势，但如更多企业进入本行业将导致竞争加剧。如果公司不能巩固并增强创意设计、品牌及渠道等已有优势，将存在市场份额下降的风险。

同时，行业内公司现有的竞争对手也在不断变化销售渠道管理措施，针对渠道所作的决策有意或无意都会给公司的现有渠道带来影响。例如竞争对手提高服务品质，加强对渠道的支持，如果公司不能及时跟进，那么很有可能使公司现有的渠道偏向或者转向竞争对手。

（三） 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 本期期末与上年期末金额变动比例 |
|-----------|----------------|---------|----------------|---------|-----------------|
| | 金额 | 占总资产的比重 | 金额 | 占总资产的比重 | |
| 货币资金 | 79,448,465.57 | 23.86% | 29,687,776.11 | 10.72% | 167.61% |
| 应收票据与应收账款 | 60,820,033.10 | 18.27% | 59,726,480.25 | 21.57% | 1.83% |
| 存货 | 85,418,810.59 | 25.66% | 119,919,817.31 | 43.31% | -28.77% |
| 投资性房地产 | | | | | |
| 长期股权投资 | 373,698.49 | 0.11% | 342,577.82 | 0.12% | 9.08% |
| 固定资产 | 205,129.66 | 0.06% | 277,099.45 | 0.10% | -25.97% |
| 在建工程 | - | - | - | - | - |
| 短期借款 | - | - | - | - | - |
| 长期借款 | - | - | - | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 10,028,135.59 | 3.01% | 10,125,326.47 | 3.66% | -0.96% |
| 其他应付款 | 112,060,104.17 | 33.66% | 65,190,893.46 | 23.54% | 71.90% |
| 资产总计 | 332,924,049.57 | 100.00% | 276,895,759.92 | 100.00% | 20.23% |

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金、资产总额大幅增长的原因：报告期内营业收入增加、销售额上涨，应收账款回款

速度较快，收到货款导致货币资金、资产总额大幅增长。

2. 存货大幅下降的原因：随着销售额增加，存货减少，且期末尚未补货。
3. 其他应付款大幅度增加的原因：报告期内业务量大幅增加，需要大笔外来借款补充公司日常经营所需要的流动资金。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例 |
|----------|----------------|----------|----------------|----------|---------------|
| | 金额 | 占营业收入的比重 | 金额 | 占营业收入的比重 | |
| 营业收入 | 676,559,830.33 | - | 482,465,971.36 | - | 40.23% |
| 营业成本 | 648,338,662.84 | 95.83% | 447,450,837.13 | 92.74% | 44.90% |
| 毛利率 | 4.17% | - | 7.26% | - | - |
| 管理费用 | 6,054,089.18 | 0.89% | 9,628,714.99 | 2.00% | -37.12% |
| 研发费用 | - | - | - | - | - |
| 销售费用 | 10,697,796.99 | 1.58% | 13,330,933.50 | 2.76% | -19.75% |
| 财务费用 | 214,170.67 | 0.03% | 3,850,920.49 | 0.80% | -94.44% |
| 资产减值损失 | 8,086,628.15 | 1.20% | 697,013.93 | 0.14% | 1,060.18% |
| 其他收益 | - | - | - | - | - |
| 投资收益 | 133,333.09 | 0.02% | -220,429.45 | -0.05% | - |
| 公允价值变动收益 | -266,950.45 | -0.04% | -2,264,032.48 | -0.47% | - |
| 资产处置收益 | - | - | - | - | - |
| 汇兑收益 | - | - | - | - | - |
| 营业利润 | 2,639,685.29 | 0.39% | 4,507,675.00 | 0.93% | -41.44% |
| 营业外收入 | 40,000.00 | 0.01% | - | - | - |
| 营业外支出 | - | - | 10,338.46 | 0.00% | - |
| 净利润 | 1,692,878.95 | 0.25% | 3,453,166.97 | 0.72% | -50.98% |

项目重大变动原因：

1. 营业收入大幅增加的原因：报告期内黄金产品的销量大幅度增长，从而营业务收入大幅度增加。
2. 营业成本大幅增加的原因：报告期内营业务收入大幅度增加导致营业成本增加。
3. 管理费用大幅下降的原因：报告期内部分外包团队成员的工资以及相关费用不在公司本部发放，而管理费用大幅度下降。
4. 财务费用大幅上升的原因：报告期内合作客户有逾期支付货款的情况发生，根据合同收取逾期支付货款的利息。

(2) 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例 |
|--------|----------------|----------------|--------|
| 主营业务收入 | 671,266,691.47 | 476,333,896.06 | 40.92% |

| | | | |
|--------|----------------|----------------|---------|
| 其他业务收入 | 5,293,138.86 | 6,132,075.30 | -13.68% |
| 主营业务成本 | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 | 44.90% |
| 其他业务成本 | - | - | - |

按产品分类分析：

单位：元

| 类别/项目 | 本期收入金额 | 占营业收入比例% | 上期收入金额 | 占营业收入比例% |
|-------|----------------|----------|----------------|----------|
| 金产品 | 645,124,623.15 | 95.35% | 450,428,359.32 | 93.36% |
| 银产品 | 26,142,068.32 | 3.86% | 25,905,536.74 | 5.37% |

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

收入构成变动的的原因：公司通过对上年度的销售情况总结、公司销售渠道的产品需求反馈及进一步的市场调研发现，近年来市场对高价值的金类产品的需求快速增长，为了更好的实现公司盈利目标，公司有必要根据实际的市场需求及时进行产品结构的调整。因此，公司2018年度的金银产品收入占比发生了一定的变化，该变化符合公司的实际经营情况及近年来的市场需求。

(3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比 | 是否存在关联关系 |
|----|---------------|----------------|--------|----------|
| 1 | 深圳市金濠珠宝首饰有限公司 | 110,758,153.54 | 16.50% | 否 |
| 2 | 北京国道黄金有限公司 | 77,175,017.12 | 11.50% | 否 |
| 3 | 深圳市宝和泰珠宝有限公司 | 71,561,120.69 | 10.66% | 否 |
| 4 | 深圳市金粤贵实业有限公司 | 68,989,655.17 | 10.28% | 否 |
| 5 | 广州金银首饰有限公司 | 60,757,990.82 | 9.05% | 否 |
| 合计 | | 389,241,937.34 | 57.99% | - |

(4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比 | 是否存在关联关系 |
|----|--------------------|----------------|--------|----------|
| 1 | 上海黄金交易所 | 354,759,487.52 | 47.87% | 否 |
| 2 | 深圳市零兑金号黄金供应链服务有限公司 | 298,836,034.64 | 40.33% | 否 |
| 3 | 山东怡涵文化传媒有限公司 | 38,568,712.31 | 5.20% | 否 |
| 4 | 陕西百吉黄金文化有限公司 | 22,155,561.80 | 2.99% | 否 |
| 5 | 昆山玖玖金文化发展有限公司 | 5,467,552.32 | 0.74% | 否 |
| 合计 | | 719,787,348.59 | 97.13% | - |

3、现金流量状况

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例 |
|---------------|----------------|----------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,829,699.58 | -23,303,645.17 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -51,889,843.46 | -52,369.12 | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 35,820,833.34 | 49,421,966.73 | -27.52% |

现金流量分析：

本年度经营活动产生的现金流量净额 65,829,699.58 元,主要是公司报告期内销售额增加,应收款回款速度加快,从而增加经营活动现金流量净流入。投资活动现金流量净额-51,889,843.46 元,主要是报告期内对外借款。筹资活动产生的现金流量净额 35,820,833.34 元,主要是公司向关联方借款。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

(1) 根据公司章程,经内部高管例会决议及投资协议约定,2017年3月本公司与大连新普投资咨询有限公司共同投资设立中财国盛(大连)教育咨询有限公司,中财国盛(大连)教育咨询有限公司注册资本1,000.00万元,本公司认缴510.00万元,占总注册资本的51%,截止2018年12月31日实缴出资0万元。截至目前,该公司无实质性经营,未发生损益,因而未纳入本公司合并范围。

(2)中晟莲(北京)文化发展有限公司根据公司章程及投资协议约定,本公司于2016年3月与北京晟莲升文化艺术发展有限公司共同投资成立中晟莲(北京)文化发展有限公司,中晟莲(北京)文化发展有限公司注册资本500.00万元,实收资本0.00元,已申请工商注销。截至本财务报表报出日,工商注销手续仍在办理中。无实质性经营,未发生损益,因而未确认投资收益。

(3)北京中财天成文化传媒有限公司根据公司章程及投资协议约定,本公司于2017年4月大连佳瑞通商贸有限公司共同投资成立北京中财天成文化传媒有限公司,北京中财天成文化传媒有限公司注册资本1,000.00万元,本公司认缴510.00万元,占总注册资本的51%,2017年12月1日,本公司分别与中艺国尧(北京)文化艺术有限公司、中财丝路(北京)艺术院、大连佳瑞通商贸有限公司、中财国资(北京)企业管理有限公司签订股权转让协议,将本公司认缴的510.00万元股权全部转让至上述四家公司。

(4) 根据公司章程,经内部高管例会决议及投资协议约定2015年3月本公司与北京和泰天骄文化发展有限公司共同投资设立中财国龄(北京)传媒投资有限公司,中财国龄(北京)传媒投资有限公司注册资本1,000.00万元,本公司认缴200.00万元,2015年3月实缴出资50.00万元,截至2018年12月31日本公司持股比例为8.33%,根据该公司章程约定本公司对该公司具有重大影响,其为本公司的联营企业,按权益法核算。

(5)根据公司章程,经内部高管例会决议及投资协议约定,2018年10月本公司投资设立中财(深圳)黄金文化创意有限公司全资子公司,注册资本1,000.00万元,截至2018年12月31日公司认缴50.00万元,年底处在筹办期间,发生费用支出66354.15元,其中管理费用65,912元,利息费用442.15元。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内,本公司通过商品期货业务规避来自黄金、白银产生的价格波动风险,本年公司黄金期货套期保值业务投资损失,套期保值业务投资损失,以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产期末余额0.00元,在持有期间的投资收益为133,333.09元。

(五) 研发情况

研发支出情况：

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|----|---------|---------|
|----|---------|---------|

| | | |
|--------------|---|---|
| 研发支出金额 | - | - |
| 研发支出占营业收入的比例 | - | - |
| 研发支出中资本化的比例 | - | - |

研发人员情况：

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|--------------|-------|-------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科及以下 | 3 | 3 |
| 研发人员总计 | 3 | 3 |
| 研发人员占员工总量的比例 | 9.60% | 9.60% |

专利情况：

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 0 | 0 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 0 | 0 |

研发项目情况：

无

(六) 审计情况**1. 非标准审计意见说明**

□适用 √不适用

2. 关键审计事项说明**(一) 销售商品收入****1、事项描述**

相关披露信息详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（二十一）以及附注五、合并财务报表主要项目注释（二十三）所示，中财国盛公司 2018 年度销售收入 676,559,830.33 元，较 2017 年度销售收入增幅达 40.23%，销售收入系中财国盛公司关键业绩指标，并且存在销售毛利率较低的情况，固有风险较高，因此我们将中财国盛公司的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述收入确认相关的关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

- 1) 了解和评价与销售商品收入确认相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；了解和评价与收入确认相关信息系统节点设置的合理性和运行的有效性；了解、评价并测试与应收账款日常管理及可收回性相关内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 选取样本检查销售记录信息，识别与商品所有权相关的风险报酬转移的条款，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 在本年账面记录中选取不同的产品类别中的样本，检查存货管理系统中出库记录、仓库物流单据以及销售发票、账面记录、系统确认收入记录以及银行回款等，以检查收入的确认是否准确；
- 4) 对于单项金额重大的应收账款，复核管理层对可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；
- 5) 对应收账款执行函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备的合理性。

(二) 存货存在及减值

1、事项描述

相关披露信息详见财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释（六）所示，中财国盛公司存货主要为黄金产品，具有体积小、单位价值高昂、容易被盗窃、真伪难以辨别的特性，并且其价值容易受黄金原料的市场价格波动而变动，因此其存在性和减值风险较大。

2、审计应对

- 1) 了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；
- 2) 结合公司存货的分布情况，选取部分仓库对存货实施监盘程序，对委托第三方机构保管、代销的存货执行函证程序，以了解期末存货的数量和状况；
- 3) 结合黄金的市场价格变动趋势，选取重要品类，分析其各月份采购入库价格的合理性；
- 4) 了解公司存货跌价准备的计提政策和方法，评估其合理性，通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

（八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

根据公司章程，经内部高管例会决议及投资协议约定，2018年10月本公司投资设立中财（深圳）黄金文化创意有限公司全资子公司，注册资本1,000.00万元，截至2018年12月31日公司认缴50.00万元，年底处在筹办期间，发生费用支出66354.15元。

（九） 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、照章纳税、积极就业和保障员工合法权益，大力实践管理创新，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，积极相应北京市政府的政策号召，和社会共享企业发展成果。

三、持续经营评价

公司主营业务为贵金属产品的研发设计、外包生产及销售。贵金属工艺品是指以金、银等贵金属为载体，通过创意设计和现代工艺将贵金属与中华文化融合而成的文化创意产品。

公司自成立以来，积极开拓、培育贵金属文化市场和黄金及衍生品投资理念，不断促进中国贵金属投资及收藏品市场和谐稳健发展，与故宫博物院、中钞长城贵金属有限公司等保持着长期稳固的战略合作伙伴关系。公司以市场需求为导向，潜心研究贵金属产品流行趋势，产品设计题材多来自于佛家文化及中华传统文化主题，追求以产品传承历史，以设计展现未来。

公司的营销模式多元化，在维护开拓银行渠道的同时积极开发电视购物渠道销售、“中财黄金”品牌特许加盟销售、互联网渠道销售等。其中，银行渠道销售网点覆盖全国，包括中国银行、工商银行、农业银行、交通银行、上海农商银行等国内银行。同时，公司正于致力打造第三方电商平台以及中财黄金官网平台同步销售。“中财黄金”品牌加盟也已在全国市场启动。

2016年度、2017年度和2018年，公司主营业务收入分别为20,306.68万元、47,633.39万元和67,126.67万元，占营业收入的比重分别为99.75%、98.73%和99.22%，主营业务突出。2016年、2017年和2018年经营活动产生的现金流量净额分别为-1,164.49万元、-2,330.36万元和6,582.97万元，2016年、2017年和2018年公司净利润分别为346.40万元、345.32万元和169.29万元。报告期内，公司主营业务收入逐步上升，受经济下行压力、毛利率下降、行业竞争加剧，以及资产减值损失等因

素影响，净利润在 2018 年有一定波动。

自设立以来，公司的主营业务及主要产品未发生重大变化，整体来看公司可持续经营能力良好。

四、未来展望

（一）行业发展趋势

随着中国经济进一步增长，人民币国际化程度进一步提升，中国黄金市场进一步开放、进一步推动自由化，将吸引更多的境外机构参与中国黄金市场，随着中国黄金市场不断做大做强并且更加成熟稳定，将把中国的黄金市场提升到全球层面，市场前景必定更加广阔。

随着未来财富逐渐增长，机构投资者在保本的金融产品和保收益的投资产品方面，将黄金作为资产组合多样化的有效需求会进一步增加。随着个人投资者财富积累增加，以及对黄金市场及相关投资产品的知识不断增长，基于黄金作为避险资产的稳定属性，会有更多的个人投资逐渐投向黄金产品。

（二）公司发展战略

公司作为财政部所属黄金投资企业，将立足于做好银行渠道贵金属业务，大力开拓适合机构投资者和个人投资者未来价值投资选择的黄金投资产品，重点做好黄金文化创意产品的研发设计，努力提供消费者喜闻乐见的黄金文化创意产品满足市场需求，基于黄金保值避险属性及可随时变现的货币属性，进一步开发拓展投资金业务。

公司将进一步加强内控制度建设，规范流程管理，提升资金周转效率，完善开放共赢合作机制，积极倡导诚信守法经营，在确保国有资产保值增值的前提下，努力实现经济效益和社会效益综合提升，使公司可持续发展。

（三）经营计划或目标

按照中国财经出版传媒集团要求，结合公司自身发展规划，公司 2019 年预计完成销售收入 7.5 亿元，预计销售毛利 1000 万元。除使用公司自有资金外，将积极争取中国财经出版传媒集团资金支持 1 亿元用于投资金业务，公司将努力开拓银行融资渠道，预期争取贷款 5000 万元。

深圳子公司已完成工商注册及税务登记手续，将于近期开展业务，营运重点将放在黄金文化创意新产品研发设计和投资金加工业务方面，亦将根据市场需要及时开拓其他业务，确保公司投产当年实现盈利。

公司作为全国中小企业股份转让系统创新层挂牌企业之一，将努力拓展主营业务，力争尽快实现上主板的公司规划。

（四）不确定性因素

目前公司不存在对公司生产经营产生重大影响的不确定性因素。

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

以黄金和白银等为材质的贵金属工艺品具有保值、增值、艺术欣赏和收藏价值。近年来，消费者对贵金属工艺品的需求不断扩大，越来越多的企业把贵金属工艺品作为其重要发展方向。公司立

足贵金属工艺品行业，已经具备一定的研发设计优势、文化资源整合优势、供应链整合优势、营销渠道和客户资源优势，但如更多企业进入本行业将导致竞争加剧。

公司将巩固并加强创意设计，强化品牌及渠道等已有优势等措施来应对上述市场竞争风险。

2、原材料价格波动风险

2016年度、2017年度和2018年，公司主营业务成本分别为17,540.48万元、44,745.08万元和64,833.87万元，占营业收入的比重分别为86.38%、92.74%和95.83%。公司销售的贵金属工艺品的主要原材料为黄金和白银。报告期内，受市场因素影响，黄金和白银等贵金属价格波动较大，黄金价格受国内外形势、通货膨胀、供求关系以及地缘政治等复杂因素影响，黄金价格呈波动走势。若黄金和白银等原材料采购价格持续大幅波动，将给公司盈利能力的稳定性带来一定影响。

公司积极的采取黄金套期保值、控制库存等操作，以缓冲原材料价格波动对公司造成的影响。

3、存货余额较大风险

2016年12月31日、2017年12月31日和2018年12月31日，公司存货为127,273,117.82元、119,919,817.31元和85,418,810.59元，占各期末流动资产比重分别为65.51%、43.76%和26.01%。公司归属于贵金属工艺品行业，存货余额较大、单位价值较高是贵金属工艺品行业自身特点。近年来公司的产品市场需求较大，同时公司采用的代销模式需要进行一定规模的产品铺货，因此存货占资产的比重较高。存货余额较大有可能导致公司用于周转的资金减少，出现资金紧张的情况，同时存货对应的金银原材料价格市场波动较大，若金银等原材料价格持续下跌，将会给公司带来存货跌价风险以及因贵金属工艺品潜在市场需求下降导致的存货积压风险。

针对上述情况，公司采取了积极的应对措施，对买入的贵金属原材料进行套期保值交易来对冲存货市场价值波动带来的影响，通过公司近三年的运营情况证明上述措施确实起到了较好的对冲存货跌价风险的效果。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在对外担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第五节二（一） |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第五节二（二） |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第五节二（三） |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第五节二（四） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）对外提供借款情况

单位：元

| 债务人 | 借款期间 | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 借款利率 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 | 债务人与公司的关联关系 |
|--------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|----------|---------|-------------|
| 山东怡涵文化传媒有限公司 | 2018年1月30日-2019年12月28日 | 18,084,544.74 | 58,717,316.83 | 23,697,622.48 | 52,932,898.98 | 12.00% | 已事后补充履行 | 否 | 业务合作 |
| 永利金文化有限公司 | 至合作结束日 | 20,005,504.10 | 10,000,000.00 | - | 30,006,504.10 | 0.00% | 已事后补充履行 | 否 | 业务合作 |
| 总计 | - | 38,090,048.84 | 68,717,316.83 | 23,697,622.48 | 82,939,403.08 | - | - | | - |

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

根据双方签订的借款合同向山东怡涵文化传媒有限公司和永利金文化有限公司提供借款。山东怡涵文化传媒有限公司根据合同约定于2019年归还借款，永利金文化有限公司根据合同约定合作终止日归还借款。为其提供借款有利于银行渠道的开拓，利于公司销售的长期发展。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力 | | - |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售 | - | - |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款） | - | - |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的） | 260,000,000.00 | 220,000,000.00 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 6. 其他 | 400,000.00 | 400,000.00 |

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容 | 交易金额 | 是否履行必要决策程序 | 临时报告披露时间 | 临时报告编号 |
|------------------|------------------------|--------------|------------|-------------|----------|
| 经济科学出版社 | 返还保证金 | 3,180,548.52 | 已事后补充履行 | 2018年8月24日 | 2018-036 |
| 深圳市翠绿首饰股份有限公司 | 支付货款 | 17,148.00 | 已事后补充履行 | 2018年8月24日 | 2018-036 |
| 深圳市翠绿首饰股份有限公司 | 支付货款 | 21,183.00 | 已事后补充履行 | 2018年8月24日 | 2018-036 |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 经营杰出奖金 | 40,000.00 | 已事前及时履行 | 2018年3月14日 | 2018-009 |
| 北京中财经科投资管理有限公司 | 短期借款 | 3,000,000.00 | 已事前及时履行 | 2018年3月14日 | 2018-010 |
| 黄万洲 | 为山东怡涵文化传媒有限公司向公司借款提供担保 | - | 已事后补充履行 | 2018年12月19日 | 2018-051 |

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

必要性和真实意图：经济科学出版社作为公司的控股股东同意并退还公司部分租借经科社黄金原料的押金，3,180,548.52元，以支持公司业务发展，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的；公司向深圳市翠绿首饰股份有限公司支付38,331.00元（与附注金额的差异是这里列示的税前金额，附注列示税后金额）货款是企业生产经营的正常所需，是合理的、必要的；以上偶发性关联交易当时未履行必要审议程序，在公司第一届董事会第十三次会议作补充确认，详见公司于2018年8月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《补充确认偶发性关联交易的公告》（公告编号：2018-036）；中国财政经济出版传媒集团给予公司40,000.00元奖励，是合理的，已

事前及时履行必要决策程序，在公司第一届董事会第十一次会议审议通过，详见公司于 2018 年 3 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关联交易一》（公告编号：2018-009）；公司向北京中财经科投资管理有限公司短期借款 3,000,000.00 元是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，已事前及时履行必要决策程序，在公司第一届董事会第十一次会议审议通过，详见公司于 2018 年 3 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关联交易二》（公告编号：2018-010）；黄万洲总经理为山东怡涵传媒有限公司向公司借款提供担保，以支持公司业务发展，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的；当时未履行必要审议程序，在公司第一届董事会第十五次会议作补充确认，详见公司于 2018 年 12 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《补充确认偶发性关联交易的公告》（公告编号：2018-051）。

以上关联交易对公司的影响：以上偶发性关联交易有益于公司业务发展，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

经济科学出版社返还保证金 3,180,548.52 元、黄万洲总经理为山东怡涵文化传媒有限公司向公司借款提供担保两项事宜从审计角度讲，认为并未发生实质性关联交易，所以并未列入关联交易事项；中国财经出版传媒集团给予公司 40,000.00 元奖励，审计计入营业外收入。

（四）承诺事项的履行情况

1、中国财经出版传媒集团有限责任公司收购报告中《关于保持中财股份独立性的承诺》、《关于避免同业竞争的承诺》、《关于规范和减少关联交易承诺》、《关于股份锁定的承诺》。

（一）关于保持中财股份独立性的承诺

财经集团承诺：“在本次收过完成后，收购人作为中财股份实际控制人期间，将按照有关法律、法规及中财股份章程的规定行使股东权利并履行相应的义务，保证中财股份在资产、业务、人员、财务、机构等方面的独立性，不以任何形式影响中财股份的独立运营。收购人将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对公众公司实施规范化管理，促进公众公司规范运作。本次收购完成后，收购人拟利用中财股份的公众公司平台，将中财股份做大做强。”

（二）关于避免同业竞争承诺

财经集团承诺：“作为中财股份实际控制人期间，收购人及其控制其他公司将不直接或间接经营任何与中财股份经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与中财股份经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；收购人愿意承担由于违反上述承诺给中财股份造成的经济损失。”

（三）关于规范和减少关联交易承诺

财经集团承诺：“其作为中财股份实际控制人期间，将采取措施尽量避免与中财股份发生关联交易。对于无法避免的必要关联交易，将按照“等价有偿、平等互利”的市场原则，依法与中财股份签订关联交易合同，参照市场通行的标准，公允地确定关联交易价格；按相关规定履行必要的关联董事、关联股东回避表决义务，遵守批准关联交易的法定程序和信息披露义务；保证不通过关联交易损害中财股份的合法权益。若违反上述承诺，收购人将承担由此引起的法律责任和后果。”

（四）关于股份锁定的承诺

财经集团承诺：“本次收购完成后，财经集团将间接持有公司 30.11%的股份，成为公司的实际控制人，财经集团承诺其持有公司的股票在收购完成后 12 个月内不予转让。收购人在公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之 24 中财国盛投资（北京）股份有限公司 收购报告书间进行转让不受前述 12 个月的限制。”

报告期内，财经集团不存在违反上述承诺的情况。

2、经济科学出版社《关于不存在及避免同业竞争说明及承诺》

经济科学出版社（以下简称“出版社”）作为中财国盛投资（北京）有限公司（以下简称“中财国盛”）的实际控制人，目前经营范围中含有“工艺美术品、珠宝、金银制品的加工与销售”；与中财国盛经营

范围中“工艺品、金银制品的销售”表述类似，但出版社与中财国盛并无同业竞争情况。具体理由如下：

1、二者业务内容及具体产品存在明显差异。中财国盛的主要业务为：公司主营业务为贵金属产品的研发设计、外包生产及销售，而出版社主要从事经济、理论、管理、财政、金融等领域的图书出版业务，此前虽曾向中财国盛出售黄金原材料，用于加工黄金制成品，但黄金原料并不属于贵金属工艺品，因此出版社出售过的黄金原料与中财国盛的投资型黄金工艺制品在产品形式、作用、功能上并不相同。

2、二者销售对象不同。中财国盛主要销售对象为主要为各大银行、北京菜市口百货股份有限公司等渠道客户，而此前出版社销售黄金原材料主要为代采购原材料的行为，对象为需要其进行代采黄金原料的客户，二者有明显差异。

3、截至目前，出版社实际并未进行工艺美术品、珠宝和金银制品的销售，从未有过与中财国盛经营或销售相同或类似产品的情形，此外出版社未避免与中财国盛产生实际或潜在的同业竞争，特作出承诺如下：

（1）出版社保证今后不直接或间接从事或参与任何在商业上对中财国盛构成竞争或可能导致与中财国盛产生竞争的业务（与中财国盛经营相同或类似产品）及活动，包括或拥有与中财国盛存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；

（2）出版社愿意承担因本公司违反上述承诺而给中财国盛造成的全部经济损失；

（3）出版社作为中财国盛关联方期间，本承诺为有效承诺。”

2018年度经济科学出版社不存在违反上述承诺规定的情形。

3、深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司出具了《不存在及避免同业竞争说明及承诺函》

2015年11月5号，宝源金泰出具了《不存在及避免同业竞争说明及承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事、参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；愿意承担由违反上述承诺直接造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

2018年度宝源金泰不存在违反上述承诺规定的情形。

经济科学出版社、深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司及宝源金泰控股股东、实际控制人齐涛先生于2015年5月5日签订《一致行动人协议》，2017年8月21日，公司取得了全国中小企业股份转让系统出具的《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]5105号），同意了公司股票发行99,920,000股的备案申请。本次发行后经科社的持股比例由30.11%增加到51.00%。齐涛先生已于2016年11月4日辞去了公司董事及总经理的职务，且目前不在公司担任任何职务。至此，公司的股权结构已经发生了较大变化，《一致行动人协议》已经不再适用于公司现有股权结构。因此，经科社、宝源金泰、齐涛三方经过友好协商，同意解除前述《一致行动人协议》，并于2017年10月13日日期签署了《解除一致行动人协议》，原一致行动人协议约定的一致行动关系及各项权利义务终止，三方的一致行动关系以及对公司的共同控制关系解除。至此，宝源金泰不再是公司的控股股东之一。

4、公司持股5%以上股东共同签署《持股5%以上股东减少并规范关联交易承诺函》

本司作为持有中财国盛投资（北京）股份有限公司（以下简称“股份公司”）5%以上股份的股东，就减少并规范关联交易事项，特做出此承诺函，承诺如下：本司现有（如有）及将来与股份公司发生的关联交易是公允的，是按照正常商业行为准则进行的。本司保证将继续规范并逐步减少与股份公司及其子公司、分公司、合营或联营公司发生关联交易。保证本司及本司所控制的公司、分公司、合营或联营公司及其他任何类型的企业（如有）不以垄断采购和销售业务渠道等方式干预股份公司的经营，损害其利益。关联交易活动应遵循商业原则，关联交易的价格原则上应不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准。作为持有股份公司5%以上股份的股东，本司保证将按照法律法规和股份公司章程的规定，

在审议涉及本司的关联交易时，切实遵守：

- 1、股份公司董事会上进行关联交易表决时的回避程序；
- 2、股份公司股东大会上进行关联交易表决时的回避程序。”

2018 年度公司持股 5%以上的股东不存在违反上述承诺规定的情形。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---------|---------------|-------------|---------|------|-------------|---------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 140,306,664 | 93.54% | -750 | 140,305,914 | 93.54% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 71,473,332 | 47.65% | 0 | 71,473,332 | 47.65% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0.00% | 250 | 250 | 0.00% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 9,693,336 | 6.46% | 750 | 9,694,086 | 6.46% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 5,026,668 | 3.35% | 0 | 5,026,668 | 3.35% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0.00% | 750 | 750 | 0.00% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 总股本 | | 150,000,000 | 100.00% | 0 | 150,000,000 | 100.00% |
| 普通股股东人数 | | 6 | | | | |

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有有限售股份数量 |
|----|----------------|------------|------------|------------|---------|-------------|-------------|
| 1 | 经济科学出版社 | 76,500,000 | 0 | 76,500,000 | 51.00% | 5,026,668 | 71,473,332 |
| 2 | 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 29,400,000 | 0 | 29,400,000 | 19.60% | 4,666,668 | 24,733,332 |
| 3 | 深圳市金胜投资有限公司 | 0 | 25,200,000 | 25,200,000 | 16.80% | 0 | 25,200,000 |
| 4 | 江苏苏鑫文化 | 10,500,000 | 0 | 10,500,000 | 7.00% | 0 | 10,500,000 |

| | | | | | | | |
|----|--------------|-------------|-------------|-------------|---------|-----------|-------------|
| | 发展有限公司 | | | | | | |
| 5 | 上海金东投资有限公司 | 8,400,000 | -1,000 | 8,399,000 | 5.60% | 0 | 8,399,000 |
| 6 | 白敬东 | 0 | 1,000 | 1,000 | 0.00% | 750 | 250 |
| 7 | 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 25,200,000 | -25,200,000 | 0 | 0.00% | 0 | 0 |
| 合计 | | 150,000,000 | 0 | 150,000,000 | 100.00% | 9,694,086 | 140,305,914 |

普通股前十名股东间相互关系说明：白敬东为公司股东上海金东投资有限公司的法定代表人，持有上海金东 40.00%的股权。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

经济科学出版社

经济科学出版社创建于 1983 年 1 月 28 日，是中华人民共和国财政部主办主管的国家一级出版社和“全国百佳图书出版单位”，是全国哲学社会科学规划办公室指定的“国家社科基金资助项目推荐申报单位”，经济科学出版社现持有中财股份 51%股权，为公司控股股东。

经济科学出版社的基本情况如下：

企业名称：经济科学出版社

营业执照注册号：100000000043197

住所：北京市海淀区阜成路甲 28 号

法定代表人：吕萍

注册资本：7,223 万元

成立日期：2010 年 12 月 30 日

经营范围：出版经济、财政政策法规和制度准则；理论著作和译著；专业技术图书和普及读物；相关的辞书、工具以及教材（有效期至 2018 年 12 月 31 日）；按（90）新出图字第 802 号文规定的出版范围出版电子出版物（有效期至 2017 年 06 月 30 日）。广告业务；文化艺术品制作与销售；房屋租赁；投资咨询；工艺美术品、珠宝、金银制品的加工与销售；物流；房地产开发与销售；物业管理。

（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）

主营业务：出版经济、理论、管理、财政、金融等领域的图书

截至本报告出具日，经济科学出版社的股东出资情况如下：

| 序号 | 股东名字 | 出资比例(万元) | 出资比例(%) | 出资方式 |
|----|------|----------|---------|------|
| 1 | 财政部 | 7,223.00 | 100.00 | 货币 |
| 合计 | | 7,223.00 | 100.00 | - |

报告期内控股股东无变化

（二）实际控制人情况

中国财经出版传媒集团有限责任公司

类型：有限责任公司(国有独资)

住所：北京市海淀区阜成路甲 28 号新知大厦

法定代表人：汪林平

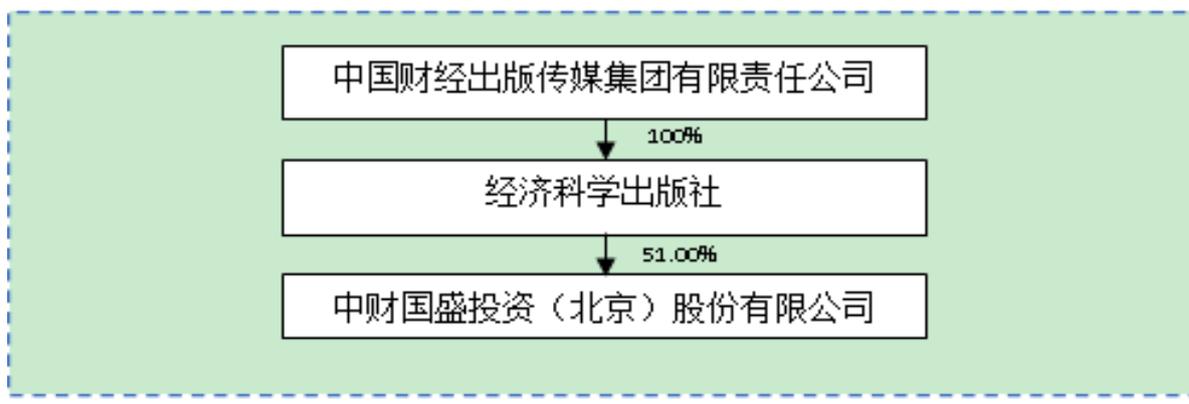
注册资本：10,000 万元

成立日期：2013 年 05 月 22 日

营业期限：2013 年 05 月 22 日至长期

经营范围：投资并管理所属单位的图书、影视、电子影像、数字网络产品及印刷、出版、制作、发行业务；进出口业务；仓储；广告业务；房屋出租；物业管理；资产投资与管理；以上相关业务的咨询服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动，不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

截至本报告出具日，公司实际控制人中国财经出版传媒集团有限责任公司与公司及公司控股股东经科社之间的控制关系如下：



报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/股

| 发行方案公告时间 | 新增股票挂牌转让日期 | 发行价格 | 发行数量 | 募集金额 | 发行对象中董监高与核心员工人数 | 发行对象中做市商家数 | 发行对象中外部自然人人数 | 发行对象中私募投资基金家数 | 发行对象中信托及资管产品家数 | 募集资金用途是否变更 |
|-----------|------------|------|------------|----------------|-----------------|------------|--------------|---------------|----------------|------------|
| 2017年3月22 | 2017年8月30 | 1.10 | 99,920,000 | 109,912,000.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 否 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 日 | 日 | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

募集资金使用情况：

报告期内，公司的募集资金使用用途不存在变更。公司于2017年8月发行股票99,920,000股，募集资金人民币109,912,000元，根据此次股票发行方案的约定，该募集资金用于补充公司流动资金，此次发行为公司挂牌以来的首次发行。截至2018年12月31日，募集资金使用金额及当前余额如下表所示：

| 项目 | 金额（元） |
|-----------------------------|----------------|
| 1. 募集资金总额 | 109,912,000.00 |
| 2. 变更用途的募集资金总额 | 0 |
| 3. 截至2018年12月31日累计已使用募集资金总额 | 109,874,694.35 |
| 其中：支付房租 | 200,000.00 |
| 支付货款 | 109,674,694.35 |
| 加：利息收入扣除银行手续费后净额 | 51,745.34 |
| 4. 截至2018年12月31日募集资金专户余额 | 89,050.99 |

报告期内公司定向发行的募集资金使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况：

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 间接融资情况

适用 不适用

违约情况：

适用 不适用

六、 权益分派情况**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分配预案

适用 不适用

未提出利润分配预案的说明：

适用 不适用

为保障公司生产经营的正常运行，增强抵御风险的能力，实现公司持续、稳定、健康发展，更好地维护全体股东的长远利益，从公司实际出发，所以经董事会研究决定：公司本年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 学历 | 任期 | 年度薪酬 |
|------------------|---------------|----|-----------------|------|-------------------------|------------|
| 唐俊南 | 董事长 | 男 | 1957年1月 15日 | 本科 | 2015.11.3至 2019.1.9 | 360,000.00 |
| 黄万洲 | 董事兼总经理 | 男 | 1976年7月 10日 | EMBA | 2016.11.14至 2019.1.9 | 120,000.00 |
| 袁一帆 | 董事 | 男 | 1956年4月 8日 | 本科 | 2016.12.27至 2019.1.9 | 60,000.00 |
| 王飞鹏 | 董事 | 男 | 1984年3月 1日 | 本科 | 2015.11.3至 2019.1.9 | 60,000.00 |
| 白敬东 | 董事 | 男 | 1971年10 月12日 | 本科 | 2015.11.3至 2019.1.9 | 60,000.00 |
| 余建春 | 监事会主席 | 男 | 1966年3月 11日 | 本科 | 2018.1.5至 2019.1.9 | 60,000.00 |
| 兰竹 | 监事 | 男 | 1989年6月 21日 | 本科 | 2016.12.27至 2019.1.9 | 60,000.00 |
| 陈丽娟 | 监事 | 女 | 1989年4月 19日 | 本科 | 2015.11.3至 2019.1.9 | 93,600.00 |
| 刘来喜 | 财务总监兼副 总经理 | 男 | 1971年2月 16日 | MBA | 2017.12.19至 2019.1.9 | 342,720.00 |
| 黄冬云 | 副总经理 | 女 | 1968年1月 30日 | 本科 | 2015.11.3至 2019.1.9 | 240,000.00 |
| 关茜 | 董事会秘书 | 女 | 1987年6月 26日 | 硕士 | 2018.3.13至 2019.1.9 | 180,000.00 |
| 董事会人数： | | | | | | 5 |
| 监事会人数： | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数： | | | | | | 4 |

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，公司董事长唐俊南为公司控股股东经济科学出版社委派的董事。除此之外，其他董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系。截至报告披露日，公司董事长变更为刘来喜、监事变更为赵亚愚、职工监事变更为孙艳丽、财务总监变更为袁志谦。

(二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 |
|-----|-----------|----------|-------|----------|------------|------------|
| 唐俊南 | 董事长 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 黄万洲 | 董事兼总经理 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 袁一帆 | 董事 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 王飞鹏 | 董事 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 白敬东 | 董事 | 0 | 1,000 | 1,000 | 0.00% | 0 |
| 余建春 | 监事会主席 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 兰竹 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 陈丽娟 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 刘来喜 | 财务总监兼副总经理 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 黄冬云 | 副总经理 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 关茜 | 董事会秘书 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 |
| 合计 | - | 0 | 1,000 | 1,000 | 0.00% | 0 |

(三) 变动情况

| | | |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 总经理是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| | 财务总监是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|----|------|------|-------|-------|
| 关茜 | 无 | 新任 | 董事会秘书 | 董事会聘任 |

报告期内董事会秘书变动情况及任职资格的说明

| 年初至报告期末董秘是否发生变动 | 原董秘离职时间 | 现任董秘任职时间 | 现任董秘姓名 | 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 临时公告查询索引 |
|-----------------|-------------|------------|--------|---------------------|----------|
| 是 | <u>选择日期</u> | 2018年3月14日 | 关茜 | 是 | 2018-011 |

公司之前未设董事会秘书。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 不适用

关茜女士，董事会秘书，出生于1987年6月，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，毕业于

中央财经大学。2010年至2015年就职于开滦（集团）有限责任公司；2017年至今就职于中财国盛投资（北京）股份有限公司任办公室主任，未持有公司股份。

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政管理人员 | 10 | 12 |
| 生产人员 | 7 | 5 |
| 销售人员 | 26 | 5 |
| 研发人员 | 3 | 3 |
| 财务人员 | 6 | 6 |
| 员工总计 | 52 | 31 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 1 |
| 硕士 | 4 | 4 |
| 本科 | 27 | 18 |
| 专科 | 18 | 6 |
| 专科以下 | 3 | 2 |
| 员工总计 | 52 | 31 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、年终奖，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按照国家有关法律法规和地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险和住房公积金。同时公司为员工提供劳动保护用品、防暑降温物品、节日福利品、组织员工定期体检，并适时组织员工参加各种活动，展现员工个性化风采，丰富员工业余文化生活，形成了和谐、愉快的工作氛围。

公司在全员范围内推行绩效考核制度，主要是对员工岗位职责履行情况和工作绩效进行综合评估，旨在调动员工工作积极性，鼓舞员工工作士气，开发员工工作潜能，为员工薪酬福利、职务晋升、岗位调整等提供基础信息，促进公司平稳健康地发展，增强企业核心竞争力。

公司尊重每位员工并珍惜员工对公司所做的贡献，建立并不断完善员工职业生涯规划体系，让员工清楚地了解自身在公司的定位和发展通道，进而有计划、有目的地结合自身情况采取相应的措施，有利于提高员工的能力，有利于提高员工对公司的认同感，有利于培养员工积极向上的精神，达到公司和员工共同成长和发展的目的。同时引导员工处理好工作、生活、家庭和社会等各个角色的关系，让员工拥有更加和谐、幸福、精彩的人生。

2、培训计划

公司尊崇以人为本的宗旨，十分重视人才的培养和开发，一直把吸引人才、培养人才、最大限度地发挥人才的作用，作为公司的一项战略任务。在人才培养的过程中，公司建立了一套系统的培训体系，公司根据培训需求调查情况、受训人员受教育程度、任职岗位、年龄结构等情况，设计了有针对性的培训体系，对中层、基层人员分别设置了不同的培训课题。

（1）中层管理人员培训

公司为搭建自己的人才储备系统和人才梯队，提升中层管理人员的管理能力和技术水平，规划了

管理系列和技术专业系列两个培训方向，对中层管理人员定期进行经营管理、生产管理、研发管理、营销管理、财务管理、人力资源管理等培训，为打造专家型管理团队为最终目的，把中层管理人员训练成为公司真正的中流砥柱。

（2）基层人员培训

公司也特别重视基层员工的培训，并以此为中心规划员工的职业发展通道。公司从提升操作技能、有效激励员工、提升综合素质、安全生产管理、提升质量意识、产品知识、商务接待、体系知识等多方面进行培训，提高基层员工的专业技能和综合素质，对员工进行全方位跟踪培养，为员工提供晋级的机会，极大地调动了员工的能动性和工作责任感。

（3）多种培训形式并行

公司采取多层次、多渠道的培训形式，包括参加户外拓展活动、参加行业协会会议、论坛交流、社会上有关企业经营管理著名讲座及培训、政府为企业组织的各种培训等多种方式，全面提升公司各级人员的创新能力、管理能力和自身素质，创建一支学习型团队，为公司可持续快速发展提供有力的人力资源保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数情况

报告期内公司不涉及承担费用的离退休员工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

- 环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司
互联网和相关服务公司 零售公司 不适用

一、行业基本情况

黄金工艺品行业作为贵金属工艺品行业的重要组成部分，目前国内黄金产品的销售量已居世界前二位，年增长率超过 20%，黄金工艺品在黄金产品中占的比例逐年上升，黄金工艺品年市场增长率超过 50%，已成为黄金行业发展的助力器，对提升行业设计研发水平，推动黄金制品产业升级，增强消费者文化素养、传播中国文化、传承中华文明都起到了重要的作用。

二、经营模式

2018 年，公司顺应行业发展趋势，在做强做大销售主业的基础上，致力于打造贵金属产业链，逐步走向集研发设计、生产加工、销售投资、仓储物流于一体的发展道路。

销售方面，公司进一步加强渠道和销售团队的管理，整合了中国银行渠道，强化了菜百销售团队，银行渠道销售保持稳定增长。设计方面，公司严把产品质量关，并针对不同销售渠道的特性和需求，提供优质服务，对银行、菜百等重点客户需求进行收集和分析，有针对性开发特色产品，在提高客户产品体验的同时，也增加了公司的销售收入。生产方面，公司在深圳建立了中财（深圳）黄金文化创意有限公司，将建设成为公司的产品研发、加工和仓储物流中心，有利于加快完善公司业务布局。同时，公司生产部在黄金走势持续走低的影响下，通过加强管理，节约采购成本，全年采购成品及原料共计 5.46 亿元，为公司 2018 年生产经营任务的完成提供了有利保障。对外合作方面，公司继续保持与故宫博物院、中国财税博物馆、北京会计学院、黑龙江广播电视传媒网络集团股份有限公司、北京文投集团等机构良好的合作伙伴关系。

三、门店情况

适用 不适用

四、加盟业务

适用 不适用

五、线上销售业务

我公司在银行渠道具有多个线上销售业务。1. 中国银行，目前中国银行有线上销售平台-中银 E 商，客户可以在网络上下达订单，我司按时给客户发货。定期与中银平台进行结算。我司中银 E 商平台产品丰富，发货及时，收到客户多次好评。2. 邮政储蓄银行，我司目前在邮储银行有黄金买卖业务系统，客户可以在网络下单，我司及时发货。目前我司在邮储的业务系统运营流畅。我司目前正积极开拓新的线上销售业务，开创新局面。

六、自有品牌业务

无

七、采购、仓储及物流情况

（一）采购与存货

我公司采购部严格按采购计划执行，做到及时、合理降低积压库存和采购成本，熟悉和掌握市场行情，按“质优、价廉”的原则货比三家，择优采购，为公司 2018 年生产经营任务的完成提供了有力保障。依据公司库房管理制度对公司存货做好出入库登记，清点，验收，做到帐实相符，定期对库房进行盘点，并合理的处理库存商品，减少资金占用，节约成本。

（二）仓储与物流

无

八、客户、会员及营销活动

无

九、跨境电商业务

适用 不适用

十、细分行业

（一）珠宝零售

适用 不适用

（二）连锁药店

适用 不适用

（三）汽车销售

适用 不适用

第十节 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|---------------------------------------|-------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度 | √是 □否 |
| 董事会是否设置专门委员会 | □是 √否 |
| 董事会是否设置独立董事 | □是 √否 |
| 投资机构是否派驻董事 | □是 √否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | □是 √否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度 | √是 □否 |

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内新建立了《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司关联交易管理制度（修订）》及《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司利润分配管理制度》、《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司承诺管理制度》。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内公司通过三会的召开，严格遵守公司制度，公司重大决策履行规定的程序，会议的召集、通知、审议程序、决议形成符合法定程序，决议合法有效。

4、公司章程的修改情况

公司于 2018 年 4 月 24 日在第一届董事会第十二次会议中审议通过了《关于修改公司章程的议案》。详见公司于 2018 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www.neeq.com.cn) 披露的《中财国盛投资（北京）股份有限公司关于修改公司章程的公告》(公告编号：2018-021)。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述） |
|------|-------------|----------------|
|------|-------------|----------------|

| | | |
|------------|----------|---|
| <p>董事会</p> | <p>5</p> | <p>1、2018年3月13日，公司召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于集团向公司发放杰出经营奖金的议案》、《关于拟向北京中财经科投资管理有限公司借款的议案》、《关于聘任关茜为董事会秘书的议案》、《关于提议召开公司2018年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>2、2018年4月24日，公司召开了第一届董事会第十二次会议，审议通过《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2017年年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2017年年度总经理工作报告的议案》、《关于2017年度财务决算暨2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配的议案》、《关于补充确认2016年度、2017年度偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认会计政策变更的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司关联交易管理制度（修订）的议案》、《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司利润分配管理制度的议案》、《关于中财国盛投资（北京）股份有限公司承诺管理制度的议案》、《关于〈2017年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》、《2017年年度财务审计报告的议案》、《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》；</p> <p>3、2018年8月22日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》、《关于补充确认偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认超出预计的日常性关联交易的议案》、《关于〈2018年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》、《关于提议召开公司2018年第三次临时股东大会的议案》；</p> <p>4、2018年10月29日，公司召开了第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于公司2018年第三季度报告议案》；</p> <p>5、2018年12月17日，公司召开了第一届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司董事会换届选举第二届董事会成员的议案》、《关于续聘北京中正天通会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度审计机构的议案》、《关于补充审议公司总经理黄万</p> |
|------------|----------|---|

| | | |
|------|---|---|
| | | 洲为山东怡涵文化传媒有限公司向公司借款提供担保的议案》、议《关于提议召开公司2019年第一次临时股东大会的议案》。 |
| 监事会 | 5 | <p>1、2018年1月8日，公司召开第一届监事会第七次会议，审议通过《关于选举监事会主席的议案》；</p> <p>2、2018年4月24日，公司召开第一届监事会第八次会议，审议通过《关于2017年年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年度财务决算暨2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配的议案》、《关于补充确认变更会计政策的议案》、《关于〈2017年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》；</p> <p>3、2018年8月22日，公司召开第一届监事会第九次会议，审议通过《关于2018年半年度报告议案》、《关于〈2018年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》；</p> <p>4、2018年10月29日，公司召开第一届监事会第十次会议，审议通过《关于公司2018年第三季度报告议案》；</p> <p>5、2018年12月17日，公司召开第一届监事会第九次会议，审议通过《关于公司监事会换届选举第二届监事会成员的议案》。</p> |
| 股东大会 | 4 | <p>1、2018年1月5日，公司召开第一次临时股东大会，审议通过《关于预计公司2018年度日常性关联交易的议案》、《关于变更2017年度审计机构的议案》、《关于提名余建春为公司监事的议案》；</p> <p>2、2018年3月29日，公司召开第二次临时股东大会，审议通过《关于集团向公司发放杰出经营奖金的议案》、《关于拟向北京中财经科投资管理有限公司借款的议案》；</p> <p>3、2018年5月15日，公司召开2017年年度股东大会，审议通过《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》、《关于2017年年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年年度监事会工作报告的议案》、《关于2017年度财务决算暨2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配的议案》、《关于补充确认2016年度、2017年度偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认会计政策变更的议案》、《关于修改公司章程的议</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>案》、《关于中财国盛投资(北京)股份有限公司关联交易管理制度的议案(修订)》、《关于中财国盛投资(北京)股份有限公司利润分配管理制度的议案》、《关于中财国盛投资(北京)股份有限公司承诺管理制度的议案》、《2017年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《2017年年度财务审计报告的议案》。</p> <p>4、2018年9月10日,公司召开2018年第三次临时股东大会,审议通过《关于补充确认偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认超出预计的日常性关联交易的议案》、《2018年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> |
|--|--|--|

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

经董事会评估认为,公司治理机制完善,符合《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求,能够给所有股东提供适合的保护和平等权利保障。

(三) 公司治理改进情况

报告期内,公司不断完善规范法人治理相关制度,公司股东大会、董事会、监事会及管理层能够严格按照《公司法》、《证券法》和公司章程相关规定,行使权力并履行义务。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策能够按照制度要求履行决策程序,三会决议能够得到较好的执行。截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训,并促使公司股东、董事、监事、高级管理人员严格要求《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定,勤勉尽职地履行其义务,使公司治理更规范。

公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定,设立了联系电话和电子邮箱,保持与投资者和潜在投资者的有效沟通,遵循《全国中小企业股份转让系统信息披露细则(试行)》的规定,及时公告并给予投资者耐心解答。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

□适用 √不适用

（六）独立董事履行职责情况

□适用 √不适用

独立董事的意见

无

二、内部控制**（一）监事会就年度内监督事项的意见****1、监事会对公司重大风险事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对年报的审核意见

监事会认为公司定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构、财务方面与股东完全分离、相互独立。本公司具有完整的设计、研发、采购、生产和销售系统，具有独立完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及商务渠道，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在实际经营业务上与公司之间不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。公司的业务独立。

2、资产独立

公司系由中财国盛投资（北京）有限公司整体变更设立，有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记。公司资产产权关系明晰，拥有开展业务所需的场所和必要设备、设施，产权清晰。截至本报告出具之日，控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。公司资产独立。

3、人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源部，负责劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》、《公司章程》等有关规定经营，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的除公司及其控股子公司以外其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人员独立。

4、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会，并聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了较为完备的内部管理制度。各机构和各职能部门依法律、行政法规及其他规范性文件、公司章程及其他内部管理制度独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与关联单位混合纳税现象。公司根据经营需要独立作出财务决策，截至本报告出具之日，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，未来公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业发生的资金往来将严格执行《公司章程》、《关联交易管理制度》等制度中约定的审批流程。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了股东会、董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司已结合自身经营特点，制定了一系列内部控制规章制度，并得到有效执行，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。公司已制定了投资者关系管理、关联交易管理制度、信息披露管理制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度等，从而保证了本公司经营管理的正常进行，进而确保了财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率和效果。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为了加强公司年度报告信息披露质量，公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》，于第一届董事会第七次会议及2016年年度股东大会审议通过。

第十一节 财务报告

一、审计报告

| | |
|--------------|---|
| 是否审计 | 是 |
| 审计意见 | 标准无保留意见 |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 |
| 审计报告编号 | 中证天通(2019)证审字第 0201008 号 |
| 审计机构名称 | 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326 |
| 审计报告日期 | 2019 年 4 月 22 日 |
| 注册会计师姓名 | 丁鹏、赵晓颖 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 2 |
| 会计师事务所审计报酬 | 200,000.00 |

审计报告正文：

审计报告

中证天通（2019）证审字第 0201008 号

中财国盛投资（北京）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中财国盛投资（北京）股份有限公司（以下简称“中财国盛公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了中财国盛公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）销售商品收入

1、事项描述

相关披露信息详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（二十一）以及附注五、合并财务报表主要项目注释（二十三）所示，中财国盛公司 2018 年度销售收入 676,559,830.33 元，较 2017 年度销售收入增幅达 40.23%，销售收入系中财国盛公司关键业绩指标，并且存在销售毛利率较低的情况，固有风险较高，因此我们将中财国盛公司的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述收入确认相关的关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

1) 了解和评价与销售商品收入确认相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；了解和评价与收入确认相关信息系统节点设置的合理性和运行的有效性；了解、评价并测试与应收账款日常管理及可收回性相关内部控制的设计和运行有效性；

2) 选取样本检查销售记录信息，识别与商品所有权相关的风险报酬转移的条款，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；

3) 在本年账面记录中选取不同的产品类别中的样本，检查存货管理系统中出库记录、仓库物流单据以及销售发票、账面记录、系统确认收入记录以及银行回款等，以检查收入的确认是否准确；

4) 对于单项金额重大的应收账款，复核管理层对可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

5) 对应收账款执行函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备的合理性。

（二）存货存在及减值

1、事项描述

相关披露信息详见财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释（六）所示，中财国盛公司存货主要为黄金产品，具有体积小、单位价值高昂、容易被盗窃、真伪难以辨别的

特性，并且其价值容易受黄金原料的市场价格波动而变动，因此其存在性和减值风险较大。

2、审计应对

- 1) 了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；
- 2) 结合公司存货的分布情况，选取部分仓库对存货实施监盘程序，对委托第三方机构保管、代销的存货执行函证程序，以了解期末存货的数量和状况；
- 3) 结合黄金的市场价格变动趋势，选取重要品类，分析其各月份采购入库价格的合理性；
- 4) 了解公司存货跌价准备的计提政策和方法，评估其合理性，通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括中财国盛公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中财国盛公司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，管理层负责评估中财国盛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中财国盛公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中财国盛公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对中财国盛公司的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告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中财国盛公司不能持续经营。

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

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)。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对当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。

北京中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：丁鹏

（项目合伙人）

中国注册会计师：赵晓颖

2019年4月22日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|---------|---------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 附注五、（一） | 79,448,465.57 | 29,687,776.11 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 附注五、（二） | | 250,110.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 附注五、（三） | 60,820,033.10 | 59,726,480.25 |
| 其中：应收票据 | | | |
| 应收账款 | 附注五、（三） | 60,820,033.10 | 59,726,480.25 |
| 预付款项 | 附注五、（四） | 17,524,387.81 | 11,550,993.27 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 附注五、（五） | 85,017,197.96 | 45,841,099.35 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 附注五、（六） | 85,418,810.59 | 119,919,817.31 |
| 持有待售资产 | | | |

| | | | |
|------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 附注五、(七) | 207,844.85 | 7,041,050.38 |
| 流动资产合计 | | 328,436,739.88 | 274,017,326.67 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 附注五、(八) | 373,698.49 | 342,577.82 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 附注五、(九) | 205,129.66 | 277,099.45 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | 附注五、(十) | 377,577.28 | 477,585.28 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 附注五、(十一) | 585,695.62 | 1,005,967.66 |
| 递延所得税资产 | 附注五、(十二) | 2,945,208.64 | 775,203.04 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 4,487,309.69 | 2,878,433.25 |
| 资产总计 | | 332,924,049.57 | 276,895,759.92 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 向中央银行借款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 附注五、(十三) | 11,019,387.45 | 10,752,731.44 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据及应付账款 | 附注五、(十四) | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |
| 其中：应付票据 | | | |
| 应付账款 | 附注五、(十四) | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |
| 预收款项 | 附注五、(十五) | 17,441,901.80 | 10,350,743.14 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付职工薪酬 | 附注五、(十六) | 349,068.60 | 3,297,607.34 |

| | | | |
|----------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应交税费 | 附注五、(十七) | 7,433,077.31 | 4,278,962.37 |
| 其他应付款 | 附注五、(十八) | 112,060,104.17 | 65,190,893.46 |
| 其中：应付利息 | | 5,146,821.92 | 1,050,000.00 |
| 应付股利 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 158,331,674.92 | 103,996,264.22 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 158,331,674.92 | 103,996,264.22 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 附注五、(十九) | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 附注五、(二十) | 12,234,342.26 | 12,234,342.26 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 附注五、(二十一) | 1,242,438.65 | 1,066,515.34 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 附注五、(二十二) | 11,115,593.74 | 9,598,638.10 |

| | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 174,592,374.65 | 172,899,495.70 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 174,592,374.65 | 172,899,495.70 |
| 负债和所有者权益总计 | | 332,924,049.57 | 276,895,759.92 |

法定代表人：刘来喜 主管会计工作负责人：袁志谦 会计机构负责人：袁志谦

（二）母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|----------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 79,009,819.72 | 29,687,776.11 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | 250,110.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 附注十四、（一） | 60,820,033.10 | 59,726,480.25 |
| 其中：应收票据 | | | |
| 应收账款 | 附注十四、（一） | 60,820,033.10 | 59,726,480.25 |
| 预付款项 | 附注十四、（二） | 17,524,387.81 | 11,550,993.27 |
| 其他应收款 | 附注十四、（三） | 85,017,197.96 | 45,841,099.35 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | 85,418,810.59 | 119,919,817.31 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 207,844.85 | 7,041,050.38 |
| 流动资产合计 | | 327,998,094.03 | 274,017,326.67 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 附注十四、（四） | 873,698.49 | 342,577.82 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 205,129.66 | 277,099.45 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 377,577.28 | 477,585.28 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 585,695.62 | 1,005,967.66 |
| 递延所得税资产 | | 2,945,208.64 | 775,203.04 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 4,987,309.69 | 2,878,433.25 |

| | | | |
|------------------------|--|----------------|----------------|
| 资产总计 | | 332,985,403.72 | 276,895,759.92 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 11,019,387.45 | 10,752,731.44 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据及应付账款 | | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |
| 其中：应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |
| 预收款项 | | 17,441,901.80 | 10,350,743.14 |
| 应付职工薪酬 | | 344,068.60 | 3,297,607.34 |
| 应交税费 | | 7,433,077.31 | 4,278,962.37 |
| 其他应付款 | | 112,060,104.17 | 65,190,893.46 |
| 其中：应付利息 | | 5,146,821.92 | 1,050,000.00 |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 158,326,674.92 | 103,996,264.22 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 158,326,674.92 | 103,996,264.22 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 12,234,342.26 | 12,234,342.26 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,242,438.65 | 1,066,515.34 |
| 一般风险准备 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 未分配利润 | | 11,181,947.89 | 9,598,638.10 |
| 所有者权益合计 | | 174,658,728.80 | 172,899,495.70 |
| 负债和所有者权益合计 | | 332,985,403.72 | 276,895,759.92 |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 |
| 其中：营业收入 | 附注五、 (二十三) | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 附注五、 (二十三) | 673,786,527.68 | 475,473,834.43 |
| 其中：营业成本 | | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 附注五、 (二十四) | 395,179.85 | 515,414.39 |
| 销售费用 | 附注五、 (二十五) | 10,697,796.99 | 13,330,933.50 |
| 管理费用 | 附注五、 (二十六) | 6,054,089.18 | 9,628,714.99 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 附注五、 (二十七) | 214,170.67 | 3,850,920.49 |
| 其中：利息费用 | 附注五、 (二十七) | 10,486,770.85 | 3,858,311.30 |
| 利息收入 | 附注五、 | 10,299,657.63 | 79,328.96 |

| | | | |
|----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | (二十七) | | |
| 资产减值损失 | 附注五、 (二十八) | 8,086,628.15 | 697,013.93 |
| 加：其他收益 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 附注五、 (三十) | 133,333.09 | -220,429.45 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 附注五、 (二十九) | -266,950.45 | -2,264,032.48 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,639,685.29 | 4,507,675.00 |
| 加：营业外收入 | 附注五、 (三十一) | 40,000.00 | |
| 减：营业外支出 | 附注五、 (三十二) | | 10,338.46 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,679,685.29 | 4,497,336.54 |
| 减：所得税费用 | 附注五、 (三十三) | 986,806.34 | 1,044,169.57 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | |
| 1. 少数股东损益 | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 归属于母公司所有者的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 | | | |
| （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. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|--------------|--------------|
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 6. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.01 | 0.04 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.01 | 0.04 |

法定代表人：刘来喜

主管会计工作负责人：袁志谦

会计机构负责人：袁志谦

（四）母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|--------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 附注十四、 (五) | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 |
| 减：营业成本 | 附注十四、 (五) | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 税金及附加 | | 395,179.85 | 515,414.39 |
| 销售费用 | | 10,697,796.99 | 13,330,933.50 |
| 管理费用 | | 5,988,177.18 | 9,628,714.99 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 213,728.52 | 3,850,920.49 |
| 其中：利息费用 | | 10,486,770.85 | 3,858,311.30 |
| 利息收入 | | 10,299,657.63 | 79,328.96 |
| 资产减值损失 | | 8,086,628.15 | 697,013.93 |
| 加：其他收益 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 133,333.09 | -220,429.45 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | -266,950.45 | -2,264,032.48 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,706,039.44 | 4,507,675.00 |
| 加：营业外收入 | | 40,000.00 | |
| 减：营业外支出 | | | 10,338.46 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,746,039.44 | 4,497,336.54 |
| 减：所得税费用 | | 986,806.34 | 1,044,169.57 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,759,233.10 | 3,453,166.97 |

| | | | |
|--------------------------|--|--------------|--------------|
| (一) 持续经营净利润 | | 1,759,233.10 | 3,453,166.97 |
| (二) 终止经营净利润 | | | |
| 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 | | | |
| (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. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 6. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 1,759,233.10 | 3,453,166.97 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益 | | 0.01 | 0.04 |
| (二) 稀释每股收益 | | 0.01 | 0.04 |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 805,425,098.46 | 556,857,706.98 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | 37,858.41 | 7,786,563.86 |
| 经营活动现金流入小计 | | 805,462,956.87 | 564,644,270.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 719,525,248.04 | 537,642,520.64 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |

| | | | |
|---------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 7,040,997.74 | 6,706,929.38 |
| 支付的各项税费 | | 5,577,525.22 | 3,233,932.13 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | 7,489,486.29 | 40,364,533.86 |
| 经营活动现金流出小计 | | 739,633,257.29 | 587,947,916.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 65,829,699.58 | -23,303,645.17 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 72,000.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | 10,353,240.00 | 2,003,292.57 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,425,240.00 | 2,003,292.57 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 6,852.83 | 55,661.69 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | 62,308,230.63 | 2,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 62,315,083.46 | 2,055,661.69 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -51,889,843.46 | -52,369.12 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 109,912,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | 163,000,000.00 | 129,600,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 163,000,000.00 | 239,512,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 123,000,000.00 | 184,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,179,166.66 | 2,090,033.27 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 附注五、(三十四) | | 4,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 127,179,166.66 | 190,090,033.27 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 35,820,833.34 | 49,421,966.73 |

| | | | |
|--------------------|--|---------------|---------------|
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 49,760,689.46 | 26,065,952.44 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 29,687,776.11 | 3,621,823.67 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 79,448,465.57 | 29,687,776.11 |

法定代表人：刘来喜 主管会计工作负责人：袁志谦 会计机构负责人：袁志谦

（六）母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 805,425,098.46 | 556,857,706.98 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 37,858.41 | 7,786,563.86 |
| 经营活动现金流入小计 | | 805,462,956.87 | 564,644,270.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 719,525,248.04 | 537,642,520.64 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 7,040,997.74 | 6,706,929.38 |
| 支付的各项税费 | | 5,577,525.22 | 3,233,932.13 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 7,428,132.14 | 40,364,533.86 |
| 经营活动现金流出小计 | | 739,571,903.14 | 587,947,916.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 65,891,053.73 | -23,303,645.17 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 72,000.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 10,353,240.00 | 2,003,292.57 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,425,240.00 | 2,003,292.57 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 6,852.83 | 55,661.69 |
| 投资支付的现金 | | 500,000.00 | |
| 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 | | 62,308,230.63 | 2,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 62,815,083.46 | 2,055,661.69 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -52,389,843.46 | -52,369.12 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 109,912,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 163,000,000.00 | 129,600,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 163,000,000.00 | 239,512,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 123,000,000.00 | 184,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,179,166.66 | 2,090,033.27 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | 4,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 127,179,166.66 | 190,090,033.27 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 35,820,833.34 | 49,421,966.73 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 49,322,043.61 | 26,065,952.44 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 29,687,776.11 | 3,621,823.67 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 79,009,819.72 | 29,687,776.11 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|---------------|-------|--------|------------|--------------|--------|--------------|-------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | 未分配利润 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 150,000,000.00 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | | 172,899,495.70 |
| 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 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | | 172,899,495.70 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 175,923.31 | | | 1,516,955.64 | | 1,692,878.95 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 1,692,878.95 | | 1,692,878.95 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 175,923.31 | | | -175,923.31 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 175,923.31 | | | -175,923.31 | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--------------|--|---------------|--|----------------|
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 150,000,000.00 | | | | 12,234,342.26 | | | 1,242,438.65 | | 11,115,593.74 | | 174,592,374.65 |

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|--------|----|--|--------------|-------|--------|------------|------|--------------|--------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | |
| 优先股 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 50,080,000.00 | | | | 2,242,342.26 | | | 721,198.64 | | 6,490,787.83 | | 59,534,328.73 |
| 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 | 50,080,000.00 | | | | 2,242,342.26 | | | | 721,198.64 | | 6,490,787.83 | | 59,534,328.73 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 99,920,000.00 | | | | 9,992,000.00 | | | | 345,316.70 | | 3,107,850.27 | | 113,365,166.97 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 3,453,166.97 | | 3,453,166.97 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 99,920,000.00 | | | | 9,992,000.00 | | | | | | | | 109,912,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | 99,920,000.00 | | | | | | | | | | | | 99,920,000.00 |
| 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 | | | | | 9,992,000.00 | | | | | | | | 9,992,000.00 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | 345,316.70 | | -345,316.70 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 345,316.70 | | -345,316.70 | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|--------------|----------------|
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 150,000,000.00 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | 172,899,495.70 |

法定代表人：刘来喜

主管会计工作负责人：袁志谦

会计机构负责人：袁志谦

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|--------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 150,000,000.00 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | 172,899,495.70 |
| 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 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | 172,899,495.70 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 175,923.31 | | 1,583,309.79 | 1,759,233.10 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 1,759,233.10 | 1,759,233.10 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|----------------|
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | 175,923.31 | | -175,923.31 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 175,923.31 | | -175,923.31 | |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| (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 | | | | 12,234,342.26 | | | | 1,242,438.65 | | 11,181,947.89 | 174,658,728.80 |

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | | |
|----------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|---------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 50,080,000.00 | | | | 2,242,342.26 | | | | 721,198.64 | | 6,490,787.83 | 59,534,328.73 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 50,080,000.00 | | | | 2,242,342.26 | | | | 721,198.64 | | 6,490,787.83 | 59,534,328.73 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--------------|--|--------------|----------------|
| | 0 | | | | | | | | | | | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 99,920,000.00 | | | | 9,992,000.00 | | | | 345,316.70 | | 3,107,850.27 | 113,365,166.97 |
| （一）综合收益总额 | 0 | | | | | | | | | | 3,453,166.97 | 3,453,166.97 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 99,920,000.00 | | | | 9,992,000.00 | | | | | | | 109,912,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | 99,920,000.00 | | | | | | | | | | | 99,920,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | 9,992,000.00 | | | | | | | 9,992,000.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 345,316.70 | | -345,316.70 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 345,316.70 | | -345,316.70 | |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| （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. | | | | 12,234,342.2 | | | | 1,066,515.34 | | 9,598,638.10 | 172,899,495.70 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|----|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|
| | 00 | | | | 6 | | | | | | | |
|--|----|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|

中财国盛投资（北京）股份有限公司

2018 年度财务报表附注

编制单位：中财国盛投资（北京）股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）基本情况

中财国盛投资（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“中财股份”）经北京市工商行政管理局西城分局批准于 2012 年 8 月 24 日设立,统一社会信用代码：911101020536209088。公司类型为其他股份有限公司（非上市）。公司注册资本金为 150,000,000.00 元,经营期限为 2012 年 8 月 24 日至长期,公司注册地址为北京市西城区大院胡同 18 甲 18 号,法定代表人：刘来喜，实际控制人：中国财经出版传媒集团有限责任公司。

本公司属于批发与零售业,营业范围包括：资产管理、企业策划、设计；组织文化艺术交流活动（演出除外）；企业管理咨询；零售、批发首饰、工艺品、金银制品（涉及专项审批项目除外）。（1、不得以公开方式募集资金；2、不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3、不得发放贷款；4、不得向投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益；依法顺经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。），主要经营业务为贵金属产品的研发设计、外包生产及销售。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

（二）公司历史沿革

1、有限公司

2012年8月,上海金东投资有限公司、经济科学出版社、深圳翠绿珠宝集团有限公司、上海金钻营销策划服务中心（普通合伙）共同出资5,008万元成立中财国盛投资（北京）有限公司（本历史沿革在股份制改制以前简称“中财有限”或“有限公司”）；根据协议、章程的规定,注册资本5,008万元由全体股东分期于2017年8月20日前缴足。首期出资1,200万元,由深圳翠绿珠宝集团有限公司于2012年8月21日之前缴纳。设立时公司法定代表人为：孔和平；公司住所为：北京市西城区大院胡同18甲18号；经营范围：投资与投资管理；经营金银制品、首饰、工艺品及收藏品商业。

2012年8月21日,北京方诚会计师事务所有限责任公司已经就中财有限首期出资事项出具了方会验[2012]0971号《验资报告》,经审验,截至2012年8月21日止,中财有限（筹）已收到深圳翠绿珠宝集团有限公司首次缴纳的注册资本出资合计人民币1,200万元。

2012年8月24日,中财有限获得北京市工商行政管理局颁发的注册号为110000015203132号的《企业

法人营业执照》。

有限公司设立时股东及其出资情况：

单位：万元

| 股东名称 | 出资方式 | 认缴出资额 | 认缴出资比例% | 实际出资额 | 实际出资比例% |
|--------------------|------|----------|---------|----------|---------|
| 上海金东投资有限公司 | 货币 | 1,800.00 | 35.94 | 0.00 | 0.00 |
| 经济科学出版社 | 货币 | 1,508.00 | 30.11 | 0.00 | 0.00 |
| 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 货币 | 1,200.00 | 23.96 | 1,200.00 | 23.96 |
| 上海金钻营销策划服务中心（普通合伙） | 货币 | 500.00 | 9.99 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | | 5,008.00 | 100.00 | 1,200.00 | 23.96 |

2012年10月23日,北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司对中财有限第二期出资事项出具了京润（验）字[2012]第217888号《验资报告》,经审验,截至2012年10月23日止,中财有限已收到上海金东投资有限公司缴纳的1,800万元货币出资、经济科学出版社缴纳的1,508万元货币出资、上海金钻营销策划服务中心（普通合伙）缴纳的500万元货币出资。

2012年10月23日,有限公司就上述变更事项于北京市工商行政管理局西城分局办理了变更手续并领取了新的营业执照。

此次变更后有限公司股东及其出资情况如下：

单位：万元

| 股东名称 | 出资方式 | 认缴出资额 | 认缴出资比例% | 实际出资额 | 实际出资比例% |
|--------------------|------|----------|---------|----------|---------|
| 上海金东投资有限公司 | 货币 | 1,800.00 | 35.94 | 1,800.00 | 35.94 |
| 经济科学出版社 | 货币 | 1,508.00 | 30.11 | 1,508.00 | 30.11 |
| 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 货币 | 1,200.00 | 23.96 | 1,200.00 | 23.96 |
| 上海金钻营销策划服务中心（普通合伙） | 货币 | 500.00 | 9.99 | 500.00 | 9.99 |
| 合计 | | 5,008.00 | 100.00 | 5,008.00 | 100.00 |

2015年4月17日中财有限召开股东会会议,决议同意有限公司股东上海金东投资有限公司将持有的中财有限27.96%的股权1,400万元转让给深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司；同意股东上海金钻营销策划服务中心（普通合伙）将持有的中财有限9.98%的股权500万元转让给江苏苏鑫文化发展有限公司。同日,上海金东投资有限公司与深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司、上海金钻营销策划服务中心（普通合伙）与

江苏苏鑫文化发展有限公司分别签署了《出资转让协议书》。

2015年7月9日,有限公司就上述变更事项于北京市工商行政管理局西城分局办理了变更手续并领取了新的营业执照。

此次变更完成后,有限公司的股东及其出资情况如下:

单位: 万元

| 股东名称 | 出资方式 | 认缴出资额 | 认缴出资比例% | 实际出资额 | 实际出资比例% |
|----------------|------|----------|---------|----------|---------|
| 经济科学出版社 | 货币 | 1,508.00 | 30.11 | 1,508.00 | 30.11 |
| 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 货币 | 1,400.00 | 27.96 | 1,400.00 | 27.96 |
| 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 货币 | 1,200.00 | 23.96 | 1,200.00 | 23.96 |
| 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 货币 | 500.00 | 9.98 | 500.00 | 9.98 |
| 上海金东投资有限公司 | 货币 | 400.00 | 7.99 | 400.00 | 7.99 |
| 合计 | | 5,008.00 | 100.00 | 5,008.00 | 100.00 |

2、股份公司的设立

2015年10月19日,有限公司召开临时股东会,会议决议有限公司以2015年7月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,整体变更后名称为“中财国盛投资(北京)股份有限公司”。(股份改制后在本历史沿革中简称为“中财股份”)

根据2015年11月3日中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华验字(2015)第BJ04-21号《验资报告》,截至2015年7月31日止,有限公司经审验的所有者权益(净资产)人民币52,322,342.26元,按1.04478:1的比例折合股份总额50,080,000股,每股面值1元,共计股本50,080,000元,净资产大于股本部分2,242,342.26元计入资本公积。

2015年11月4日,北京市工商行政管理局西城分局向公司核发了股份公司《营业执照》,统一社会信用代码: 911101020536209088。

股份公司的设立后,本公司的股本结构如下:

单位: 万元

| 股东名称 | 持股数量(万股) | 股权比例(%) | 出资方式 |
|----------------|----------|---------|-------|
| 经济科学出版社 | 1,508.00 | 30.11 | 净资产折股 |
| 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 1,400.00 | 27.96 | 净资产折股 |

| | | | |
|--------------|----------|--------|-------|
| 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 1,200.00 | 23.96 | 净资产折股 |
| 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 500.00 | 9.98 | 净资产折股 |
| 上海金东投资有限公司 | 400.00 | 7.99 | 净资产折股 |
| 合计 | 5,008.00 | 100.00 | |

2016年2月22日,全国股份转让系统有限责任公司下发《关于同意中财国盛投资(北京)股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]1434号),同意中财股份股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,转让方式为协议转让,证券简称:中财股份,证券代码:836473。

2017年8月17日,本公司发布《中财国盛投资(北京)股份有限公司股票发行情况报告书》,本次发行股票的数量为99,920,000股,股票发行价格为1.10元/股,股本溢价部分9,992,000.00元计入资本公积。本次增发对象为全部在册股东,且均为股份公司发起人股东,不涉及新增股东。具体发行对象及认购股份数量如下:

单位:万元

| 序号 | 股东名称 | 认购数量(万股) | 认购金额(万元) | 认购方式 | 是否在册股东 |
|----|----------------|----------|-----------|------|--------|
| 1 | 经济科学出版社 | 6,142.00 | 6,756.20 | 现金 | 是 |
| 2 | 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 1,540.00 | 1,694.00 | 现金 | 是 |
| 3 | 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 1,320.00 | 1,452.00 | 现金 | 是 |
| 4 | 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 550.00 | 605.00 | 现金 | 是 |
| 5 | 上海金东投资有限公司 | 440.00 | 484.00 | 现金 | 是 |
| 合计 | | 9,992.00 | 10,991.20 | | |

本次发行后,前10名股东持股数量、持股比例及股票限售情况如下:

| 序号 | 股东名称 | 持股数量(万股) | 持股比例(%) | 持有有限售股份数量(万股) | 持有无限售股份数量(万股) |
|----|----------------|----------|---------|---------------|---------------|
| 1 | 经济科学出版社 | 7,650.00 | 51.00 | 1,508.00 | 6,142.00 |
| 2 | 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 2,940.00 | 19.60 | 1,400.00 | 1,540.00 |
| 3 | 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 2,520.00 | 16.80 | 1,200.00 | 1,320.00 |

| | | | | | |
|----|--------------|-----------|--------|----------|----------|
| 4 | 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 1,050.00 | 7.00 | 500.00 | 550.00 |
| 5 | 上海金东投资有限公司 | 840.00 | 5.60 | 400.00 | 440.00 |
| 合计 | | 15,000.00 | 100.00 | 5,008.00 | 9,992.00 |

2017年2月28日，本公司国资股东经济科学出版社向其上级主管单位中国财经出版传媒集团有限责任公司（以下简称“财经出版集团”）提交了《经济科学出版关于增加对中财国盛投资（北京）股份有限公司投资的请示》，并于本公司2017年4月6日召开完股东大会后，将本次发行相关的发行方案及本公司内部会议决议文件补充提交给财经出版集团审批。2017年6月15日，财经出版集团向经济科学出版社出具了《关于同意经济科学出版社增加对中财国盛投资（北京）股份有限公司投资的批复》，“同意你单位下属中财国盛投资（北京）股份有限公司面向全体股东发行股份9,992万股，总股本由5,008万股增资到15,000万股，同意此次增资价格为1.1元/股。同意你单位对中财股份增加投资，并按照1.1元/股的价格认购中财股份新增股份6,142万股，持股比例为51%。请你单位严格按照有关规定行使股权，维护国有股权益，保障股份公司健康长远发展。”。

综上所述，本次发行经国资主管部门的批准，符合国有资产管理相关法律法规的规定。

2018年1月10日，本公司股东深圳翠绿珠宝集团有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持公司股份，共计3,000,000股，持股比例由16.80%降低至14.80%。

2018年1月17日，本公司股东深圳翠绿珠宝集团有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式减持公司股份，共计7,198,000股，持股比例由14.80%降低至10.00%。

2018年1月22日，本公司股东深圳市金胜投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持公司股份，共计4,801,000股，持股比例由6.80%增加至10.00%。

2018年1月25日，本公司股东深圳市金胜投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持公司股份，共计7,500,000股，持股比例由10.00%增加至15.00%。

2018年度上述主要权益变动及其他权益变动后，股东持股数量及持股比例及股票限售情况如下：

| 序号 | 股东名称 | 持股数量 (万股) | 持股比例 (%) | 持有有限售股份 数量(万股) | 持有无限售股份 数量(万股) |
|----|----------------|--------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 经济科学出版社 | 7,650.00 | 51.00 | 502.67 | 7,147.33 |
| 2 | 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 2,940.00 | 19.60 | 466.67 | 2,473.33 |
| 3 | 深圳市金胜投资有限公司 | 2,520.00 | 16.80 | | 2,520.00 |
| 4 | 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 1,050.00 | 7.00 | | 1,050.00 |
| 5 | 上海金东投资有限公司 | 839.90 | 5.60 | | 839.90 |

| | | | | | |
|----|-----|-----------|--------|--------|-----------|
| 6 | 白敬东 | 0.10 | 0.00 | | 0.10 |
| 合计 | | 15,000.00 | 100.00 | 969.34 | 14,030.66 |

（三）合并财务报表的范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围如下：

| 序号 | 企业名称 | 级次 | 企业类型 | 注册地 | 主要经营地 | 业务性质 |
|----|------------------|----|------|-----|-------|------------|
| 1 | 中财国盛投资（北京）股份有限公司 | 1 | 1 | 北京 | 北京 | 贵金属生产加工及贸易 |
| 2 | 中财（深圳）黄金文化创意有限公司 | 2 | 1 | 深圳 | 深圳 | 贵金属生产加工及贸易 |
| 3 | 中财国盛（大连）教育咨询有限公司 | 2 | 1 | 大连 | 大连 | 教育咨询 |

注1：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

（四）本期新纳入合并范围的主体

| 序号 | 企业名称 | 级次 | 企业类型 | 注册地 | 主要经营地 |
|----|------------------|----|----------|-----|-------|
| 1 | 中财（深圳）黄金文化创意有限公司 | 2 | 境内非金融子企业 | 深圳 | 深圳 |

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事首饰、工艺品、金银制品的零售、批发。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司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。本公司将拥有实际控制权的子公司(包括母公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

(1) 合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

2、共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（八） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

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

（九） 外币业务及外币财务报表折算

1、外币交易的折算方式

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

2、外币财务报表的折算

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资

产。初始确认金融资产，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，相关的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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、发放贷款及垫款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

2、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，

虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

4、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一） 应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等。

1、应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

2、坏账准备的计提方法：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

本公司将单项金额 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法。

①信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据及计提方法:

| 组合名称 | 依据 |
|----------|-----------------------------|
| 备用金、押金组合 | 应收押金、保证金性质款项及员工备用金 |
| 关联方往来组合 | 关联方之间的应收款项 |
| 账龄组合 | 除关联方组合、保证金组合外,其余应收款项划分为账龄组合 |

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

| 组合名称 | 计提方法 |
|----------|--------------|
| 备用金、押金组合 | 一般不计提坏账准备 |
| 关联方往来组合 | 一般不计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例:

| 账 龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------------------|-------------|--------------|
| 0-6 个月内 | 0 | 0 |
| 6 个月-1 年以内 (含 1 年) | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3-4 年 | 30 | 30 |
| 4-5 年 | 50 | 50 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

| | |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。关联方往来、员工备用金、投标保证金、押金及待抵扣的进项税按个别认定法不计提坏账准备 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额,确认为减值损失,计提坏账准备。 |

4、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料和包装物领用及产成品发出时均按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十三) 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时,该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组,是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下,处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产

或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

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

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

(十四) 长期股权投资

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

1、长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十五） 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产的分类和折旧方法

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

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|----------|
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19-31.67 |

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十七)“长期资产减值”。

4、固定资产处置

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

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(十六) 借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产的成本。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:资产支出已经发生;借款费用已经发生;为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

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

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认证标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产:(1)符合无形资产的定义;(2)与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公

司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

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

3、自行开发的无形资产

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

4、无形资产的后续计量

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

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

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(十八) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九） 长期待摊费用

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

（二十） 职工薪酬

1、 职工薪酬内容

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

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一） 收入

1、 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

具体而言，本公司收入确认时点：以代销方式实现销售，本公司以收到经双方确认的销售清单时作为

收入确认时点；以经销方式实现销售的,产品出库并由对方接收后,为收入确认时点。

2、提供劳务，在在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（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）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

（二十二） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

3、政府补助的计量

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

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。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计

入营业外收入)；

(2)用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,应当区分不同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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1)由于企业合并产生的所得税调整商誉;

(2)与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

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

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

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

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)该项交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2)对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,未能同时满足:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

(二十四) 租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

(二十五) 公允价值计量

1、公允价值计量的资产和负债范围：

公司采用公允价值计量的资产和负债包括：本公司对买入的贵金属原材料进行套期保值交易（该套期保值业务没有被本公司指定为有效套期关系中的套期工具）以及租赁的贵金属原材料。

2、可选择的估值技术包括：市场法、收益法和成本法。

3、公允价值的初始计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格，即脱手价格。

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，应判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等，一般除下列情况外，公允价值与交易价格相等：

(1) 交易发生在关联方之间。但公司有证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的除外。

(2) 交易是被迫的。

(3) 交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

(4) 交易市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

除特别规定外，交易价格与公允价值不相等时，将该差额计入当期损益。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

| 列报项目 | 2017 年 12 月 31 日列报金额 | 影响金额 | 2018 年 1 月 1 日列报金额 |
|-----------|----------------------|----------------|--------------------|
| 应收账款 | 59,726,480.25 | -59,726,480.25 | |
| 应收票据及应收账款 | | 59,726,480.25 | 59,726,480.25 |
| 应付利息 | 1,050,000.00 | -1,050,000.00 | |
| 其他应付款 | 64,140,893.46 | 1,050,000.00 | 65,190,893.46 |

2、 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更情况。

四、 税项

（一） 本公司的主要税项及其税率列示如下：

| 税目 | 纳税（费）基础 | 税（费）率 | 备注 |
|---------|-------------|------------|----|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 17%、16%、6% | |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% | |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% | |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% | |

（二） 税收优惠及批文

本公司报告期内无税收优惠政策

五、 合并财务报表主要项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日；上期指 2017 年度，本期指 2018 年度。

（一） 货币资金

1、 货币资金分类：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|-----------|----------|
| 现金 | 35,877.10 | 3,873.10 |

| | | |
|--------|---------------|---------------|
| 银行存款 | 77,715,139.20 | 26,966,744.33 |
| 其他货币资金 | 1,697,449.27 | 2,717,158.68 |
| 合 计 | 79,448,465.57 | 29,687,776.11 |

注：本公司期末无使用受限的货币资金。其他货币资金余额为期货账户投资款余额。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------------|------|------------|
| 交易性债券投资 | | |
| 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当期损益的金融资产 | | 250,110.00 |
| 衍生金融资产 | | |
| 套期工具 | | |
| 其他 | | |
| 合 计 | | 250,110.00 |

注：本公司运用商品期货进行套期,以避免市场价格波动对买入的贵金属原材料价值产生重大影响,但该衍生金融工具未被本公司指定为套期工具。

(三) 应收票据及应收账款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 60,820,033.10 | 59,726,480.25 |

1、应收账款按类别列示如下：

| 类 别 | 期末余额 | | | |
|-----------------------|---------------|--------|------------|---------------|
| | 金额 | 比例（%） | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 其中：账龄组合 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 关联方组合 | | | | |
| 保证金及押金组合 | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合 计 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 类 别 | 期初余额 | | | |
| | 金额 | 比例（%） | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 60,081,428.82 | 100.00 | 354,948.57 | 59,726,480.25 |
| 其中：账龄组合 | 56,616,080.52 | 94.23 | 354,948.57 | 58,330,302.99 |

| 类别 | 期末余额 | | | |
|-----------------------|---------------|--------|------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 净额 |
| 关联方组合 | 3,465,348.30 | 5.77 | | 1,396,177.26 |
| 保证金及押金组合 | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合计 | 60,081,428.82 | 100.00 | 354,948.57 | 59,726,480.25 |

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | |
| 0-6 个月 (含 6 月) | 51,568,638.22 | 83.83 | |
| 7-12 个月 (含 1 年) | 8,107,892.51 | 13.18 | 405,394.63 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 962,388.41 | 1.56 | 96,238.84 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 823,683.78 | 1.34 | 164,736.76 |
| 3-4 年 (含 4 年) | 13,184.80 | 0.02 | 3,955.44 |
| 4-5 年 (含 5 年) | 29,142.09 | 0.05 | 14,571.05 |
| 5 年以上 | 11,937.00 | 0.02 | 11,937.00 |
| 合计 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|-----------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | |
| 0-6 个月 (含 6 月) | 52,572,818.36 | 92.86 | |
| 7-12 个月 (含 1 年) | 2,011,496.16 | 3.55 | 100,574.81 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,733,245.21 | 3.06 | 173,324.52 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 108,944.00 | 0.19 | 21,788.80 |
| 3-4 年 (含 4 年) | 177,639.79 | 0.31 | 53,291.94 |
| 4-5 年 (含 5 年) | 11,937.00 | 0.02 | 5,968.50 |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 56,616,080.52 | 100.00 | 354,948.57 |

3、期末余额前 5 名的客户列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备金额 | 占应收账款总额比例% |
|--------------------|--------|---------------|------------|------------|
| 北京国道黄金有限公司 | 非关联方 | 31,349,120.00 | | 50.96 |
| 深圳市零兑金号黄金供应链服务有限公司 | 非关联方 | 6,869,554.82 | | 11.17 |
| 深圳市金濠珠宝首饰有限公司 | 非关联方 | 5,302,362.89 | | 8.62 |
| 上海农村商业银行 | 非关联方 | 4,708,063.52 | 207,495.43 | 7.65 |

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备金额 | 占应收账款总额比例% |
|------------|--------|---------------|------------|------------|
| 交通银行股份有限公司 | 非关联方 | 2,462,809.09 | 561.73 | 4.00 |
| 合计 | | 50,691,910.32 | 208,057.61 | 82.40 |

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 12,388,655.53 | 70.70 | 10,542,291.82 | 91.27 |
| 1—2年(含2年) | 4,659,926.24 | 26.59 | 571,998.43 | 4.95 |
| 2—3年(含3年) | 39,103.02 | 0.22 | 436,703.02 | 3.78 |
| 3年以上 | 436,703.02 | 2.49 | | |
| 合计 | 17,524,387.81 | 100.00 | 11,550,993.27 | 100.00 |

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

| 单位名称 | 期末余额 | 未结算原因 |
|----------------|--------------|-------|
| 浙江运发实业有限公司 | 2,086,877.16 | 业务未结 |
| 四川金钱柜文化传播有限公司 | 1,125,143.13 | 业务未结 |
| 太原市紫檀伽苑家具有限公司 | 290,000.00 | 业务未结 |
| 中国银行菏泽分行 | 64,480.47 | 业务未结 |
| 思维力(北京)贸易发展公司 | 64,198.45 | 业务未结 |
| 中国银行股份有限公司枣庄分行 | 26,771.40 | 业务未结 |
| 上海展途广告有限公司 | 23,564.50 | 业务未结 |
| 合计 | 3,681,035.11 | |

3、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末账面余额 | 占预付账款总额的比例(%) | 未结算原因 |
|-----------------|--------|---------------|---------------|-------|
| 上海黄金交易所 | 非关联方 | 7,342,922.96 | 41.90 | 业务未结 |
| 浙江运发实业有限公司 | 非关联方 | 2,086,877.16 | 11.91 | 业务未结 |
| 永利金文化有限公司 | 非关联方 | 1,842,669.25 | 10.51 | 业务未结 |
| 四川金钱柜文化传播有限公司 | 非关联方 | 1,125,143.13 | 6.42 | 业务未结 |
| 中国银行股份有限公司河北省分行 | 非关联方 | 1,055,159.32 | 6.02 | 业务未结 |
| 合计 | | 13,452,771.82 | 76.77 | |

(五) 其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

| 类别 | 期末余额 | | | |
|------------------------|---------------|--------|------|---------------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 82,939,403.08 | 97.56 | | 82,939,403.08 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,077,794.88 | 2.44 | | 2,077,794.88 |
| 其中：账龄组合 | 604,097.31 | 0.71 | | 604,097.31 |
| 关联方组合 | 50,000.00 | 0.06 | | 50,000.00 |
| 保证金及押金组合 | 1,423,697.57 | 1.67 | | 1,423,697.57 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 合计 | 85,017,197.96 | 100.00 | | 85,017,197.96 |
| 类别 | 期初余额 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 38,090,048.84 | 83.09 | | 38,090,048.84 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 7,751,050.51 | 16.91 | | 7,751,050.51 |
| 其中：账龄组合 | 110,238.56 | 0.24 | | 110,238.56 |
| 关联方组合 | 5,441,330.79 | 11.87 | | 5,441,330.79 |
| 保证金及押金组合 | 2,199,481.16 | 4.80 | | 2,199,481.16 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 合计 | 45,841,099.35 | 100.00 | | 45,841,099.35 |

2、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提依据或原因 |
|--------------|---------------|------|-------|------|---------|
| 山东怡涵文化传媒有限公司 | 52,932,898.98 | | 0-6个月 | | |
| 永利金文化有限公司 | 30,006,504.10 | | 0-6个月 | | |
| 合计 | 82,939,403.08 | | | | |

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------------|------------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | |
| 0-6个月(含6月) | 604,097.31 | 100.00 | |
| 7-12个月(含1年) | | | |
| 1-2年(含2年) | | | |
| 2-3年(含3年) | | | |
| 3-4年(含4年) | | | |
| 4-5年(含5年) | | | |
| 5年以上 | | | |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------------|------------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | |
| 合计 | 604,097.31 | 100.00 | |
| 账龄 | 期初余额 | | |
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | |
| 0-6个月(含6月) | 110,238.56 | 100.00 | |
| 7-12个月(含1年) | | | |
| 1-2年(含2年) | | | |
| 2-3年(含3年) | | | |
| 3-4年(含4年) | | | |
| 4-5年(含5年) | | | |
| 5年以上 | | | |
| 合计 | 110,238.56 | 100.00 | |

4、其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备金额 | 占应收账款总额比例 |
|----------------|--------|---------------|-----------|-----------|
| 山东怡涵文化传媒有限公司 | 非关联方 | 52,932,898.98 | | 62.26 |
| 永利金文化有限公司 | 非关联方 | 30,006,504.10 | | 35.29 |
| 北京合盛文创投资管理有限公司 | 非关联方 | 300,000.00 | | 0.35 |
| 王海涛 | 非关联方 | 268,878.94 | | 0.32 |
| 臧森林 | 非关联方 | 231,737.00 | | 0.27 |
| 合计 | | 83,740,019.02 | | 98.5 |

(六) 存货

1、存货分项列示如下：

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 9,150,535.63 | 960,959.65 | 8,189,575.98 | 3,114,717.52 | 405,408.18 | 2,709,309.34 |
| 委托加工物资 | 890,955.83 | 77,342.17 | 813,613.66 | 5,205,884.63 | 30,612.06 | 5,175,272.57 |
| 库存商品 | 84,665,487.05 | 8,249,866.10 | 76,415,620.95 | 113,142,640.07 | 1,107,404.67 | 112,035,235.40 |
| 合计 | 94,706,978.51 | 9,288,167.92 | 85,418,810.59 | 121,463,242.22 | 1,543,424.91 | 119,919,817.31 |

2、存货跌价准备：

(1) 明细情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----|------------|------------|------|------------|------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | 405,408.18 | 960,959.65 | | 405,408.18 | 960,959.65 |

| | | | | | |
|--------|--------------|--------------|--|--------------|--------------|
| 委托加工物资 | 30,612.06 | 77,342.17 | | 30,612.06 | 77,342.17 |
| 库存商品 | 1,107,404.67 | 8,249,866.10 | | 1,107,404.67 | 8,249,866.10 |
| 合计 | 1,543,424.91 | 9,288,167.92 | | 1,543,424.91 | 9,288,167.92 |

(七) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 207,844.85 | 7,041,050.38 |

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|-----------|------|------------|
| 子公司投资 | | | | |
| 对合营企业投资 | | | | |
| 对联营企业投资 | 342,577.82 | 31,120.67 | | 373,698.49 |
| 小计 | | | | |
| 减：长期股权投资减值准备 | | | | |
| 合计 | 342,577.82 | 31,120.67 | | 373,698.49 |

2、长期股权投资明细

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|------------------|------------|------------|---------|-------------|----------|--------|
| | | | 追加或减少投资 | 权益法下确认的投资收益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业： | | | | | | |
| 中财国盛（大连）教育咨询有限公司 | | | | | | |
| 中财国龄（北京）传媒投资有限公司 | 500,000.00 | 342,577.82 | | 31,120.67 | | |
| 中财瑾康（北京）生物科技有限公司 | | | | | | |
| 中晟莲（北京）文化发展有限公司 | | | | | | |
| 合计 | 500,000.00 | 342,577.82 | | 31,120.67 | | |

续：

| 被投资单位 | 期末余额 | 减值准备期末余额 | 本期计提减值准备 | 期末净额 | 备注 |
|------------------|------------|----------|----------|------------|----|
| 联营企业： | | | | | |
| 中财国盛（大连）教育咨询有限公司 | | | | | 注1 |
| 中财国龄（北京）传媒投资有限公司 | 373,698.49 | | | 373,698.49 | 注2 |
| 中财瑾康（北京）生物科技有限公司 | | | | | 注3 |
| 中晟莲（北京）文化发展有限公司 | | | | | 注4 |
| 合计 | 373,698.49 | | | 373,698.49 | |

注 1: 根据股东会决议及投资协议约定, 2017 年 3 月本公司与大连新普投资咨询有限公司共同投资设立中财国盛(大连)教育咨询有限公司, 中财国盛(大连)教育咨询有限公司注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 510.00 万元, 占总注册资本的 51%, 截止 2018 年 12 月 31 日实缴出资 0 万元。截至目前, 该公司无实质性经营, 未发生损益, 因而未纳入本公司合并范围。

注 2: 根据股东会决议及投资协议约定, 2015 年 3 月本公司与北京和泰天骄文化发展有限公司共同投资设立中财国龄(北京)传媒投资有限公司, 中财国龄(北京)传媒投资有限公司注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 200.00 万元, 2015 年 3 月实缴出资 50.00 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日本公司持股比例为 8.33%, 根据该公司章程约定本公司对该公司具有重大影响, 其为本公司的联营企业, 按权益法核算。

注 3: 根据股东会决议及投资协议约定, 本公司于 2015 年 3 月与北京瑾记葆荣文化发展有限公司共同投资设立中财瑾康(北京)生物科技有限公司, 中财瑾康(北京)生物科技有限公司注册资本 200.00 万元, 实收资本 0.00 元, 中财瑾康(北京)生物科技有限公司于 2017 年 1 月 20 办理工商注销。

注 4: 根据公司章程及投资协议约定, 本公司于 2016 年 3 月与北京晟莲升文化艺术发展有限公司共同投资成立中晟莲(北京)文化发展有限公司, 中晟莲(北京)文化发展有限公司注册资本 500.00 万元, 实收资本 0.00 元, 中晟莲(北京)文化发展有限公司于 2018 年 10 月办理工商注销。

4、中财国龄(北京)传媒投资有限公司的主要财务信息

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|------------------|---------------|---------------|
| 流动资产 | 6,988,603.41 | 7,389,878.34 |
| 非流动资产 | 6,090,000.00 | 5,990,000.00 |
| 资产合计 | 13,078,603.41 | 13,379,878.34 |
| 流动负债 | 8,592,427.11 | 9,252,434.78 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 8,592,427.11 | 9,252,434.78 |
| 净资产 | 4,486,176.30 | 4,127,443.56 |
| 营业收入 | 3,773,584.91 | 4,716,981.13 |
| 财务费用 | -1,565.36 | 943.17 |
| 所得税费用 | | |
| 净利润 | 358,732.74 | 1,600,268.72 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 329,808.93 | 1,600,268.72 |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | | |

(九) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他 | 合计 |
|---------|--------|------|------|--------------|--------------|
| 一、账面原值: | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | 1,134,433.50 | 1,134,433.50 |

| | | | | | |
|------------|--|--|--|--------------|--------------|
| 2.本期增加金额 | | | | 6,852.83 | 6,852.83 |
| (1) 购置 | | | | 6,852.83 | 6,852.83 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | 1,141,286.33 | 1,141,286.33 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | 857,334.05 | 857,334.05 |
| 2.本期增加金额 | | | | 78,822.62 | 78,822.62 |
| (1) 计提 | | | | 78,822.62 | 78,822.62 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | 936,156.67 | 936,156.67 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | | | 205,129.66 | 205,129.66 |
| 2. 期初账面价值 | | | | 277,099.45 | 277,099.45 |

注：“其他”为电子设备及办公家具。

(十) 无形资产

1、无形资产情况：

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 品牌权 | 软件 | 合计 |
|-----------|-------|-----|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | 898,200.00 | 101,880.35 | 1,000,080.35 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1)购置 | | | | | |
| (2)内部研发 | | | | | |
| (3)企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1)处置 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | 898,200.00 | 101,880.35 | 1,000,080.35 |
| 二、累计摊销 | | | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 品牌权 | 软件 | 合计 |
|-----------|-------|-----|------------|-----------|------------|
| 1. 期初余额 | | | 471,555.00 | 50,940.07 | 522,495.07 |
| 2. 本期增加金额 | | | 89,820.00 | 10,188.00 | 100,008.00 |
| (1) 计提 | | | 89,820.00 | 10,188.00 | 100,008.00 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | 561,375.00 | 61,128.07 | 622,503.07 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | | 336,825.00 | 40,752.28 | 377,577.28 |
| 2. 期初账面价值 | | | 426,645.00 | 50,940.28 | 477,585.28 |

(十一) 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|-------|--------------|-------|------------|-------|------------|
| 大院装修费 | 814,036.10 | | 407,476.56 | | 406,559.54 |
| 车辆租赁费 | 191,931.56 | | 12,795.48 | | 179,136.08 |
| 合计 | 1,005,967.66 | | 420,272.04 | | 585,695.62 |

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|---------------|--------------|--------------|------------|
| | 暂时性差异 | 递延所得税资产 | 暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备 | 696,833.71 | 174,208.43 | 354,948.57 | 88,737.13 |
| 公允价值变动 | 1,795,832.93 | 448,958.23 | 1,202,438.71 | 300,609.68 |
| 存货跌价准备 | 9,288,167.92 | 2,322,041.98 | 1,543,424.91 | 385,856.23 |
| 合计 | 11,780,834.56 | 2,945,208.64 | 3,100,812.19 | 775,203.04 |

(十三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

| 项目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 发行的交易性债券 | | |
| 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 | 11,019,387.45 | 10,752,731.44 |
| 衍生金融负债 | | |
| 其他金融负债 | | |
| 合计 | 11,019,387.45 | 10,752,731.44 |

注：本公司 2018 年度向中国财经经济出版社租入 38 公斤黄金原材料，期末以 2018 年 12 月 31 日上海黄金交易所黄金收盘价 284.60 元/克计算其公允价值，并将公允价值变动金额计入当期损益。

(十四) 应付票据及应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |

1、应付账款明细情况

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 8,754,302.84 | 9,874,158.47 |
| 加工费 | 290,343.72 | 50,275.00 |
| 检测费 | 426,566.38 | 550.00 |
| 服务费 | 556,922.65 | 100,188.00 |
| 广告费 | | 155.00 |
| 咨询费 | | 100,000.00 |
| 合 计 | 10,028,135.59 | 10,125,326.47 |

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 浙江运发文化发展有限公司 | 2,871,982.28 | 业务未结 |
| 深圳市零兑金号黄金供应链服务有限公司 | 538,510.06 | 业务未结 |
| 江苏苏州东吴黄金文化发展有限公司 | 331,440.44 | 业务未结 |
| 合 计 | 3,741,932.78 | |

(十五) 预收款项

1、预收账款明细情况

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 17,441,901.80 | 10,350,743.14 |

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 交通银行股份有限公司山东分行 | 1,044,345.83 | 业务未结 |
| 交通银行股份有限公司湖南分行 | 203,098.80 | 业务未结 |
| 交通银行股份有限公司浙江分行 | 163,580.00 | 业务未结 |
| 交通银行股份有限公司四川分行 | 73,913.60 | 业务未结 |
| 合 计 | 1,484,938.23 | |

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------------|--------------|
| 短期薪酬 | 298,793.99 | 3,268,779.83 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 50,274.61 | 28,827.51 |
| 辞退福利 | | |
| 一年内到期的其他长期福利 | | |
| 合 计 | 349,068.60 | 3,297,607.34 |

2、短期薪酬：

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,402,561.50 | 2,609,424.34 | 5,741,958.84 | 270,027.00 |
| 2、职工福利费 | | | | |
| 3、社会保险费 | 31,261.29 | 281,477.90 | 283,972.20 | 28,766.99 |
| 其中：基本医疗保险费 | 16,169.52 | 250,713.94 | 241,198.66 | 25,684.80 |
| 补充医疗保险费 | | | | |
| 工伤保险费 | 14,219.86 | 10,663.35 | 23,855.83 | 1,027.38 |
| 生育保险费 | 871.91 | 20,100.61 | 18,917.71 | 2,054.81 |
| 4、住房公积金 | -165,042.96 | 373,478.91 | 208,435.95 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 8、其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | 3,268,779.83 | 3,264,381.15 | 6,234,366.99 | 298,793.99 |

3、离职后福利-设定提存计划

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| 1、基本养老保险费 | 29,282.08 | 471,659.59 | 452,698.39 | 48,243.28 |
| 2、失业保险费 | -454.57 | 19,823.50 | 17,337.60 | 2,031.33 |
| 3、年金缴费 | | | | |
| 合 计 | 28,827.51 | 491,483.09 | 470,035.99 | 50,274.61 |

(十七) 应交税费

| 类 别 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税 | 5,794,299.94 | 3,040,430.98 |
| 企业所得税 | 1,624,806.27 | 1,216,631.80 |
| 城建税 | 8,146.90 | 12,774.76 |
| 教育费附加 | 5,819.20 | 9,124.83 |
| 代扣代缴个人所得税 | 5.00 | |
| 合 计 | 7,433,077.31 | 4,278,962.37 |

(十八) 其他应付款

1、其他应付款按款项性质分类情况：

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|----------------|---------------|
| 借款 | 100,235,229.37 | 60,000,000.00 |
| 中介服务费 | 3,472,553.67 | 944,000.00 |
| 代扣社保公积金款 | 60,073.07 | 365,868.66 |
| 押金 | 65,000.00 | 2,650,000.00 |
| 应付代垫款 | 480,426.14 | 181,024.80 |
| 保证金 | 2,600,000.00 | |
| 非金融机构借款应付利息 | 5,146,821.92 | 1,050,000.00 |
| 合 计 | 112,060,104.17 | 65,190,893.46 |

(十九) 股本

| 项目 | 期初余额 | | 本年增减变动(+ -) | | | | | 期末余额 | |
|------|----------------|--------|-------------|----|-------|----|----|----------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | 金额 | 比例 |
| 股份总数 | 150,000,000.00 | 100.00 | | | | | | 150,000,000.00 | 100.00 |

注：股本情况详见本附注一、公司基本情况。

(二十) 资本公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 12,234,342.26 | | | 12,234,342.26 |
| 其中： | | | | |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合 计 | 12,234,342.26 | | | 12,234,342.26 |

注：资本公积情况详见本附注一、公司基本情况。

(二十一) 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,066,515.34 | 175,923.31 | | 1,242,438.65 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | 1,066,515.34 | 175,923.31 | | 1,242,438.65 |

注：根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

(二十二) 未分配利润

| 项目 | 本期数 | 上期数 | 提取或分配比例 |
|-----------------------|---------------|--------------|---------|
| 调整前期初未分配利润 | 9,598,638.10 | 6,490,787.83 | |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | | |
| 调整后期初未分配利润 | 9,598,638.10 | 6,490,787.83 | |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 | |
| 减：提取法定盈余公积 | 175,923.31 | 345,316.70 | 10% |
| 提取任意盈余公积 | | | |
| 应付普通股股利 | | | |
| 转作股本的普通股股利 | | | |
| 期末未分配利润 | 11,115,593.74 | 9,598,638.10 | |

（二十三） 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 营业收入 | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 |
| 其中：主营业务收入 | 671,266,691.47 | 476,333,896.06 |
| 其他业务收入 | 5,293,138.86 | 6,132,075.30 |
| 营业成本 | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 其中：主营业务成本 | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 其他业务成本 | | |

（二十四） 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 129,962.33 | 137,009.18 |
| 教育费附加 | 55,698.14 | 58,718.23 |
| 地方教育费附加 | 37,132.08 | 39,145.48 |
| 印花税 | 172,387.30 | 280,541.50 |
| 合计 | 395,179.85 | 515,414.39 |

（二十五） 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 服务费 | 7,813,129.51 | 5,843,395.52 |
| 手续费 | 147,446.29 | 2,680,727.72 |
| 工资 | 902,770.55 | 2,254,376.26 |
| 差旅费 | 345,482.41 | 835,797.93 |
| 社会保险费 | 158,900.70 | 389,722.44 |
| 快递费 | 593,261.24 | 369,420.01 |
| 租赁费 | 29,700.00 | 305,048.90 |
| 住房公积金 | 39,560.91 | 168,783.32 |
| 业务招待费 | 70,022.42 | 132,893.95 |
| 业务宣传费 | 214,864.49 | 100,604.46 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 辞退福利 | 163,200.00 | |
| 其他 | 219,458.47 | 250,162.99 |
| 合 计 | 10,697,796.99 | 13,330,933.50 |

(二十六) 管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 工资 | 2,119,351.61 | 5,966,291.37 |
| 服务费 | 473,349.50 | 671,066.31 |
| 中介机构费 | 343,352.75 | 572,990.26 |
| 社会保险费 | 674,495.85 | 521,467.71 |
| 长期待摊 | 420,272.04 | 420,272.04 |
| 房租 | 627,866.35 | 343,546.37 |
| 住房公积金 | 333,918.00 | 209,085.00 |
| 业务招待费 | 262,103.12 | 193,043.82 |
| 折旧 | 78,822.62 | 149,552.23 |
| 无形资产摊销 | 100,008.00 | 100,008.00 |
| 差旅费 | 87,665.21 | 99,432.45 |
| 快递费 | 110,160.02 | 80,367.07 |
| 办公费 | 88,997.09 | 70,876.52 |
| 其他 | 333,727.02 | 230,715.84 |
| 合 计 | 6,054,089.18 | 9,628,714.99 |

(二十七) 财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|--------------|
| 利息支出 | 10,486,770.85 | 3,858,311.30 |
| 减：利息收入 | 10,299,657.63 | 79,328.96 |
| 汇兑损失 | | |
| 减：汇兑收益 | | |
| 手续费支出 | 24,047.45 | 71,938.15 |
| 其他 | 3,010.00 | |
| 合 计 | 214,170.67 | 3,850,920.49 |

(二十八) 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|--------------|------------|
| 坏账损失 | 341,885.14 | 84,118.26 |
| 存货跌价损失 | 7,744,743.01 | 612,895.67 |
| 持有待售资产和处置组减值损失 | | |
| 可供出售金融资产减值损失 | | |
| 持有至到期投资减值损失 | | |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|------------|
| 长期股权投资减值损失 | | |
| 投资性房地产减值损失 | | |
| 固定资产减值损失 | | |
| 工程物资减值损失 | | |
| 在建工程减值损失 | | |
| 无形资产减值损失 | | |
| 合 计 | 8,086,628.15 | 697,013.93 |

(二十九) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|-------------|---------------|
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产 | | -735,150.00 |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | | -735,150.00 |
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债 | -266,950.45 | -1,528,882.48 |
| 按公允价值计量的投资性房地产 | | |
| 其他 | | |
| 合 计 | -266,950.45 | -2,264,032.48 |

(三十) 投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 31,120.67 | 342,577.82 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | 102,185.82 | -6,255.12 |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资持有期间取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 处置交易性金融负债取得投资收益 | 26.60 | -556,752.15 |
| 其他 | | |
| 合 计 | 133,333.09 | -220,429.45 |

(三十一) 营业外收入

1、分类情况：

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------|-------|
| 非流动资产处置利得合计 | | |
| 其中：固定资产处置利得 | | |
| 无形资产处置利得 | | |
| 债务重组利得 | | |

| | | |
|------------|-----------|--|
| 非货币性资产交换利得 | | |
| 接受捐赠 | | |
| 政府补助 | | |
| 其他 | 40,000.00 | |
| 合 计 | 40,000.00 | |

续

| 项 目 | 其中：计入当期非经常性损益的金额 | |
|-------------|------------------|-------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 非流动资产处置利得合计 | | |
| 其中：固定资产处置利得 | | |
| 无形资产处置利得 | | |
| 债务重组利得 | | |
| 非货币性资产交换利得 | | |
| 接受捐赠 | | |
| 政府补助 | | |
| 其他 | 40,000.00 | |
| 合 计 | 40,000.00 | |

(三十二) 营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------|-----------|
| 非流动资产处置损失合计 | | |
| 其中：固定资产处置损失 | | |
| 无形资产处置损失 | | |
| 债务重组损失 | | |
| 非货币性资产交换损失 | | |
| 对外捐赠支出 | | |
| 其他 | | 10,338.46 |
| 合 计 | | 10,338.46 |

续

| 项 目 | 其中：计入当期非经常性损益的金额 | |
|-------------|------------------|-----------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 非流动资产处置损失合计 | | |
| 其中：固定资产处置损失 | | |
| 无形资产处置损失 | | |
| 债务重组损失 | | |
| 非货币性资产交换损失 | | |
| 对外捐赠支出 | | |
| 其他 | | 10,338.46 |

| | | |
|-----|--|-----------|
| 合 计 | | 10,338.46 |
|-----|--|-----------|

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 3,156,811.94 | 1,520,269.44 |
| 递延所得税费用 | -2,170,005.60 | -476,099.87 |
| 合 计 | 986,806.34 | 1,044,169.57 |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 利润总额 | 2,679,685.29 | 4,497,336.54 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 669,921.32 | 1,124,334.14 |
| 子公司适用不同税率的影响 | | |
| 调整以前期间所得税的影响 | | |
| 非应税收入的影响 | | |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响 | 316,885.02 | -80,164.57 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | | |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | | |
| 税率变动的影响 | | |
| 海外子公司尚未分配的利润影响 | | |
| 所得税费用 | 986,806.34 | 1,044,169.57 |

(三十四) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-----------|--------------|
| 收保证金 | | 2,000,000.00 |
| 往来款 | | 5,707,234.90 |
| 政府补助收入 | | |
| 利息收入 | 37,858.41 | 79,328.96 |
| 其他 | | |
| 合 计 | 37,858.41 | 7,786,563.86 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|---------------|
| 支付往来款 | 986,571.09 | 38,090,048.84 |
| 支付期间费用 | 6,502,915.20 | 2,274,485.02 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------------|---------------|
| 合 计 | 7,489,486.29 | 40,364,533.86 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|--------------|
| 套期保值期货投资业务 | | 2,003,292.57 |
| 收回借款 | 10,353,240.00 | |
| 合 计 | 10,353,240.00 | 2,003,292.57 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|--------------|
| 套期保值期货投资业务 | | 2,000,000.00 |
| 非金融机构资金往来款 | 62,308,230.63 | |
| 合 计 | 62,308,230.63 | 2,000,000.00 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------|----------------|
| 非金融机构资金往来款 | 163,000,000.00 | 129,600,000.00 |
| 合 计 | 163,000,000.00 | 129,600,000.00 |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------|--------------|
| 非金融机构资金往来款 | | 4,000,000.00 |
| 合 计 | | 4,000,000.00 |

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 1,692,878.95 | 3,453,166.97 |
| 加：资产减值准备 | 8,086,628.15 | 697,013.93 |
| 固定资产折旧 | 78,822.62 | 149,552.23 |
| 无形资产摊销 | 100,008.00 | 100,008.00 |
| 长期待摊费用摊销 | 420,272.04 | 420,272.04 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | | |
| 固定资产报废损失 | | |
| 公允价值变动损失 | 266,950.45 | 2,264,032.48 |
| 财务费用 | 10,486,770.85 | 3,850,920.49 |
| 投资损失 | -133,333.09 | 220,429.45 |
| 递延所得税资产减少 | -2,170,005.60 | -430,638.15 |
| 递延所得税负债增加 | | -45,461.72 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 存货的减少 | 26,756,263.71 | 6,740,404.84 |
| 经营性应收项目的减少 | -23,609,706.36 | -52,100,965.56 |
| 经营性应付项目的增加 | 43,854,149.86 | 11,377,619.83 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,829,699.58 | -23,303,645.17 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 三、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 79,448,465.57 | 29,687,776.11 |
| 减：现金的年初余额 | 29,687,776.11 | 3,621,823.67 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 49,760,689.46 | 26,065,952.44 |

3、现金和现金等价物

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 35,877.10 | 3,873.10 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 77,715,139.20 | 26,966,744.33 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,697,449.27 | 2,717,158.68 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 79,448,465.57 | 29,687,776.11 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

六、在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是否具有战略性 | 持股比例(%) | | 表决权比例 | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|------------------|-------|-----|-----------------|--------------|---------|----|-------|---------------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 中财国龄(北京)传媒投资有限公司 | 北京 | 北京 | 投资管理、项目投资、资产管理等 | | 20.00 | | 20.00 | 权益法核算 |

2、重要联营企业的主要财务信息

详见本附注五、（八）长期股权投资。

3、联营企业发生的超额亏损

| 联营 企业名称 | 前期累积未确认 的损失份额 | 本期末确认的损失 (或本期分享的净利润) | 本期末累积未确认的 损失 |
|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| 中财国龄（北京）传媒投资有限公司 | 157,422.18 | -31,120.67 | 126,301.51 |

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（2）黄金、白银价格风险

本公司主营业务面临黄金、白银等金属价格波动风险，黄金、白银价格波动会影响本公司的经营业绩。本公司通过开展实物黄金租赁业务、套期保值业务来规避来自黄金、白银产生的价格波动风险。但该套期保值业务没有被本公司指定为有效套期关系中的套期工具，属于商品期货业务，在期货风险控制方面，本公司及时把握黄金期货价格波动情况，对黄金行情实际波动情况进行分析的同时，对仓单的流动性风险、交割时限风险等均实施较为完备的控制。具体操作时经分管领导审批后，由分析师下达指令给交易员进行操作。

2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的

坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目 | 期末公允价值 | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 第一层次公允价 值计量 | 第二层次公允价 值计量 | 第三层次公允价 值计量 | 合 计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| (一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产 | | | | |
| (1) 交易性金融资产 | | | | |
| 其中: 商品期货 | | | | |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | | |
| (二) 以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融负债 | 11,019,387.45 | | | 11,019,387.45 |
| 其中: 黄金、白银租赁 | 11,019,387.45 | | | 11,019,387.45 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | 11,019,387.45 | | | 11,019,387.45 |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

(1) 截至 2018 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为本公司对买入的贵金属原材料进行套期保值交易,以避免市场价格波动对公司原材料价值产生重大影响。该套期保值业务没有被本公司指定为有效套期关系中的套期工具,公允价值的确定是以上海黄金交易所提供的公开市场价格为依据。

(2) 截至 2018 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负债为向经济科学出版社租赁的黄金、白银,公允价值的确定是以上海黄金交易所提供的公开市场价格为依据。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 企业类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公司的 持股比例(%) | 母公司对本公司的 表决权比例(%) |
|---------|------|-----|------|--------------|---------------------|----------------------|
| 经济科学出版社 | 国有企业 | 北京 | 出版发行 | 7,223.00 | 51.00 | 51.00 |

2、本公司的合营和联营企业情况

详见附注六、(一)

3、其他关联方

| 关联方名称 | 与本公司关联关系 |
|------------------|----------------|
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 本公司实际控制人 |
| 中国财政经济出版社 | 由实际控制人控制及管理的企业 |
| 经济科学出版社 | 由实际控制人控制及管理的企业 |
| 中财荃兴资本管理有限公司 | 实际控制人控股的全资子公司 |
| 中财金控投资有限公司 | 实际控制人控股公司 |
| 中财（北京）物业管理有限公司 | 实际控制人控股的全资子公司 |
| 北京中财经科投资管理有限公司 | 实际控制人控股的全资子公司 |
| 深圳宝源金泰珠宝首饰有限公司 | 公司股东 |
| 深圳翠绿珠宝集团有限公司 | 公司股东 |
| 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 公司股东 |
| 上海金东投资有限公司 | 公司股东 |
| 深圳市金胜投资有限公司 | 公司股东 |
| 白敬东 | 公司股东 |
| 唐俊南 | 董事长 |
| 刘来喜 | 董事、高管 |
| 黄万洲 | 董事、高管 |
| 深圳市翠绿首饰股份有限公司 | 总经理黄万洲控制的公司 |
| 中财国龄（北京）传媒投资有限公司 | 参股子公司 |

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期交易额 | 上期交易额 |
|---------------|--------|--------|------|-----------|-----------|
| 深圳市翠绿首饰股份有限公司 | 接受劳务 | 加工费 | 市场定价 | 18,105.13 | 80,876.00 |
| 深圳市翠绿首饰股份有限公司 | 采购商品 | 采购商品 | 市场定价 | 14,656.41 | |

（2）出售商品/提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期交易额 | 上期交易额 |
|--------------|--------|--------|------|-------|-------|
| 江苏苏鑫文化发展有限公司 | 出售商品 | 销售货物 | 市场定价 | | |

2、关联租赁情况

（1）本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|----------------|--------|----------|------------|---------|------------|------------|
| 中财（北京）物业管理有限公司 | 办公用房屋 | 2018/1/1 | 2018/12/31 | 市场定价 | 400,000.00 | 400,000.00 |

3、关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 | 应付利息 |
|------------------|---------------|------------|------------|--|--------------|
| 拆入: | | | | | |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 60,000,000.00 | 2018/10/9 | 2019/01/08 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息除按年息 10% 计算外，再 计年利率 5% 罚息 | 3,766,000.00 |
| 经济科学出版社 | 40,000,000.00 | 2018/4/27 | 2018/07/26 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息按年息 12% 计算 | |
| 北京中财经科投资管理 | 3,000,000.00 | 2018/04/09 | 2018/07/09 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息按月息 12% 计算 | |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2018/03/07 | 2018/04/06 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息按月息 12% 计算 | |
| 经济科学出版社 | 30,000,000.00 | 2018/01/23 | 2018/04/22 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息按月息 12% 计算 | |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2018/01/16 | 2018/02/28 | 利率为年息 10%，折合月息 0.83%；延期利息按月息 12% 计算 | |
| 中国财政经济出版社 | 40,000,000.00 | 2017/12/06 | 2018/04/06 | 利率为月息 1.05%，折合年息 12.60%；延期利息按月息 1.05% 计算 | 1,380,821.92 |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2017/11/24 | 2018/2/23 | 利率为月息 1.05%，折合年息 12.60%；延期利息除按月息 1.05% 计算外，再计一倍罚息 | |

4、关键管理人员报酬

| 年度报酬区间 | 本期数 | 上期数 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,555,190.12 | 3,250,615.06 |

(三) 关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------------|-----------|------|--------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款: | | | | |
| 江苏苏鑫文化发展有限公司 | | | 3,465,348.30 | |
| 合计 | | | 3,465,348.30 | |
| 其他应收款: | | | | |
| 经济科学出版社 | 50,000.00 | | 5,441,330.79 | |
| 合计 | 50,000.00 | | 5,441,330.79 | |

(2) 关联方应付、预收款项

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|----------------|---------------|
| 预收款项: | | |
| 上海金东投资有限公司 | | 3,330.00 |
| 合 计 | | 3,330.00 |
| 其他应付款: | | |
| 中国财经出版传媒集团有限责任公司 | 60,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 中国财政经济出版社 | 40,235,229.37 | 40,000,000.00 |
| 合 计 | 100,235,229.37 | 60,000,000.00 |

十、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报表报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、联营企业注销情况

详见附注五、(八) 长期股权投资。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

| 项 目 | 金 额 |
|---|---------------|
| 1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | |
| 2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | |
| 3、计入当期损益的政府补助 | |
| 4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 10,265,006.39 |
| 5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | |
| 6、非货币性资产交换损益 | |
| 7、委托他人投资或管理资产的损益 | |
| 8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | |
| 9、债务重组收益 | |
| 10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | |
| 11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | |
| 12、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 | |
| 13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | |
| 14、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、交易性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、交易性金融负债和 | -266,923.85 |

| 项 目 | 金 额 |
|---|---------------|
| 可供出售金融资产取得的投资收益 | |
| 15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | |
| 16、对外委托贷款取得的损益 | |
| 17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | |
| 18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | |
| 19、受托经营取得的托管费收入 | |
| 20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 40,000.00 |
| 小 计 | 10,038,082.54 |
| 减：所得税影响额 | 2,509,520.63 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 合 计 | 7,528,561.91 |

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

（二）净资产收益率和每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率% | | 每股收益 | | | |
|-------------------------|-------------|------|--------|------|--------|------|
| | | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.97 | 3.23 | 0.01 | 0.04 | 0.01 | 0.04 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -3.36 | 5.21 | -0.04 | 0.06 | -0.04 | 0.06 |

十四、母公司会计报表主要项目附注

（一） 应收票据及应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

| 类 别 | 期末余额 | | | |
|-----------------------|---------------|--------|------------|---------------|
| | 金额 | 比例（%） | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 其中：账龄组合 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 关联方组合 | | | | |
| 保证金及押金组合 | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合 计 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 | 60,820,033.10 |
| 类 别 | 期初余额 | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | |
|-----------------------|---------------|--------|------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 净额 |
| | 金额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 60,081,428.82 | 100.00 | 354,948.57 | 59,726,480.25 |
| 其中：账龄组合 | 56,616,080.52 | 94.23 | 354,948.57 | 58,330,302.99 |
| 关联方组合 | 3,465,348.30 | 5.77 | | 1,396,177.26 |
| 保证金及押金组合 | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合计 | 60,081,428.82 | 100.00 | 354,948.57 | 59,726,480.25 |

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | |
| 0-6个月(含6月) | 51,568,638.22 | 83.83 | |
| 7-12个月(含1年) | 8,107,892.51 | 13.18 | 405,394.63 |
| 1-2年(含2年) | 962,388.41 | 1.56 | 96,238.84 |
| 2-3年(含3年) | 823,683.78 | 1.34 | 164,736.76 |
| 3-4年(含4年) | 13,184.80 | 0.02 | 3,955.44 |
| 4-5年(含5年) | 29,142.09 | 0.05 | 14,571.05 |
| 5年以上 | 11,937.00 | 0.02 | 11,937.00 |
| 合计 | 61,516,866.81 | 100.00 | 696,833.71 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|-------------|---------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | |
| 0-6个月(含6月) | 52,572,818.36 | 92.86 | |
| 7-12个月(含1年) | 2,011,496.16 | 3.55 | 100,574.81 |
| 1-2年(含2年) | 1,733,245.21 | 3.06 | 173,324.52 |
| 2-3年(含3年) | 108,944.00 | 0.19 | 21,788.80 |
| 3-4年(含4年) | 177,639.79 | 0.31 | 53,291.94 |
| 4-5年(含5年) | 11,937.00 | 0.02 | 5,968.50 |
| 5年以上 | | | |
| 合计 | 56,616,080.52 | 100 | 354,948.57 |

3、期末余额前5名的客户列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备金额 | 占应收账款总额比例% |
|--------------------|--------|---------------|------------|------------|
| 北京国道黄金有限公司 | 非关联方 | 31,349,120.00 | | 50.96 |
| 深圳市零兑金号黄金供应链服务有限公司 | 非关联方 | 6,869,554.82 | | 11.17 |
| 深圳市金濠珠宝首饰有限公司 | 非关联方 | 5,302,362.89 | | 8.62 |
| 上海农村商业银行 | 非关联方 | 4,708,063.52 | 207,495.43 | 7.65 |
| 交通银行股份有限公司 | 非关联方 | 2,462,809.09 | 561.73 | 4.00 |
| 合计 | | 50,691,910.32 | 208,057.16 | 82.40 |

(二) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 12,388,655.53 | 70.70 | 10,542,291.82 | 91.27 |
| 1—2年(含2年) | 4,659,926.24 | 26.59 | 571,998.43 | 4.95 |
| 2—3年(含3年) | 39,103.02 | 0.22 | 436,703.02 | 3.78 |
| 3年以上 | 436,703.02 | 2.49 | | |
| 合计 | 17,524,387.81 | 100.00 | 11,550,993.27 | 100.00 |

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

| 单位名称 | 期末余额 | 未结算原因 |
|----------------|--------------|-------|
| 浙江运发实业有限公司 | 2,086,877.16 | 业务未结 |
| 四川金钱柜文化传播有限公司 | 1,125,143.13 | 业务未结 |
| 太原市紫檀伽苑家具有限公司 | 290,000.00 | 业务未结 |
| 中国银行菏泽分行 | 64,480.47 | 业务未结 |
| 思维力(北京)贸易发展公司 | 64,198.45 | 业务未结 |
| 中国银行股份有限公司枣庄分行 | 26,771.40 | 业务未结 |
| 上海展途广告有限公司 | 23,564.50 | 业务未结 |
| 合计 | 3,681,035.11 | |

3、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末账面余额 | 占预付账款总额的比例(%) | 未结算原因 |
|-----------------|--------|---------------|---------------|-------|
| 上海黄金交易所 | 非关联方 | 7,342,922.96 | 41.90 | 业务未结 |
| 浙江运发实业有限公司 | 非关联方 | 2,086,877.16 | 11.91 | 业务未结 |
| 永利金文化有限公司 | 非关联方 | 1,842,669.25 | 10.51 | 业务未结 |
| 中国银行股份有限公司河北省分行 | 非关联方 | 1,055,159.32 | 6.02 | 业务未结 |
| 中国邮政储蓄银行 | 非关联方 | 692,963.70 | 3.95 | 业务未结 |
| 合计 | | 13,020,592.39 | 74.30 | |

(三) 其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

| 类别 | 期末余额 | | | |
|------------------------|---------------|--------|------|---------------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 82,939,403.08 | 97.56 | | 82,939,403.08 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,077,794.88 | 2.44 | | 2,077,794.88 |
| 其中：账龄组合 | 604,097.31 | 0.71 | | 604,097.31 |
| 关联方组合 | 50,000.00 | 0.06 | | 50,000.00 |
| 保证金及押金组合 | 1,423,697.57 | 1.67 | | 1,423,697.57 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 合计 | 85,017,197.96 | 100.00 | | 85,017,197.96 |
| 类别 | 期初余额 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 净额 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 38,090,048.84 | 83.09 | | 38,090,048.84 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 7,751,050.51 | 16.91 | | 7,751,050.51 |
| 其中：账龄组合 | 110,238.56 | 0.24 | | 110,238.56 |
| 关联方组合 | 5,441,330.79 | 11.87 | | 5,441,330.79 |
| 保证金及押金组合 | 2,199,481.16 | 4.80 | | 2,199,481.16 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 合计 | 45,841,099.35 | 100.00 | | 45,841,099.35 |

2、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提依据或原因 |
|--------------|---------------|------|--------|------|---------|
| 山东怡涵文化传媒有限公司 | 52,932,898.98 | | 0-6 个月 | | |
| 永利金文化有限公司 | 30,006,504.10 | | 0-6 个月 | | |
| 合计 | 82,939,403.08 | | | | |

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----------------|------------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 | |
| 0-6 个月（含 6 月） | 604,097.31 | 100.00 | |
| 7-12 个月（含 1 年） | | | |
| 1—2 年（含 2 年） | | | |
| 2—3 年（含 3 年） | | | |
| 3—4 年（含 4 年） | | | |

| 账 龄 | 期末余额 | | |
|-------------|------------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 | |
| 4-5年(含5年) | | | |
| 5年以上 | | | |
| 合 计 | 604,097.31 | 100.00 | |
| 账 龄 | 期初余额 | | |
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 | |
| 0-6个月(含6月) | 110,238.56 | 100.00 | |
| 7-12个月(含1年) | | | |
| 1-2年(含2年) | | | |
| 2-3年(含3年) | | | |
| 3-4年(含4年) | | | |
| 4-5年(含5年) | | | |
| 5年以上 | | | |
| 合 计 | 110,238.56 | 100.00 | |

4、其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备 金额 | 占应收账款总额 比例 |
|----------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 山东怡涵文化传媒有限公司 | 非关联方 | 52,932,898.98 | | 62.26 |
| 永利金文化有限公司 | 非关联方 | 30,006,504.10 | | 35.29 |
| 北京合盛文创投资管理有限公司 | 非关联方 | 300,000.00 | | 0.35 |
| 王海涛 | 非关联方 | 268,878.94 | | 0.32 |
| 臧森林 | 非关联方 | 231,737.00 | | 0.27 |
| 合 计 | | 83,740,019.02 | | 98.5 |

(四) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|------------|------|------------|
| 子公司投资 | | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| 对合营企业投资 | | | | |
| 对联营企业投资 | 342,577.82 | 31,120.67 | | 373,698.49 |
| 小 计 | | | | |
| 减：长期股权投资减值准备 | | | | |
| 合 计 | 342,577.82 | 531,120.67 | | 873,698.49 |

2、长期股权投资明细

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增减变动 |
|-------|--------|------|--------|
|-------|--------|------|--------|

| | | | 追加或减少 投资 | 权益法下 确认的投 资收益 | 其他 综合 收益 调整 | 其他 权益 变动 |
|------------------|--------------|------------|-------------|---------------------|----------------------|----------------|
| 子公司: | | | | | | |
| 中财(深圳)黄金文化创意有限公司 | 500,000.00 | | 500,000.00 | | | 注 1 |
| 联营企业: | | | | | | |
| 中财国盛(大连)教育咨询有限公司 | | | | | | 注 2 |
| 中财国龄(北京)传媒投资有限公司 | 500,000.00 | 342,577.82 | | 31,120.67 | | 注 3 |
| 中财瑾康(北京)生物科技有限公司 | | | | | | 注 4 |
| 中晟莲(北京)文化发展有限公司 | | | | | | 注 5 |
| 合 计 | 1,000,000.00 | 342,577.82 | 500,000.00 | 31,120.67 | | |

续:

| 被投资单位 | 期末余额 | 减值准备期 末余额 | 本期计提减 值准备 | 期末净额 | 备注 |
|------------------|------------|--------------|--------------|------------|-----|
| 子公司: | | | | | |
| 中财(深圳)黄金文化创意有限公司 | 500,000.00 | | | 500,000.00 | 注 1 |
| 联营企业: | | | | | |
| 中财国盛(大连)教育咨询有限公司 | | | | | 注 2 |
| 中财国龄(北京)传媒投资有限公司 | 373,698.49 | | | 373,698.49 | 注 3 |
| 中财瑾康(北京)生物科技有限公司 | | | | | 注 4 |
| 中晟莲(北京)文化发展有限公司 | | | | | 注 5 |
| 合 计 | 873,698.49 | | | 873,698.49 | |

注 1: 根据股东会决议及投资协议约定, 2018 年 10 月本公司投资设立中财(深圳)黄金文化创意有限公司全资子公司, 注册资本 1,000.00 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日公司认缴 50.00 万元, 年底处在筹办期间, 发生费用支出 66,354.15 元。

注 2: 根据股东会决议及投资协议约定, 2017 年 3 月本公司与大连新普投资咨询有限公司共同投资设立中财国盛(大连)教育咨询有限公司, 中财国盛(大连)教育咨询有限公司注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 510.00 万元, 占总注册资本的 51%, 截止 2018 年 12 月 31 日实缴出资 0 万元。截至目前, 该公司无实质性经营, 未发生损益, 因而未纳入本公司合并范围。

注 3: 根据股东会决议及投资协议约定, 2015 年 3 月本公司与北京和泰天骄文化发展有限公司共同投资设立中财国龄(北京)传媒投资有限公司, 中财国龄(北京)传媒投资有限公司注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 200.00 万元, 2015 年 3 月实缴出资 50.00 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日本公司持股比例为 8.33%, 根据该公司章程约定本公司对该公司具有重大影响, 其为本公司的联营企业, 按权益法核算。

注 4: 根据股东会决议及投资协议约定,本公司于 2015 年 3 月与北京瑾记葆荣文化发展有限公司共同投资设立中财瑾康(北京)生物科技有限公司,中财瑾康(北京)生物科技有限公司注册资本 200.00 万元,实收资本 0.00 元,中财瑾康(北京)生物科技有限公司于 2017 年 1 月 20 办理工商注销。

注 5: 根据公司章程及投资协议约定,本公司于 2016 年 3 月与北京晟莲升文化艺术发展有限公司共同投资成立中晟莲(北京)文化发展有限公司,中晟莲(北京)文化发展有限公司注册资本 500.00 万元,实收资本 0.00 元,中晟莲(北京)文化发展有限公司于 2018 年 10 月办理工商注销。

4、中财国龄(北京)传媒投资有限公司的主要财务信息

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|------------------|---------------|---------------|
| 流动资产 | 6,988,603.41 | 7,389,878.34 |
| 非流动资产 | 6,090,000.00 | 5,990,000.00 |
| 资产合计 | 13,078,603.41 | 13,379,878.34 |
| 流动负债 | 8,592,427.11 | 9,252,434.78 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 8,592,427.11 | 9,252,434.78 |
| 净资产 | 4,486,176.30 | 4,127,443.56 |
| 营业收入 | 3,773,584.91 | 4,716,981.13 |
| 财务费用 | -1,565.36 | 943.17 |
| 所得税费用 | | |
| 净利润 | 358,732.74 | 1,600,268.72 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 329,808.93 | 1,600,268.72 |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | | |

(五) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------|----------------|
| 营业收入 | 676,559,830.33 | 482,465,971.36 |
| 其中: 主营业务收入 | 671,266,691.47 | 476,333,896.06 |
| 其他业务收入 | 5,293,138.86 | 6,132,075.30 |
| 营业成本 | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 其中: 主营业务成本 | 648,338,662.84 | 447,450,837.13 |
| 其他业务成本 | | |

(六) 母公司现金流量表补充资料:

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量:

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 1,759,233.10 | 3,453,166.97 |
| 加: 资产减值准备 | 8,086,628.15 | 697,013.93 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 固定资产折旧 | 78,822.62 | 149,552.23 |
| 无形资产摊销 | 100,008.00 | 100,008.00 |
| 长期待摊费用摊销 | 420,272.04 | 420,272.04 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | | |
| 固定资产报废损失 | | |
| 公允价值变动损失 | 266,950.45 | 2,264,032.48 |
| 财务费用 | 10,486,770.85 | 3,850,920.49 |
| 投资损失 | -133,333.09 | 220,429.45 |
| 递延所得税资产减少 | -2,170,005.60 | -430,638.15 |
| 递延所得税负债增加 | | -45,461.72 |
| 存货的减少 | 26,756,263.71 | 6,740,404.84 |
| 经营性应收项目的减少 | -23,609,706.36 | -52,100,965.56 |
| 经营性应付项目的增加 | 43,849,149.86 | 11,377,619.83 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,891,053.73 | -23,303,645.17 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 三、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 79,009,819.72 | 29,687,776.11 |
| 减：现金的年初余额 | 29,687,776.11 | 3,621,823.67 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 49,322,043.61 | 26,065,952.44 |

3、现金和现金等价物

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 2,121.10 | 3,873.10 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 77,310,249.35 | 26,966,744.33 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,697,449.27 | 2,717,158.68 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 79,009,819.72 | 29,687,776.11 |
| 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 | | |

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：刘来喜

主管会计工作负责人：袁
志谦

会计机构负责人：袁志
谦

日期：2019年4月22日

日期：2019年4月22日

日期：2019年4月22日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市西城区大院胡同 18 甲 18 号。