



东泉文化

NEEQ : 836973

福建东泉文化产业股份有限公司

FUJIAN DONG QUAN CULTURE INDUSTRY CO.,LTD



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 11 月，董事会、监事会换届由原董事、监事连任第二届董事会、监事会成员，任期三年。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、东泉文化	指	福建东泉文化产业股份有限公司
贵金属纪念币	指	是指由中国人民银行限量发行的、具有特定主题的人民币，材质为金、银等贵金属纪念币
特许零售合同	指	福建东泉文化产业股份有限公司与中国金币总公司签订的《特许零售合同》
特许零售商准入及退出管理办法	指	《中国金币特许零售商准入及退出管理办法(试行)》
特许零售权	指	中国金币总公司授予的特许零售贵金属纪念币的权利
金币总公司	指	中国金币总公司
人民银行	指	中国人民银行
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《福建东泉文化产业股份有限公司股东大会议事规则》、《福建东泉文化产业股份有限公司董事会议事规则》、《福建东泉文化产业股份有限公司监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《人民币管理条例》	指	《中华人民共和国人民币管理条例》
《金银管理条例》	指	《中华人民共和国金银管理条例》
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	浙江六和律师事务所
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人陈纪东、主管会计工作负责人吴荣荣及会计机构负责人（会计主管人员）吴荣荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）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真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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
1、宏观经济波动风险	我国贵金属纪念币及金银工艺品行业的发展与宏观经济和居民收入息息相关。近几年，随着我国国民经济的快速发展和居民收入的持续增加，居民消费结构已由物质消费为主转向物质消费和精神文化消费并重。贵金属纪念币和金银工艺品因其具有的投资价值、收藏价值、欣赏价值和文化价值满足了居民当前的消费倾向，行业发展呈现加速发展趋势。得益于行业的发展，公司经营状况良好。若未来宏观经济运行波动，发生市场不景气或居民消费倾向转变等情形，可能影响公司经营业绩。
2、供应商渠道集中风险	公司目前主要产品为贵金属纪念币以及金银条锭等金银工艺品。目前，我国的贵金属纪念币由中国人民银行发行、中国金币总公司总经销。公司纪念币及金银条锭等衍生制品的供货渠道高度集中。目前，公司经营规范、运营状况良好，属于行业排名前列，可获得金币总公司发行计划较多比例的供货支持。但若未来公司经营无法达到金币总公司要求，导致在金币总公司内部评级降低、供货数量下降，则会对公司发行计划分配比例经营造成不利影响。
3、产品采购价格波动风险	公司销售的贵金属纪念币及金银条锭等金银工艺品的主要原材料为黄金和白银。报告期内，受国内外经济形势、通货膨胀、供求变化以及地缘政治等复杂因素影响，黄金及白银价格呈波动走势，从而导致公司所销售的产品的采购价格也呈一定的波动走势。若公司所销售的采购价格持续波动，则可能会对

	公司盈利稳定性造成一定影响。
4、人才流失风险	公司发展离不开专业人才的支持，人才是公司发展的重要支撑。目前，公司员工的忠诚度较高，团队凝聚力强。若未来公司经营不善、薪酬不达预期、激励机制不足等问题导致人才流失，会对公司业务发展产生不利影响。
5、实际控制人的控制力风险	公司实际控制人陈纪东先生直接持有公司 90%的股份，且自公司成立以来多次担任公司的董事长（执行董事）、总经理，可对公司的经营决策施加重大影响。若实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
6、存货占资产比重高的风险	2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，公司存货期末余额分别为 3,922.79 万元/4,434.62 万元和 4,155.16，占总资产的比重分别为 89.94%、90.24%和 86.60%。公司存货主要为贵金属纪念币以及金银条、金银铤等金银制品，其变现能力相对较强。但如果未来市场需求大幅下降，存货的变现能力将会受到影响，从而对公司正常经营造成不利影响。
7、报告期内关联方借款较多的风险	报告期内，公司业务发展较快，流动资金需求量较大，向实际控制人等关联方借入了资金。2016 年末、2017 年末和 2018 年末，公司关联方借款余额分别为 446.23 万元、1,115.79 万元和 10,89.23 万元。公司对实际控制人资金存在一定程度的依赖。公司已就关联方资金与相关关联方签订了协议，明确为支持公司发展不收取利息。但若未来，关联方资金借入不规范或受多种因素影响公司仍需向关联方借入一定数量资金，可能对公司日常经营产生一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建东泉文化产业股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN DONG QUAN CULTURE INDUSTRY CO., LTD.
证券简称	东泉文化
证券代码	836973
法定代表人	陈纪东
办公地址	福州市晋安区连江北路东二环泰禾广场 6 号楼 1801-1806

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈纪东
职务	董事长、总经理、董事会秘书
电话	0591-87805809
传真	0591-87802657
电子邮箱	lxz@fjdqqb.com
公司网址	www.fjdqqb.com
联系地址及邮政编码	福州市晋安区连江北路东二环泰禾广场 6 号楼 1801-1806 350001
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	1998 年 3 月 14 日
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F52-零售业
主要产品与服务项目	贵金属纪念币、金银条、金银章、金银盘、金银铤、各种流通纪念币、流通人民币、金银铜纪念章、装帧纪念册的经营。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈纪东
实际控制人及其一致行动人	陈纪东

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	913501002602031899	否
注册地址	福州市鼓楼区五四路 258 号嘉键大厦一层 13 号	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	杭州市杭大路 15 号嘉华国际商务中心 201.501.502.1601.1615.1701.1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	侯胜利、杜丽
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通商城 A 座 1002

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,452,734.52	19,212,648.20	-24.77%
毛利率%	11.29%	12.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-604,872.01	-185,313.86	-226.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-604,872.01	-1,077,760.10	43.88%
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）	-1.89%	-0.57%	-
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）	-1.89%	-3.32%	-
基本每股收益	-0.02	-0.01	-100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	47,980,456.94	49,141,997.48	-2.36%
负债总计	16,260,796.46	16,817,464.99	-3.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,719,660.48	32,324,532.49	-1.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.08	-1.85%
资产负债率%（母公司）	33.89%	34.22%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	294.56%	291.00%	-
利息保障倍数	-0.75	-0.46	-

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	2,208,459.40	-6,161,117.52	135.85%
应收账款周转率	12618.77%	7,736.00%	-
存货周转率	29.85%	40.00%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.36%	12.67%	-
营业收入增长率%	-24.77%	-69.96%	-
净利润增长率%	-226.40%	-129.00%	-

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	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
无	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

1、主营业务商业模式

公司作为全国领先的经营贵金属纪念币等金银制品的专业性公司，主要通过先向中国金币总公司等供应商订购贵金属纪念币、金银制品等产品，然后以门店、展会等渠道按照规定向单位或个人客户销售，最后实现销售收入的方式实现盈利。

公司基于对金银投资和收藏市场及消费发展新趋势的深入了解，将传统文化和真伪辨别等专业技术融入传统金银制品零售模式，打造了富有特色的“特许零售为主体，特色产品为补充，实行差异化经营”的金银制品零售商业模式。

特许零售为主是指公司目前业务主要为在金币总公司总经销体系下零售贵金属纪念币、金银条等特许商品。即通过与金币总公司签订合同的方式获得特许授权，进入其特许渠道，取得直接向其采购产品的资格，并被特许使用其特许标识以及零售贵金属纪念币、金银条等商品。

特色产品为补充是指公司在经营贵金属纪念币等产品外，还经营北京康银阁公司经销的经装帧流通纪念钞、自主开发纪念类主题的非币类金银制品等业务，以充实公司产品线，增强经营实力。目前，公司已具备从北京康银阁钱币有限公司采购产品的资格，正经营其经装帧的普通流通纪念币。未来，随着公司实力的逐步提高，公司还将计划自主开发、销售不带面值、具有特定纪念主题的非币类金银制品。

实行差异化经营是指公司根据目标客户群的不同采取多样化的经营策略。对于当地贵金属纪念币及金银制品的收藏爱好者等稳定类客户群体采取“增值服务稳销售”的经营策略，即为当地收藏爱好者等稳定型客户提供新货通知、收藏及投资价值分析探讨、售后保养等增值服务，以满足其收藏投资等深度服务要求；对于一般客户则采取“引导培育增客源”的经营策略，即通过提供文化背景讲解、风俗习惯介绍、真伪辨别技术传授、基础知识入门等服务，在满足其各类需求时传授贵金属纪念币及金银制品专业知识，将新客户引导、培育成为公司稳定客户。

在该商业模式下，公司一方面可最大限度发挥特许零售的优势，稳步提升公司经营实力；一方面可充实产品种类，提高业务深度和广度，并降低经营风险，创造新的利润增长点。此外，公司实行差异化经营可为各类客户提供针对性的特色增值服务，充分满足客户需求，利于拓宽客户渠道。

2、自营网上商城销售模式

公司作为中国金币总公司系统下的特许授权零售商，2016 年结合现今客户购买习惯的趋势开发上线自营网上商城（PC 端、移动端、微信端）www.fjdqgb.com，着力打造钱币投资、收藏 O2O、B2C。

3、其他业务商业模式

（1）代理宣传推广服务商业模式

公司受当地出版社委托对其出版的教辅进行代理宣传推广等工作，然后在每季发行工作结束后按照教辅在福建省内实际销售的总码洋（扣减退货）按一定比例取得代理服务收入。

（2）贸易经纪业务商业模式

公司按照与广东省南方文化产权交易所股份有限公司签订的《一级经纪会员协议》中的约定开展交易商会员招募等业务，然后按照《一级经纪会员协议》中关于业务分佣的约定取得交易佣金分成收入。

报告期内公司的商业模式变化：无

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内,公司实现营业收入 1,445.27 万元,净利润-60.49 万元。

1、公司盈利能力:

报告期内,公司实现营业收入 1,445.27 万元,比去年同期下降了 24.77%,同比下降金额为 475.99 万元;净利润-60.49 万元,比去年同期下降了 226.40%,同比下降金额 41.96 万元;毛利率 11.29%比去年的 12.11%有所降低。主要原因是:报告期内金银币市场整体行情持续低迷,公司调整销售策略,一方面,将销售主线定位在自营网上商城,而自营网上商城运营状态尚未成熟,实现的收入能力有限,造成报告期内销售收入和利润大幅下降;另一方面,调整部分金银币销售品种,如对市场价格持续降低,毛利下降的熊猫金银币,采取少进少售的方式,也是造成了报告期内销售收入和净利润下降原因。

2、公司的偿债能力:

报告期内,公司的资产总额 4,798.05 万元,比期初数降低了 2.36%,降低金额 116.15 万元;

公司的负债总额 1,626.08 万元,比期初数降低了 3.31%,降低金额 55.67 万元,主要原因是:报告期内向归还银行贷款 50.00 万元。

公司的净资产 3,171.97 万元,比期初数降低了 1.87%,减少金额 60.49 万元;

3、公司的营运情况:

报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额为 220.85 万元,比上年同期增加净流入金额 836.96 万元,主要原因是:加大应收款项回收力度,销售低迷减少库存;

报告期内,公司的应收账款周转率 126.18,同比大大的提高,主要原因是坚持不懈的加大了应收账款的回款力度;

报告期内,公司的存货周转率 0.30,同比大幅下降,主要原因是销售收入大幅下降所致。

报告期内,公司管理层用心经营,在整体市场行情持续低落的同时,调整销售方针,保证实力的情况下,以打好扎实稳固的基础为主,维护好新老客户的粘度,加强售前及售后服务,在持续低落的市场行情中保存份额,为将来的发展奠定良好的基础。

(二) 行业情况

我国贵金属纪念币及金银工艺品行业的发展与宏观经济和居民收入息息相关。近几年,随着我国国民经济的快速发展和居民收入的持续增加,居民消费结构已由物质消费为主转向物质消费和精神文化消费并重。贵金属纪念币和金银工艺品因其具有的投资价值、收藏价值、欣赏价值和文化价值满足了居民

当前的消费倾向，行业发展依然呈现良好趋势。虽说报告期内整体市场行情持续低落，但这个也只是短期的缓冲时段，公司会逐步加强自身抵御风险波动的能力，做好售后、跟进等服务，定期开展“收藏沙龙”等类似的公益性活动，稳固老客户的同时增加新的客户，扩大知名度、引导消费倾向。保证实力、扎实稳固是目前的基础方针，在持续低落的市场行情中保存份额，为将来的发展奠定良好的基础。

(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	1,811,533.36	3.78%	249,273.57	0.51%	626.73%
应收票据与应收账款	48,055.75	0.10%	169,558.11	0.35%	-71.66%
存货	41,551,597.26	86.60%	44,346,233.03	90.24%	-6.30%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	86,777.44	0.18%	144,217.72	0.29%	-39.83%
在建工程					
短期借款	5,000,000.00	10.42%	5,500,000.00	11.19%	-9.09%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末，货币资金上涨 626.73%，增加 156.23 万元，主要原因是：坚持不懈的加大了应收款的回款力度，货币回笼。

2、应收账款：报告期末，应收账款下降 71.66%，减少 12.15 万元，主要原因是：坚持不懈的加大了应收账款的回款力度；

3、存货：报告期末，存货下降了 6.30%，减少 279.46 万元，主要原因是：报告期内金银币市场行情整体持续低迷，销售收入大幅下降，公司调整销售策略，减少部分销售低迷的金银币品种库存；

4、固定资产：报告期末，固定资产下降 39.83%，减少 5.74 万元，主要原因是：计提折旧。

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	14,452,734.52	-	19,212,648.20	-	-24.77%
营业成本	12,821,229.40	88.71%	16,885,719.52	87.89%	-24.07%

毛利率%	11.29%	—	12.11%	—	—
管理费用	933,005.94	6.46%	1,632,501.72	8.50%	-42.85%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
销售费用	914,257.34	6.33%	1,362,325.86	7.09%	-32.89%
财务费用	378,165.24	2.62%	392,120.37%	2.04%	-3.56%
资产减值损失	-6,394.86	-0.04%	-6,986.64	0.04%	-8.47%
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	-11,788.22	-0.06%	-100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-604,872.01	-4.19%	-1,085,570.63	-5.65%	-44.28%
营业外收入	0.00	0.00%	901,758.00	4.69%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	470.60	0.00%	-100.00%
净利润	-604,872.01	-4.19%	-185,313.86	-0.96%	-226.40%

项目重大变动原因:

1、报告期内，营业收入同比下降 24.77%、减少 475.99 万元；营业成本同比下降 24.07%、减少 406.45 万元；净利润同比下降 226.40%、减少 41.96 万元；毛利率 11.29%比去年同期的 12.11%有所降低。主要原因是：报告期内金银币市场整体行情持续低迷，公司调整销售策略，一方面，将销售主线定位在自营网上商城，而自营网上商城运营状态尚未成熟，实现的收入能力有限，造成报告期内销售收入和利润大幅下降；另一方面，调整部分金银币销售品种，如对市场价格持续降低，毛利下降的熊猫金银币，采取少进少售的方式，也是造成了报告期内销售收入和净利润下降原因。

2、管理费用：报告期内，管理费用同比下降 42.85%，减少 69.95 万元，主要原因是：中介机构服务费比同期减少 20.29 万元，租赁费比同期减少 27.20 万元所致；

3、销售费用：报告期内，销售费用同比下降 32.89%，减少 44.81 万元，主要原因是：公司调整销售策略，依据以打好扎实稳固的基础为主的销售方针，减少策划宣传。策划宣传费用比同期减少 19.96 万元，租赁费比同期减少 18.00 万元所致；

4、营业外收入：报告期内，营业外收入同比下降 100%，下降 90.18 万元，主要原因是：上年有政府补助，本期没有。

(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	14,452,734.52	18,818,492.25	-24.77%
其他业务收入	0.00	394,155.95	-100.00%
主营业务成本	12,821,229.40	16,765,384.43	-24.07%
其他业务成本	0.00	120,335.09	-100.00%

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%
金银币	12,902,951.54	89.28%	16,024,023.29	83.40%
金银条	1,104,235.42	7.64%	1,860,730.49	9.68%
金银铤	41,605.15	0.29%	57,786.27	0.30%
流通纪念币	198,526.10	1.37%	255,338.30	1.33%
其它	205,416.31	1.42%	630,613.90	3.23%
合计	14,452,734.52		18,818,492.25	

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

我公司主营中国人民银行发行，中国金币总公司总经销的产品。中国金币总公司体系内的公司每年按照中国人民银行的发行计划发行产品，公司根据发行、配比产品来销售商品，其中金银币类、金银条类、金银铤类、流通纪念币类等等每年的计划有所不同，因此每年收入构成的占比也会有所不同。

(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	浙江乾文化发展有限公司	3,759,100.00	26.01%	否
2	福建京师教育文化有限公司	1,999,880.00	13.84%	否
3	泉州市视达电子工程有限公司	504,216.00	3.49%	否
4	青海振超商贸有限公司	344,960.00	2.39%	否
5	长沙安佳百货贸易有限公司	248,000.00	1.72%	否
合计		6,856,156.00	47.45%	-

(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	上海金币投资有限公司	5,137,306.00	43.68%	否
2	中国金币深圳经销中心	5,079,360.00	43.19%	否
3	北京开元中国金币经销中心	411,824.50	3.50%	否
4	北京康银阁钱币有限责任公司	403,100.00	3.45%	否
5	深圳永恒泰礼品有限公司	52,635.00	0.45%	否
合计		11,084,225.50	94.27%	-

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	2,208,459.40	-6,161,117.52	135.85%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-10,586.00	-100%

筹资活动产生的现金流量净额	-646,199.61	5,890,435.55	-110.97%
---------------	-------------	--------------	----------

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比增加 135.85%，增加 836.96 万元，主要原因是：加大应收款项回收力度，销售低迷减少库存；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内无投资活动产生的现金流量；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比下降 110.97%，下降 1,102.61 万元，主要原因是：偿还银行借款的金额大于新融资借款金额所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期，公司无控股子公司、参股公司。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期，公司未进行委托理财及衍生品投资。

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐ 适用 ☒ 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(八) 企业社会责任

公司认真履行作为企业应履行的社会责任，诚信经营、照章纳税、维护员工的合法权益。依法为员工办理社会保险、医疗保险等，依法缴纳残疾人就业保障金，为当地就业的税收做出积极的贡献。公司时刻关注国家对行业的政策指导，积极响应执行国家发展战略，承担企业的社会责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务完全独立，保持良好的公司独立自主的运营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司没有发生违法、违规行为；公司拥有《中国金币特许零售商》和《康银阁特约经销商》这两个重要牌照，拥有与当前生产经营紧密相关的要素与资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、宏观经济波动风险

我国贵金属纪念币及金银工艺品行业的发展与宏观经济和居民收入息息相关。近几年，随着我国国民经济的快速发展和居民收入的持续增加，居民消费结构已由物质消费为主转向物质消费和精神文化消费并重。贵金属纪念币和金银工艺品因其具有的投资价值、收藏价值、欣赏价值和文化价值满足了居民当前的消费倾向，行业发展呈现加速发展趋势。得益于行业的发展，公司经营状况良好。若未来宏观经济运行波动，发生市场不景气或居民消费倾向转变等情形，可能影响公司经营业绩。

应对措施：公司会逐步加强自身抵御风险波动的能力，做好售后、跟进等服务，定期开展“收藏沙龙”等公益性活动，稳固客户的同时增加新的客户，扩大知名度、引导消费倾向。另一方面针对不同经济时期的宏观经济波动情况相应调整销售策略，做好现在，为未来的发展打好基础。

二、供应商渠道集中风险

公司目前主要产品为贵金属纪念币以及金银条锭等金银工艺品。目前，我国的贵金属纪念币由中国人民银行发行、中国金币总公司总经销。公司纪念币及金银条锭等衍生制品的供货渠道高度集中。目前，公司经营规范、运营状况良好，属于行业排名前列，可获得金币总公司发行计划较多比例的供货支持。但若未来公司经营无法达到金币总公司要求，导致在金币总公司内部评级降低、供货数量下降，则会对公司发行计划分配比例经营造成不利影响。

应对措施：公司现有的主要产品供应商渠道是人行发行、中国金币总公司总经销的特许经营产品，是民族的文化体现的一个重要方面。公司需稳固好现有供应商渠道，在业绩方面努力保持在行业排名前列，将公司特许业务做大做强。

同时公司在 2015 年下半年获得了北京康银阁的特许经销资质，增加了经装帧人民币的特约销售资格。未来，随着公司实力的逐步提高，公司还将计划自主开发、销售不带面值、具有特定纪念主题的非币类金银制品。

三、产品采购价格波动风险

公司销售的贵金属纪念币及金银条锭等金银工艺品的主要原材料为黄金和白银。报告期内，受国内外经济形势、通货膨胀、供求变化以及地缘政治等复杂因素影响，黄金及白银价格呈波动走势，从而导致公司所销售的产品的采购价格也呈一定的波动走势。若公司所销售的采购价格持续波动，则可能会对公司盈利稳定性造成一定影响。

应对措施：公司将据市场行情建立战略储备机制，在产品价格处于较低水平或预期产品将走高前进行战略储备；公司目前已开展保证金订货方式，可以在一定期间内锁定贵金属的采购价格。

四、人才流失风险

公司发展离不开专业人才的支持，人才是公司发展的重要支撑。目前，公司员工的忠诚度较高，团队凝聚力强。若未来公司经营不善、薪酬不达预期、激励机制不足等问题导致人才流失，会对公司业务发展产生不利影响。

应对措施：企业的发展离不开团队的努力，随着企业的发展，公司会加强人才储备、培训，引进人才，并合理提高人员待遇。通过建立自身的企业文化、完善员工的考核和激励机制，吸引高素质人才的加盟，保障公司长期稳定的人员发展。

五、实际控制人的控制力风险

公司实际控制人陈纪东先生直接持有公司 90%的股份，且自公司成立以来多次担任公司的董事长（执

行董事)、总经理,可对公司的经营决策施加重大影响。若实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施:公司已建立完善的三会议事程序,审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等治理细则,“三会”及相关管理人员的权责通过一系列制度得到明确,以监督其按规定切实履行职责,保证公司及公司其他股东利益不受侵害。

六、存货占资产比重高的风险

2016年12月31日、2017年12月31日和2018年12月31日,公司存货期末余额分别为3,922.79万元/4,434.62万元和4,155.16,占总资产的比重分别为89.94%、90.24%和86.60%。公司存货主要为贵金属纪念币以及金银条、金银铤等金银制品,其变现能力相对较强。但如果未来市场需求大幅下降,存货的变现能力将会受到影响,从而对公司正常经营造成不利影响。

应对措施:公司主营的产品是在中国人民银行有计划、有调控的发行计划中配比的,未来市场需求大幅下降的可能性不高,只有行情会随着市场进行波动,公司会相对应的建立产品战略储备,开展保证金订货方式,调整销售策略。

七、报告期内关联方借款较多的风险

报告期内,公司业务发展较快,流动资金需求量较大,向实际控制人等关联方借入了资金。2016年末、2017年末和2018年末,公司关联方借款余额分别为446.23万元、1,115.79万元和10,89.23万元,公司对实际控制人资金存在一定程度的依赖。公司已就关联方资金与相关关联方签订了协议,明确为支持公司发展不收取利息。但若未来,关联方资金借入不规范或受多种因素影响公司仍需向关联方借入一定数量资金,可能对公司日常经营产生一定的风险。

应对措施:公司已就关联方资金与相关关联方签订了协议,明确为支持公司发展不收取利息。公司正逐步有序地降低和控制这方面的关联方资金借入,规范关联方资金管理,严格按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》及全国股转中心的相关管理办法进行规范完整的披露。

本期重大风险是否发生重大变化: 否

(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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	5,380,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	20,000,000.00	5,000,000.00

(三) 承诺事项的履行情况

1、控股股东为避免同业竞争所做的承诺

为避免同业竞争，维护公司及全体股东的利益，公司控股股东、实际控制人陈纪东签署了《避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：

(1) 本公司目前不存在任何同业竞争；

(2) 自《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；

(3) 自《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，如本人将来扩展业务范围，导致本公司或本公司实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺采取适当的方式消除与公司的同业竞争；

(4) 本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不参加公司已经实施的项目，不会自营或者与他人经营与公司同类的业务；

(5) 本人保证不利用控股股东的地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人将依法承担由此给公司造成的经济损失。

2、实际控制人为避免同业竞争所做的承诺

为避免同业竞争，维护公司及全体股东的利益，公司实际控制人陈纪东签署了《避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：

(1) 本人目前与福建东泉文化产业股份有限公司不存在任何同业竞争；

(2) 自本《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；

(3) 自《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，如本人将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺采取适当的方式消除与公司的同业竞争；

(4) 本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不参加公司已经实施的项目，不会自营或者与他人经营与公司同类的业务；

(5) 本人保证不利用实际控制人地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人将依法承担由此给公司造成的经济损失。

3、公司除控股股东外持股 5%以上股东为避免同业竞争所做的承诺

为避免同业竞争，维护公司及全体股东的利益，公司除控股股东外持股 5%以上股东以上签署了《避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：

(1) 本人目前与福建东泉文化产业股份有限公司不存在任何同业竞争；

(2) 自《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；

(3) 自《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，如本人将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺采取适当的方式消除与公司的同业竞争；

(4) 本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不参加公司已经实施的项目，不

会自营或者与他人经营与公司同类的业务；

（5）本人保证不利用股东的地位损害公司及其其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人将依法承担由此给公司造成的经济损失。

4、公司的董事、监事、高级管理人员已向公司出具《关于规范关联交易的承诺函》，就减少及避免关联交易做出承诺：

（1）不利用福建东泉文化产业股份有限公司董事、监事、高级管理人员的身份影响公司的独立性，并将保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性；

（2）截至本承诺函出具之日，除已经披露的情形外，本人及本人投资或控制的企业与公司不存在其他重大关联交易。已经发生的关联交易遵循平等、自愿、等价、有偿的原则并履行了相关必要的程序；

（3）在不与《关联交易管理制度》、《公司章程》及有关法律法规相抵触的前提下，本人将促使本人投资或控制的企业在与公司进行不可避免的关联交易时将根据合法性、合理性及必要性，并按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件、《关联交易管理制度》和《公司章程》规定的程序。本人将促使本人所投资或控制的企业不通过与公司之间的关联交易谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其中小股东利益的关联交易。

5、控股股东、实际控制人已向公司出具《关于规范关联交易的承诺函》，就减少及避免关联交易做出承诺：

“本人作为福建东泉文化产业股份有限公司（以下简称东泉文化股份）的实际控制人，目前未从事或参与与东泉文化股份存在同业竞争的行为。为避免与东泉文化股份新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对东泉文化股份构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对东泉文化股份有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与东泉文化股份存在同业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、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在作为东泉文化股份实际控制人期间，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反以上承诺而给东泉文化股份造成的全部经济损失。

上述承诺在报告期内得到履行。

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	8,700,000	29.00%	0	8,700,000	29.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	22.50%	0	6,750,000	22.50%
	董事、监事、高管	350,000	1.17%	0	350,000	1.17%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	21,300,000	71.00%	0	21,300,000	71.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,250,000	67.50%	0	20,250,000	67.50%
	董事、监事、高管	1,050,000	3.50%	0	1,050,000	3.50%
	核心员工					
总股本		30,000,000	—	0	30,000,000.00	—
普通股股东人数		5				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量
1	陈纪东	27,000,000	0	27,000,000	90.00%	20,250,000	6,750,000
2	陈爱雪	500,000	0	500,000	1.67%	375,000	125,000
3	陈铭铭	1,600,000	0	1,600,000	5.33%	0	1,600,000
4	谢丽萍	600,000	0	600,000	2.00%	450,000	150,000
5	杜华英	300,000	0	300,000	1.00%	225,000	75,000
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	21,300,000	8,700,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东谢丽萍系公司实际控制人陈纪东的妻子。公司股东陈铭铭系公司实际控制人陈纪东的儿子。公司股东陈爱雪系公司实际控制人陈纪东的姐姐。公司股东杜华英系公司实际控制人陈纪东亲兄弟的妻子。

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

陈纪东先生直接持有公司 90%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

陈纪东，男，1966 年 6 月出生，浙江瑞安人，无境外永久居留权，高中学历。1985 年 6 月至 1998 年 2 月，经营主营古钱币的民间收藏商店；1998 年 3 月至 2015 年 9 月，就职于有限公司，任执行董事；2015 年 10 月至今，任股份公司董事长、总经理、董事会秘书，任期三年。

陈纪东先生有 30 多年的钱币行业运作经验，现为福建省钱币学会会员、学会金属币鉴定组成员、福建省收藏文化研究会理事会常务理事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

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

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、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
贷款	福建海峡银行股份有限公司福州三山支行	5,000,000.00	6.69%	2018/06/19 至 2019/06/19	否
合计	-	5,000,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

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

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	是否在公司领取薪酬
陈纪东	董事长、总经理、董事会秘书	男	1966年6月	高中	2018年11月1日-2021年10月31日	是
陈爱雪	董事	女	1963年11月	高中	2018年11月1日-2021年10月31日	否
杜华英	董事	女	1967年1月	大专	2018年11月1日-2021年10月31日	否
林雪珍	董事、财务负责人	女	1975年12月	本科	2018年11月1日-2021年10月31日	是
苏艳妃	董事	女	1986年10月	中专	2018年11月1日-2021年10月31日	是
谢丽萍	监事会主席	女	1968年11月	初中	2018年11月1日-2021年10月31日	是
葛丽琼	监事	女	1979年3月	初中	2018年11月1日-2021年10月31日	否
吴荣荣	职工监事	女	1990年5月	本科	2018年11月1日-2021年10月31日	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

职工代表监事谢丽萍系董事长陈纪东的妻子，董事陈爱雪系公司董事长陈纪东的姐姐，董事杜华英系公司董事长陈纪东亲兄弟的妻子，董事、财务负责人吴荣荣系董事长陈纪东的儿媳。

(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
陈纪东	董事长、总经理、董事会秘书	27,000,000	0	27,000,000	90.00%	0
陈爱雪	董事	500,000	0	500,000	1.67%	0
杜华英	董事	300,000	0	300,000	1.00%	0
林雪珍	董事、财务负责人	0	0	0	0%	0
苏艳妃	董事	0	0	0	0%	0
谢丽萍	监事会主席	600,000	0	600,000	2.00%	0
葛丽琼	监事	0	0	0	0%	0
吴荣荣	职工监事	0	0	0	0%	0
合计	-	28,400,000	0	28,400,000	94.67%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

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

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
销售人员	9	7
行政管理人员	4	3
财务人员	4	3
员工总计	17	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	3
专科	2	1

专科以下	10	9
员工总计	17	13

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、人员变动

报告期内离职 4 人，期末较期初减少员工 4 人。

2、薪酬政策

公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放。

公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险、医疗保险和住房公积金。

3、培训

报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快的熟悉岗位知识，更好的实现自身价值。

4、公司按规定缴纳各类社保、医保和公积金，无需公司承担费用的离退休职工。

(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

是否自愿披露

☐是 ☒否

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

2015 年 10 月股份公司成立后，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规的要求，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等规章制度，建立了完善和规范的法人治理结构。

报告期内，公司严格依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，按时召开股东大会、董事会及监事会。股份公司的重大事项能够按照“三会”议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，“三会”运行良好。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司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，能够确保股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，并对纠纷解决机制、表决回避、投资者关系管理、财务管理和风险控制等制度作出了规定。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2015 年 10 月股份公司成立后，重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。

股份公司成立后重大决策均通过了公司董事会或/和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改。

(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）
董事会	4	（一）2018 年 4 月 10 日在公司会议室召开第一届董事会第十一次会议，决议事项如下： 议案一：关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案； 议案二：关于审议《2017 年度董事会工作报告》的议案； 议案三：关于审议《2017 年度总经理工作报告》的议案； 议案四：关于审议《2017 年度财务决算报告》的议案； 议案五：关于 2017 年度利润分配方案的议案； 议案六：关于《2018 年度财务预算报告》的议案； 议案七：关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案； 议案八：关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案； 议案九：关于提议召开公司 2017 年年度股东大会的议案。 （二）2018 年 8 月 14 日在公司会议室召开第一届董事会第十二次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《2018 年半年度报告》的议案。 （三）2018 年 10 月 09 日在公司会

		议室召开第一届董事会第十三次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《提名公司第二届董事会董事》的议案； 议案二：审议通过《提议召开公司2018年第一次临时股东大会》的议案。 （四）2018年11月01日在公司会议室召开第二届董事会第一次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《推选陈纪东先生为公司董事长》的议案； 议案二：审议通过《聘任公司高级管理人员》的议案。
监事会	5	（一）2018年01月26日在公司会议室召开第一届监事会第七次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《监事会2017年下半年度工作总结报告》的议案； （二）2018年04月10日在公司会议室召开第一届监事会第八次会议，决议事项如下： 议案一：关于公司2017年年度报告及摘要的议案； 议案二：关于审议《2017年监事会工作报告》的议案； 议案三：关于审议《2017年度财务决算报告》的议案； 议案四：关于2017年度利润分配方案的议案； 议案五：关于审议《2018年度财务预算报告》的议案； 议案六：关于预计2018年度公司日常性关联交易的议案； 议案七：关于续聘中兴财光华会计师事务所

		所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案。 （三）2018 年 08 月 14 日在公司会议室召开第一届监事会第九次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《2018 年半年度报告》的议案。 （四）2018 年 10 月 09 日在公司会议召开第一届监事会第十次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《提名公司第二届监事会非职工代表监事》的议案；并提交股东大会审议。 （五）2018 年 12 月 01 日在公司会议室召开第二届监事会第一次会议，决议事项如下： 议案一：审议通过《推选谢丽萍女士担任监事会主席》的议案。
股东大会	2	（一）2018 年 5 月 2 日召开 2017 年年度股东大会，决议事项如下： 1. 审议通过《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》 2. 审议通过《2017 年度董事会工作报告》的议案 3. 审议通过《2017 年监事会工作报告》的议案 4. 审议通过《2017 年度财务决算报告》的议案 5. 审议通过《关于 2017 年度利润分配方案的议案》 6. 审议通过《2018 年度财务预算报告》的议案； 7. 审议通过《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》； （二）2018 年 10 月 25 日召开 2018 年第一次临时股东大会，事项如下： 1. 审议通过《关于提名公司第二届董事会董事的议案》； 2. 审议通过《提名公司第二届监事会非职工代表监事的议案》。

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

公司召集、召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职求，能免按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会及经营管理层均严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规及全国中小企业股份转让系统有关要求规范运作。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进行。报告期内，未发生重大违法违规行为，公司治理符合相关法律法规要求。

(四) 投资者关系管理情况

公司已建立了《投资者关系管理制度》，并通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台及时进行信息披露，同时在日常工作中，公司积极与投资者互动交流，确保公司与投资人之间的沟通畅通、有效。

(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

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司的主要经营范围有经营流通人民币、批发及零售金银制品、纪念章批发、对文化产业投资等。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，依法经营，独立开展业务并对外签订合同，其业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在需要依靠股东或其他关联方的关联交易才能经营获利的情形；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，不存在影响公司独立性或显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司合法拥有与经营有关的办公场所、设备的所有权或者使用权。公司目前业务和经营必需的

办公设备、商标权及其他资产的权属完全由公司控制或所有。公司对所有资产拥有完全的控制或支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立情况

截至本报告期末，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证，独立申报纳税。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织机构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

依据公司基本组织架构，公司建立健全了以总经理为核心的经营管理体系，各部门权责明晰、分工明确、执行顺畅，逐步形成了运作效率较高、协同运行的内部管理机制。目前，公司内部主要部门职责有业务发展部、行政管理部、财务管理部。业务发展部主要负责公司直销业务管理、门市管理、网络商城管理以及项目策划实施等责任；行政管理部主要负责公司后勤管理、人力资源管理及门店、仓库安防等职责；财务管理部负责公司的资金管理、成本管理、合约管理、税务管理及日常财务管理工作。

同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 215027 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通商城 A 座 1002
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	侯胜利、杜丽
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 215027 号

福建东泉文化产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建东泉文化产业股份有限公司(以下简称东泉文化)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表,2018 年度的利润表、现金流量表、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,公允反映了东泉文化 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度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，我们独立于东泉文化，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、其他信息

东泉文化管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东泉文化 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东泉文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东泉文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东泉文化的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 侯胜利

中国注册会计师: 杜丽

中国·北京

2019 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 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	五、1	1,811,533.36	249,273.57
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	五、2	7,281.40	7,281.40
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、3	48,055.75	169,558.11
其中: 应收票据			
应收账款	五、3	48,055.75	169,558.11
预付款项	五、4	1,266,922.84	435,242.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	651,000.00	651,000.00
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	41,551,597.26	44,346,233.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,557,288.89	3,139,190.74
流动资产合计		47,893,679.50	48,997,779.76
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			
投资性房地产			
固定资产	五、8	86,777.44	144,217.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,777.44	144,217.72
资产总计		47,980,456.94	49,141,997.48
流动负债：			
短期借款	五、10	5,000,000.00	5,500,000.00
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			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、11	73,026.00	84,096.00
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、12	248,000.00	6,000.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、13	42,090.14	63,720.05
应交税费	五、14	4,134.97	4,503.59
其他应付款	五、15	10,892,300.00	11,157,900.00

其中：应付利息			
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		16,259,551.11	16,816,219.64
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	五、9	1,245.35	1,245.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,245.35	1,245.35
负债合计		16,260,796.46	16,817,464.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	511,036.86	511,036.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	199,880.95	199,880.95
一般风险准备			
未分配利润	五、19	1,008,742.67	1,613,614.68
归属于母公司所有者权益合计		31,719,660.48	32,324,532.49
少数股东权益			
所有者权益合计		31,719,660.48	32,324,532.49
负债和所有者权益总计		47,980,456.94	49,141,997.48

法定代表人：陈纪东

主管会计工作负责人：吴荣荣

会计机构负责人：吴荣荣

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		14,452,734.52	19,212,648.20
其中：营业收入	五、20	14,452,734.52	19,212,648.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,057,606.53	20,286,430.61
其中：营业成本	五、20	12,821,229.40	16,885,719.52
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	五、21	17,343.47	20,749.78
销售费用	五、22	914,257.34	1,362,325.86
管理费用	五、23	933,005.94	1,632,501.72
研发费用			
财务费用	五、24	378,165.24	392,120.37%
其中：利息费用	五、24	346,199.61	339,564.45
利息收入	五、2	1,946.97	749.49
资产减值损失	五、25	-6,394.86	-6,986.64
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-11,788.22
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）		-604,872.01	-1,085,570.63
加：营业外收入	五、27	0.00	901,758.00
减：营业外支出	五、28	0.00	470.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-604,872.01	-184,283.23
减：所得税费用	五、29		1,030.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,872.01	-185,313.86
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）			
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		-604,872.01	-185,313.86
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		-604,872.01	-185,313.86
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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(元/股)		-0.02	-0.01
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.01

法定代表人:陈纪东

主管会计工作负责人:吴荣荣

会计机构负责人:吴荣荣

(三) 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		16,458,963.32	21,256,286.53
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	五、30	1,946.97	902,935.73
经营活动现金流入小计		16,460,910.29	22,159,222.26
购买商品、接受劳务支付的现金		11,904,704.83	25,774,579.74
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		987,366.66	1,106,546.53
支付的各项税费		17,138.55	103,532.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	1,343,240.85	1,335,680.70
经营活动现金流出小计		14,252,450.89	28,320,339.78
经营活动产生的现金流量净额		2,208,459.40	-6,161,117.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,586.00
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			
投资活动现金流出小计			10,586.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-10,586.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		5,000,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、30	5,380,000.00	16,900,600.20
筹资活动现金流入小计		10,380,000.00	22,400,600.20
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		346,199.61	339,564.45
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	五、30	5,180,000.00	10,670,600.20

筹资活动现金流出小计		11,026,199.61	16,510,164.65
筹资活动产生的现金流量净额		-646, 199. 61	5, 890, 435. 55
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		1,562,259.79	-281,267.97
加：期初现金及现金等价物余额		249,273.57	530,541.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,811,533.36	249,273.57

法定代表人：陈纪东

主管会计工作负责人：吴荣荣

会计机构负责人：吴荣荣

(四) 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
	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	
一、上年期末余额	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,613,614.68	
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	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,613,614.68	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-604,872.01	
（一）综合收益总额											-604,872.01	
（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												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,008,742.67		31,719,660.48

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			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,798,928.54		32,509,846.35

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	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,798,928.54		32,509,846.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-185,313.86		-185,313.86
（一）综合收益总额											-185,313.86		-185,313.86
（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													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													

4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	30,000,000.00				511,036.86				199,880.95		1,613,614.68		32,324,532.49

法定代表人：陈纪东

主管会计工作负责人：吴荣荣

会计机构负责人：吴荣荣

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司基本情况

福建东泉文化产业股份有限公司(以下简称公司或东泉文化)于1998年3月14日在福州市工商行政管理局注册,取得统一社会信用代码为913501002602031899的营业执照,注册资本叁仟万元整,实收资本3000.00万元,法定代表人陈纪东,公司注册地为福州市鼓楼区五四路258号嘉键大厦一层13号,营业期限为1998年3月14日至2048年3月13日。

本公司属于在全国中小企业股份转让系统挂牌的非上市公众公司,证券代码为836973。

经营范围:对文化产业、贸易业、住宿业、旅游业、金融业(不含证券、期货)、房地产业、医疗业、交通运输业的投资;批发、零售及网上销售金银制品、电子产品、纪念章、流通人民币;贸易经纪业务;电子商务技术服务;设计、制作、代理、发布国内外各类广告;企业形象策划;企业投资管理咨询;会议展览、展示服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报告已经公司董事会于2019年4月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

2、 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。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积 (股本溢价)；资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发

生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及③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。

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

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。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 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。

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、应收股利及其他应收款等。

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

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 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。

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。

(4) 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。

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

(5) 金融负债的分类和计量

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。

(6) 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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 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。

(9) 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。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计

未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 500 万元以上的应收账款、余额为 500 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特殊性质款项组合	以款项的性质为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
特殊性质款项组合	个别分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以下	5	5
1 - 2 年	10	10
2 - 3 年	30	30
3 - 4 年	50	50
4 - 5 年	80	80
5 年以上	100	100

特殊性质组合主要包括押金、保证金、备用金及借款等。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	可回收性与其他应收款项（包括应收账款、其他应收款）存在明显差异
坏账准备的计提方法	采用个别认定法计提坏账准备

对预付账款、应收票据等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账

面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(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。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业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。本公司将存货分为原材料、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(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

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	3-8	5.00	31.67-11.88
电子设备及其他	2-5	5.00	47.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提

折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有

关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、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。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

本公司收入具体确认原则：本公司门店销售商品，在商品已被客户接收时确认收入，网上销售商品，在商品发出时确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；

B、对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

24、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25、重要会计政策和会计估计变更

会计政策变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-169,558.11
	应收票据及应收账款	169,558.11

2	应付票据	
	应付账款	-84,096.00
	应付票据及应付账款	84,096.00

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	6%、17%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
江海堤防工程维护管理费	营业收入	0.09%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 1 月 1 日】，期末指【2018 年 12 月 31 日】，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	1,905.44	4,145.10
银行存款	1,809,627.92	245,128.47
其他货币资金		
合 计	1,811,533.36	249,273.57
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融资产	7,281.40	7,281.40

项 目	2018.12.31	2017.12.31
其中：债务工具投资		
权益工具投资	7,281.40	7,281.40
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	7,281.40	7,281.40

3、 应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	48,055.75	169,558.11
合 计	48,055.75	169,558.11

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	50,585.00	100.00	2,529.25	5.00	48,055.75
特殊性质款项					
组合小计	50,585.00	100.00	2,529.25	5.00	48,055.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	50,585.00	100.00	2,529.25	5.00	48,055.75

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	178,482.22	100.00	8,924.11	5.00	169,558.11
特殊性质款项					
组合小计	178,482.22	100.00	8,924.11	5.00	169,558.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	178,482.22	100.00	8,924.11	5.00	169,558.11

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	50,585.00	100.00	2,529.25	5.00	178,482.22	100.00	8,924.11	5.00
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	50,585.00	100.00	2,529.25	5.00	178,482.22	100.00	8,924.11	5.00

(3) 坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	8,924.11		6,394.86		2,529.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,585.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,529.25 元。

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,266,922.84	100.00	435,242.91	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,266,922.84	100.00	435,242.91	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
中国金币深圳经销中心	供应商	727,762.98	57.44	1年以内	未到结算期
北京开元中国金币经销中心	供应商	326,400.00	25.76	1年以内	未到结算期
北京康银阁钱币有限责任公司	供应商	137,000.00	10.81	1年以内	未到结算期
北京新文时代金币文化传播有 限公司	供应商	54,912.00	4.33	1年以内	未到结算期
浙江六和律师事务所	中介机构	18,867.86	1.49	1年以内	预付服务费
合计		1,264,942.84	99.84		

5、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	651,000.00	651,000.00
合 计	651,000.00	651,000.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
特殊性质款项	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00
组合小计	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
特殊性质款项	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00
组合小计	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	651,000.00	100.00	0.00	0.00	651,000.00

②组合中，按照特殊性质款项计提坏账准备的其他应收款：

押金、保证金、备用金及借款因发生坏账风险较小，按照款项性质列为无风险组合，不计提坏账准备，期末押金为 551,000.00 元，保证金为 100,000.00 元。

③其他应收款期末余额明细情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)
------	--------	------	------	------------------

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)
中国金币总公司	否	押金	500,000.00	76.80
上海金币投资有限公司	否	保证金	100,000.00	15.36
京东商城	否	押金	50,000.00	7.68
淘宝商场	否	押金	1,000.00	0.15
合 计	—		651,000.00	100.00

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	41,551,597.26		41,551,597.26
周转材料			
发出商品			
合 计	41,551,597.26		41,551,597.26

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	44,346,233.03		44,346,233.03
周转材料			
发出商品			
合 计	44,346,233.03		44,346,233.03

7、 其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣增值税进项税	2,477,080.26	3,058,982.11
预缴企业所得税	80,208.63	80,208.63
合 计	2,557,288.89	3,139,190.74

8、 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,478,729.90	138,215.91	1,616,945.81
2、本年增加金额			
（1）购置			
（2）在建工程转入			
（3）企业合并增加			
（4）其他			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4、年末余额	1,478,729.90	138,215.91	1,616,945.81
二、累计折旧			
1、年初余额	1,359,394.16	113,333.93	1,472,728.09
2、本年增加金额	45,399.24	12,041.04	57,440.28
（1）计提	45,399.24	12,041.04	57,440.28
（2）企业合并增加			
（3）其他			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4、年末余额	1,404,793.40	125,374.97	1,530,168.37
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
（2）企业合并增加			
（3）其他			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			

项 目	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 合并范围减少			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	73,936.50	12,840.94	86,777.44
2、年初账面价值	119,335.74	24,881.98	144,217.72

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税负债

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,245.35	4,981.40	1,245.35	4,981.40
合 计	1,245.35	4,981.40	1,245.35	4,981.40

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	632.31	2,231.03
可抵扣亏损	193,169.33	41,421.61
合 计	193,801.64	43,652.64

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2022 年	165,686.45	165,686.45	
2023 年	606,990.87		
合 计	772,677.32	165,686.45	

10、短期借款

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
信用借款		
保证借款		
抵押借款		
抵押并保证借款	5,000,000.00	5,500,000.00

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
质押借款		
合 计	5,000,000.00	5,500,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，见附注七、5 关联担保。

11、 应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	73,026.00	84,096.00
合 计	73,026.00	84,096.00

(1) 应付账款列示

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	73,026.00	100.00	84,096.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	73,026.00	100.00	84,096.00	100.00

12、 预收款项

(1) 预收款项列示

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	248,000.00	100.00	6,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	248,000.00	100.00	6,000.00	100.00

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,720.05	881,000.71	902,630.62	42,090.14

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		84,162.50	84,162.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	63,720.05	965,163.21	986,793.12	42,090.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,720.05	702,347.69	723,977.60	42,090.14
2、职工福利费		82,651.34	82,651.34	
3、社会保险费		66,115.68	66,115.68	
其中：医疗保险费		61,101.23	61,101.23	
工伤保险费		1,293.20	1,293.20	
生育保险费		3,721.25	3,721.25	
4、住房公积金		25,128.00	25,128.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,758.00	4,758.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	63,720.05	881,000.71	902,630.62	42,090.14

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		81,900.00	81,900.00	
2、失业保险费		2,262.50	2,262.50	
3、企业年金缴费				
合 计		84,162.50	84,162.50	

14、 应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
江海堤防工程维护管理费	3,031.04	3,197.12
印花税	1,010.40	639.40
个人所得税	93.53	667.07
合 计	4,134.97	4,503.59

15、 其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,892,300.00	11,157,900.00
合 计	10,892,300.00	11,157,900.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
借款	10,892,300.00	10,692,300.00
租金		465,600.00
合 计	10,892,300.00	11,157,900.00

②期末其他应付款明细：

单位名称	性质	账面余额	占其他应付款总额的比例(%)
陈纪东	借款	10,892,300.00	100.00
合 计		10,892,300.00	100.00

16、 股本

项 目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

17、 资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	511,036.86			511,036.86
其他资本公积				
合 计	511,036.86			511,036.86

18、 盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	199,880.95			199,880.95
任意盈余公积				

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
储备基金				
企业发展基金				
合 计	199,880.95			199,880.95

19、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,613,614.68	
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	1,613,614.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-604,872.01	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	1,008,742.67	

20、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,452,734.52	12,821,229.40	18,818,492.25	16,765,384.43
其他业务			394,155.95	120,335.09
合 计	14,452,734.52	12,821,229.40	19,212,648.20	16,885,719.52

（2）主营业务收入及成本分产品列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金银币	12,902,951.54	11,410,801.97	16,024,023.29	14,293,139.22
金银条	1,104,235.42	1,026,468.37	1,860,730.49	1,689,726.53
金银铤	41,605.15	33,044.40	57,786.27	44,581.18
流通纪念币	198,526.10	172,380.57	255,338.30	192,628.61

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
其它	205,416.31	178,534.09	620,613.90	545,308.89
合 计	14,452,734.52	12,821,229.40	18,818,492.25	16,765,384.43

(3) 其他业务收入和其他业务成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
代理服务收入			394,155.95	120,335.09
合 计			394,155.95	120,335.09

21、 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
江海堤防工程维护管理费	13,007.47	17,291.38
印花税	4,336.00	3,458.40
合 计	17,343.47	20,749.78

22、 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
策划宣传费	220,205.64	419,891.40
工资及福利费	476,861.17	519,867.22
汽车使用费	34,401.46	54,710.74
运杂费	31,242.62	49,602.79
包装费	61,067.17	38,373.88
技术服务费	21,820.75	30,924.02
招待费	7,000.00	22,430.00
租赁费		180,000.00
营销策划	24,500.00	11,910.00
其他	37,158.53	34,615.81
合 计	914,257.34	1,362,325.86

23、 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
办公费	44,978.51	79,195.19

项 目	2018 年度	2017 年度
工资及福利费	488,302.04	578,855.02
折旧	57,440.28	129,690.35
中介机构服务费	280,813.12	483,745.28
差旅费	8,840.56	30,724.47
招待费	3,690.00	12,058.00
租赁费		272,000.00
其他	48,941.43	46,233.41
合 计	933,005.94	1,632,501.72

24、 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息费用	346,199.61	339,564.45
减：利息收入	1,946.97	749.49
利息净支出	344,252.64	338,814.96
其他	33,912.60	53,305.41
合 计	378,165.24	392,120.37

25、 资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	-6,394.86	-6,986.64
合 计	-6,394.86	-6,986.64

26、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-11,788.22
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其 他		
合 计		-11,788.22

27、 营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
-----	---------	---------	---------------------

项 目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助		900,000.00	
赔偿款		1,758.00	
合 计		901,758.00	

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2018 年度	2017 年度
与收益相关的补助	新三板挂牌奖励		600,000.00
	第一批小微企业挂牌交易补助		300,000.00
合 计			900,000.00

28、 营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		470.60	
合 计		470.60	

29、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
递延所得税费用		1,030.63
合 计		1,030.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度发生额
利润总额	-604,872.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-151,218.00
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	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,069.00

项 目	2018 年度发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	150,149.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

30、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
利息	1,946.97	749.49
往来款及其他		902,186.24
合 计	1,946.97	902,935.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
办公费	44,978.51	79,195.19
招待费	7,000.00	34,488.00
往来款及其他	1,291,262.34	1,221,997.51
合 计	1,343,240.85	1,335,680.70

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
股东借款	5,380,000.00	16,900,600.20

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
股东借款	5,180,000.00	10,670,600.20

31、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-604,872.01	-185,313.86
加：资产减值准备	-6,394.86	-6,986.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,440.28	129,690.35

补充资料	2018 年度	2017 年度
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		470.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		11,788.22
财务费用（收益以“-”号填列）	346,199.61	339,564.45
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		3,977.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-2,947.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,794,635.77	-5,118,365.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-121,880.86	-819,246.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-256,668.53	-513,749.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,208,459.40	-6,161,117.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,811,533.36	249,273.57
减：现金的期初余额	249,273.57	530,541.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,562,259.79	-281,267.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年度	2017 年度
一、现金	1,811,533.36	249,273.57
其中：库存现金	1,905.44	4,145.10
可随时用于支付的银行存款	1,809,627.92	245,128.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	2018 年度	2017 年度
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,811,533.36	249,273.57
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、 公允价值的披露

(1) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,281.40			7,281.40
1、交易性金融资产	7,281.40			7,281.40
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	7,281.40			7,281.40
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
(三) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				

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
(四) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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：公开市值。

七、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	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%
陈纪东				90.00	90.00

本公司的最终控制方为自然人陈纪东。

2、 其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢丽萍	陈纪东妻子、股东、业务部经理、监事
陈铭铭	陈纪东儿子、股东
陈爱雪	股东、董事
葛丽琼	监事
林雪珍	财务负责人、证券事务代表、董事

关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏艳妃	人力资源部经理、董事
吴荣荣	陈铭铭妻子、职工监事
杜华英	股东、董事

3、 关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度	2017 年度
陈纪东	办公场所		272,000.00
陈纪东	门店		180,000.00
合 计			452,000.00

2018 年度，陈纪东将上述办公场所和门店租赁给公司供经营使用，收取的租赁费用均为 0。

4、 关联方应收应付款项

其他应付款

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
陈纪东	11,157,900.00	5,380,000.00	5,645,600.00	10,892,300.00

5、 关联担保

陈纪东、谢丽萍以房产作抵押为本公司在福建海峡银行股份有限公司福州三山支行借款提供担保，陈纪东、谢丽萍同时为上述借款提供连带责任保证担保，截止 2018 年 12 月 31 日，该担保下借款余额为 500.00 万元。

八、 承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、 补充资料

1、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.89	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.89	-0.02	-0.02

福建东泉文化产业股份有限公司

2018 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：

公司董事会办公室