

证券代码：833995

证券简称：黄河文化

主办券商：恒泰证券



黄河文化

NEEQ : 833995

黄河文化产业股份有限公司

Yellow River Culture Industry Co.,Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年 1 月，公司全资子公司好得拍卖有限公司根据公司发展的需要，变更其经营范围，并取得新换发的《营业执照》，拓宽了公司业务广度。

目 录

第一节	声明与提示	4
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	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

释 义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、黄河文化	指	黄河文化产业股份有限公司
股东大会	指	黄河文化产业股份有限公司股东大会
董事会	指	黄河文化产业股份有限公司董事会
监事会	指	黄河文化产业股份有限公司监事会
三会	指	黄河文化产业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
公司章程	指	黄河文化产业股份有限《公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中喜控股	指	中喜控股集团有限公司
爱你健康	指	爱你健康科技产业有限公司
好得生活	指	好得生活用品有限公司
好得拍卖	指	好得拍卖有限公司
西藏带路	指	西藏带路文化传媒有限公司
出山连锁	指	出山连锁经营管理有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
本期期初	指	2019 年 1 月 1 日
本期期末	指	2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
恒泰证券、主办券商	指	恒泰证券股份有限公司

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人张德超、主管会计工作负责人李龙及会计机构负责人（会计主管人员）刘文静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
1.宏观经济波动风险	艺术品市场与国家宏观经济形势密切相关，国家宏观经济形势的变化在一定程度上影响着艺术品行业的生存和发展环境。在国家宏观经济形势向好的情况下，社会资金丰富，作为重要的投资品种，艺术品成为更多人的选择并且价格水平较高。当宏观经济增速放缓或出现危机时，可能造成艺术品交易量下降及价格下降，对艺术品行业形成不利影响。特别是高端艺术品，作为非日常必需品，其主要受众以中高收入群体为主，收入需求弹性较高，经济的周期性波动可能会在一定程度上对公司业绩产生影响。
2.资产减值风险	公司目前收藏有大量书画艺术品，是公司的主要资产。因书画价值随市场行情会有波动，且书画等艺术品的储藏要求比较严格，通常要求书画柜或书画箱密封性好、保存环境相对稳定等。尽管公司的资产质量比较好，但由于艺术品的升值空间

	<p>会随市场行情波动，且对储藏要求比较严格，可能存在一定的资产减值风险。</p>
<p>3.人力资源管理风险</p>	<p>近年来，公司规模不断扩大，经营模式不断拓展，从而对公司的经营管理层提出了更高的要求。公司已通过制定合理有效的激励机制以及有竞争力的薪酬待遇、发展平台等吸引和留住人才。另外，公司未来规划的项目也需要更多包括创意设计、制作以及资源整合、营销宣传推广等方面的高级人才。公司自成立以来，从管理层到普通员工均聚集了一大批本行业优秀的管理人才和创意、策划人才。但是，随着公司业务的快速发展，以及社会对高端人才的需求不断增长，高素质人才的流动也变得日益频繁，如果公司不能及时吸纳和留住关键人才，则公司的创意、策划能力和日常管理都可能受到一定影响。</p>
<p>4.艺术品电商平台运营风险</p>	<p>公司运营的书画艺术品电商平台有利于提升公司形象，吸引高端营销及创意设计人才，加快市场的开拓步伐，同时大幅增加公司创收能力。但考虑到网络交易的安全性、真实性和运输风险等，目前通过网络平台进行艺术品交易的客户群体顾虑较多，成交活跃度不足，单笔成交金额通常较低。同时，在物流、在线支付、担保体系、退换货流程等方面也对公司提出了更高的要求，可能存在项目实施进度、实施效果无法达到预期目标的风险。</p>
<p>5.知识产权纠纷的风险</p>	<p>知识产权纠纷存在于文化创意产业经营管理活动中的各个环节，例如恶意抄袭他人作品等。艺术品市场大量存在的仿品、赝品以及出版市场侵权盗版现象的存在，严重影响了产业的健康发展，造成文化创意产业持续发展动力不足、原创内容缺乏等一系列问题，并可能给经营单位造成经济、名誉双重损失，公司在运营中稍有不慎便会牵涉其中。</p>
<p>6.艺术品鉴定、估值风险</p>	<p>为促进公司艺术品交易的发展，公司免费为消费者提供艺术品投资顾问服务，根据需要针对艺术品进行鉴定和估值。艺术品鉴定、相关价格估值及艺术品定价在一定程度上依赖公司</p>

	<p>管理层及公司艺术顾问专家的主观判断，尽管公司管理层及顾问专家有丰富的行业内经验，但无法完全保证有关藏品真实性及价值，若因有关藏品真实性及价值发生纠纷，可能对公司的业务、财务状况及经营业绩造成重大不利影响。</p>
7.公司治理风险	<p>公司处于发展期，管理层的主要工作方向为经营业务的拓展，并加强对公司治理的相关法律、法规、政策以及内部治理制度的了解和学习，对制度的贯彻、执行水平有了一定的提高，但持续良好的贯彻落实需要在实践中进一步完善。随公司规模不断发展及市场环境变化，对公司治理相应提出了更高的要求，公司在未来某一段时间内可能会出现因公司管理相对不适应发展需求而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。</p>
8.实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人张洪欣先生持有中喜控股 51.00%的股权，中喜控股直接和间接持有公司合计 100.00%的股权，张洪欣先生通过中喜控股间接持有公司 51.00%的股份，能够对公司形成控制。虽然公司已建立健全法人治理结构，并且制定了较为完善有效的内部控制管理制度，但是公司实际控制人仍能利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大经营管理决策，公司决策存在向大股东利益倾斜的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。</p>
9.关于公司部分文创衍生品易碎、易损的风险	<p>公司目前拥有部分文创衍生陶瓷艺术品，相关产品具有易碎特性，如在展览、移动或运输中存在因操作不当、包装不规范等情况易造成产品破碎、损毁，可能给公司造成财产损失。</p>
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	黄河文化产业股份有限公司
英文名称及缩写	Yellow River Culture Industry Co.,Ltd. (Yellow River Culture)
证券简称	黄河文化
证券代码	833995
法定代表人	李康
办公地址	山东省滨州市黄河五路 352 号中喜国际金融中心

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	潘庆峰
职务	董事、董事会秘书
电话	0543-5099777
传真	0543-5099777
电子邮箱	pilu@chushan.com
公司网址	www.huanghewenhua.com
联系地址及邮政编码	山东省滨州市黄河五路 352 号中喜国际金融中心邮编：256600
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	2008 年 4 月 16 日
挂牌时间	2015 年 10 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化艺术业(R87)-其他文化艺术业（R8790）
主要产品与服务项目	艺术品交易及艺术品 O2O 平台的开发和运维
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	100,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	中喜控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	张洪欣

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	913716006745061473	否

注册地址	山东省无棣县黄河岛	否
注册资本	100,000,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	何晓云、东松
会计师事务所办公地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6975 号金融贸易中心南区 1 栋 1 门 5017 室-11

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

原公司董事、董事会秘书潘庆峰先生于 2020 年 3 月 17 日因个人原因申请辞职。公司于 2020 年 4 月 3 日召开了 2020 年第二次临时股东大会和第二届董事会第十四次会议审议通过，聘任李龙先生为公司董事、董事会秘书，兼任财务负责人。

原公司监事李龙先生因工作调整于 2020 年 3 月 17 日申请辞职。公司于 2020 年 3 月 18 日、4 月 3 日分别召开了第二届监事会第六次会议和 2020 年第二次临时股东大会审议通过，选举李莉莉女士为公司监事。

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	6,385,734.57	28,774,644.19	-77.81%
毛利率%	25.79%	42.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,839,203.41	-24,003,140.35	59.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,777,522.67	1,013,909.69	-1,064.34%
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)	-10.53%	-21.76%	-
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)	-10.47%	0.92%	-
基本每股收益	-0.10	-0.24	58.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,920,558.57	117,937,328.51	-8.49%
负债总计	19,433,694.21	19,611,260.74	-0.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,486,864.36	98,326,067.77	-10.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	0.98	-10.01%
资产负债率%(母公司)	25.38%	21.26%	-
资产负债率%(合并)	18.01%	16.63%	-
流动比率	3.67	3.88	-
利息保障倍数	-8.66	-32.76	-

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	-2,331,243.45	-17,046,634.90	86.32%
应收账款周转率	3.32	8.52	-
存货周转率	0.11	0.40	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.49%	-14.21	-

营业收入增长率%	-77.81%	-20.39	-
净利润增长率%	59.01%	-611.41	-

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	100,000,000	100,000,000	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
非流动资产处置损益	-113,895.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	58,770.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,577.52
非经常性损益合计	-61,702.23
所得税影响数	-21.49
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-61,680.74

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	3,556,895.00	-	-
应收票据及应收账款	3,556,895.00	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	19,934.83	-	-
应付票据及应付账款	19,934.83	-	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

黄河文化是一家文化产业综合服务商，专注于艺术品流通解决方案，通过文化和科技相融合，按照“公司+基地+艺术家”模式，运用“互联网+”，激活优势资源，创建文化艺术品生态系统。商业模式清晰，业务结构完整。

公司与中国美协、书协，各大院校、书院画院等艺术单位保持着良好的合作关系，建有完善、庞大的数据库，依托出山网汇聚艺术家，有效保证了艺品的来源，以好得拍卖为平台，形成艺术品产、展、销一条龙服务。通过提供线上艺术品交易、信息推广、会员加盟、专题制作、官网建设及线下展览、写生、体验、拍卖、定制等服务获取收益，定期举办展览、拍卖、沙龙、论坛、赛事等文化交流活动，不断提升知名度，从而为公司发展提供持续稳定的盈利保障。

公司以好得拍卖、出山连锁、西藏带路等为载体，加强艺术品流通生态系统建设，完善艺术品交易、文化体验交流、展览拍卖、文化创意、衍生开发、私人定制等服务体系；以关爱健康，品质生活为理念，依托好得生活、爱你健康，延伸产业链，构建健康综合实业平台。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司严格按照经营计划，围绕文化产业综合服务商的定位，坚持以市场需求为导向，依托公司艺术品生态系统平台，结合现代市场渠道，专注主营业务发展。

2019 年度，公司实现营业收入 6,385,734.57 元，同比下降 77.81%，实现营业利润-9,814,572.81

元，同比下降 802.41%，归属于挂牌公司股东的净利润为-9,839,203.41 元，同比增长 59.01%，主要系艺术品市场受经济下行影响，市场购买者艺术消费能力减弱，导致销售收入减少；因摊销全资子公司原生产经营地装修和租赁费致同期管理费用增加，营业利润有下降。

报告期内，公司业务未发生重大变化，未发生对公司经营情况有重大影响的事项。

（二） 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	263,655.06	0.24%	3,628,311.73	3.08%	-92.73%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	97,660.00	0.09%	3,556,895.00	3.02%	-97.25%
存货	39,688,986.09	36.78%	49,800,033.41	42.23%	-20.30%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	36,324,902.89	33.66%	39,354,964.01	33.37%	-7.70%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	15,000,000.00	13.90%	15,000,000.00	12.72%	0.00%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	6,512,000.00	6.03%	7,456,625.87	6.32%	-12.67%
长期待摊费用	0.00	0.00%	2,159,863.94	1.83%	-100.00%
其他应付款	54,397.29	0.05%	306,335.98	0.26%	-82.24%

资产负债项目重大变动原因：

1.报告期末货币资金为 263,655.06 元，比上年减少 3,364,656.67 元，同比下降 92.73%，主要系本期公司在艺术品市场因经济下行低位且在公司资金较充裕时，低价采购产品以获取更大收益预付了采购款所致。

2.报告期末应收账款为 97,660.00 元，比上年减少 3,459,235.00 元，同比下降 97.25%，主要系报告期内公司加大应收账款催收力度，以前年度应收账款回款使报告期末应收账款余额下降。

3.报告期末长期待摊费用为 134,048.38 元，比上年减少了 2,159,863.94 元,同比下降 100.00%，主要系本期全资子公司生产经营地发生变动，摊销原场地装修费和租金所致。

4.报告期内存货为 39,688,986.09 元，比上年减少 10,111,047.32 元，同比下降 20.30%，主要系将全资子公司存货转入持有待售资产。

5. 报告期其他应付款为 54,397.29 元，比上年减少 251,938.69 元，同比下降 82.24%，主要系本期支付了上期未支付的审计费用等款项所致。

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	6,385,734.57	-	28,774,644.19	-	-77.81%
营业成本	4,738,727.70	74.21%	16,589,186.22	57.65%	-71.43%
毛利率	25.79%	-	42.35%	-	-
销售费用	2,267,827.32	35.51%	2,640,083.57	9.81%	-14.10%
管理费用	7,822,048.62	122.49%	6,169,855.46	21.44%	26.78%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,036,360.98	16.23%	720,610.64	2.50%	43.82%
信用减值损失	80,629.26	1.26%	-	-	-
资产减值损失	0.00	-	-630,872.79	-2.19%	100.00%
其他收益	58,770.29	0.92%	-	-	-
投资收益	0.00	-	-	-	-
公允价值变动收益	0.00	-	-	-	-
资产处置收益	-113,895.00	-1.78%	-	-	-
汇兑收益	0.00	-	-	-	-
营业利润	-9,814,572.81	-153.70%	1,397,275.66	4.86%	-802.41%
营业外收入	2,483.91	0.04%	16,587.01	0.06%	-85.02%
营业外支出	9,061.43	0.14%	25,033,637.05	87.00%	-99.96%
净利润	-9,839,203.41	-154.08%	-24,003,140.35	-83.42%	59.01%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司营业收入 6,385,734.57 元，比上年减少 22,388,909.62 元，同比下降 77.81%，主要系公司受经济下行、艺术品市场有所回调等影响销售所致。

2. 报告期内，公司营业成本 4,738,727.70 元，比上年减少 11,850,458.52 元，同比下降 71.43%，主要系本期公司销售收入减少所致。

3. 报告期内，公司财务费用 1,036,360.98 元，比上年增加 315,750.34 元，同比增加 43.82%，主要系上期全资子公司 12 月份时新增的短期借款，本期较去年同期多支付了 11 个月的银行短期借款利息。

4. 报告期内，公司营业利润-9,814,572.81 元，比上年减少 11,211,848.47 元，同比下降 802.41%，主要

系本期公司销售收入下降及子公司经营费用增加所致。

5.报告期内，公司营业外收入 2,483.91 元，比上年减少 14,103.10 元，同比下降 85.02%，主要系上期公司收到活动门票款，本期没有此项收入。

6.报告期内，公司营业外支出 9,061.43 元，比上年减少 25,024,575.62 元，同比下降 99.96%，主要系上期公司全资子公司产品毁损所致。

7.报告期内，公司净利润-9,839,203.41 元，比上年增加 14,163,936.94 元，同比增加 59.01%，主要系上期公司全资子公司产品毁损所致。

8.报告期内，公司管理费用 7,822,048.62 元，比上年增加 1,652,193.16 元，同比增加 26.78%，主要系本期全资子公司生产经营地发生变动，摊销原场地装修费和房租所致。

(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	6,385,734.57	28,774,644.19	-77.81%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,738,727.70	16,589,186.22	-71.43%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
字画交易	2,986,793.51	46.77%	22,743,771.62	79.04%	-86.87%
佣金收入	473.55	0.01%	165,800.00	0.58%	-99.71%
服务收入	-	-	169,627.90	0.59%	-
工艺品	2,898,066.51	45.38%	5,695,444.67	19.79%	-49.12%
健康礼品	400,401.00	6.27%	-	-	-
卫生用品	100,000.00	1.57%	-	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司全资子公司新增了健康礼品和卫生用品业务收入，较去年同期减少服务收入，且工艺品收入由去年同期占营业收入 19.79%增加至 45.38%。因受到市场经济下行影响，公司各类产品收入均有所下降。

(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	王美玉	1,000,000.00	15.66%	否
2	刘金章	788,786.00	12.35%	否
3	山东盛世龙腾文化传媒有限公司	500,000.00	7.83%	否
4	刘树霞	460,000.00	7.20%	否
5	刘玉英	400,000.00	6.26%	否
合计		3,148,786.00	49.30%	-

(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	王靖	2,770,000.00	28.51%	否
2	周国芳	2,350,000.00	24.19%	否
3	潍坊市善正商贸有限公司	1,565,000.00	16.11%	否
4	曹鹏	880,000.00	9.06%	否
5	赵长柱	500,000.00	5.15%	否
合计		8,065,000.00	83.02%	-

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	-2,331,243.45	-17,046,634.90	86.32%
投资活动产生的现金流量净额	35,500.00	-3,771,231.40	100.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,016,562.46	4,300,416.72	-123.64%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额-2,331,243.45 元，比上年增长 14,715,391.45 元，同比增加 86.32%，主要系上期大量采购存货，本期采购存货减少所致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额 35,500.00 元，比上年增长 3,735,731.40 元，同比增加 100.94%，主要系上期全资子公司购买设备、新建厂房等投资支出，本期没有该项支出。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额-1,016,562.46 元，比上年减少 5,316,979.18 元，同比下降 123.64%，主要系公司上期全资子公司新增了银行短期借款，本期还款续贷所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有 5 家全资子公司，分别为：

1、好得拍卖有限公司

好得拍卖成立于 2013 年 8 月 16 日，企业类型为有限责任公司，住所为山东省滨州市黄河五路 352 号国际金融中心 22 楼，法定代表人李康，注册资本 5,000 万元，经营范围：拍卖(法律、法规规定的范围)(有效期限以许可证为准)；文化艺术品的收售及鉴定评估；网络技术推广服务；计算机系统服务；应用软件开发；承办展览展示服务；企业策划；市场调查；经济贸易咨询(不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务)；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动(不得从事教育培训及举办托幼机构)；影视策划(广播电视节目制作除外)；文艺创作；工艺品、珠宝首饰、钟表、字画的销售(文物经营除外)(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)。股权结构为：

序号	名称	认缴出资额(元)	认缴出资比例(%)
1	黄河文化	50,000,000.00	100.00
合计		50,000,000.00	100.00

2、好得生活用品有限公司

好得生活成立于 2018 年 1 月 8 日，企业类型为有限责任公司，住所为山东省滨州经济技术开发区渤海 24-1 路以西，法定代表人时春磊，注册资本 5,000 万元，经营范围：日用品零售；卫生用品、保洁用品、日用清洁用品的生产、销售；床上用品、家居家纺、服装服饰、厨房、卫生间用具及日用杂货、家用电器、皮具、箱包的批发、零售。(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)股权结构为：

序号	名称	认缴出资额(元)	认缴出资比例(%)
1	黄河文化	50,000,000.00	100.00
合计		50,000,000.00	100.00

报告期内，好得生活用品有限公司营业收入为 100,000.00 元，净利润为-1,644,943.50 元。

3、爱你健康科技产业有限公司

爱你健康成立于 2016 年 2 月 4 日，企业类型为有限责任公司，住所为山东省济南市历下区龙奥北路 8 号 6、5 号楼 1-1603，法定代表人李康，注册资本 5,000 万元，经营范围：生物技术开发；预包装食品、散装食品、卫生用品、净水机、空气净化器的销售；瓶(桶)装饮用水、饮料、茶叶的生产(限分支机构经营)和销售；非专控农副产品、中药材的加工(限分支机构经营)及销售。(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)。股权结构为：

序号	名称	认缴出资额(元)	认缴出资比例(%)
1	黄河文化	50,000,000.00	100.00
合计		50,000,000.00	100.00

报告期内，爱你健康科技产业有限公司营业收入为 400,401.00 元，净利润为-3,358,138.78 元。

4、西藏带路文化传媒有限公司

西藏带路成立于 2016 年 4 月 26 日，企业类型为有限责任公司，住所为拉萨市柳梧新区柳梧大厦 1528 室，法定代表人李康，注册资本 1,000 万元，经营范围：广告设计；工艺品（不含刀具）销售；文化市场调研；文化产品开发；网络信息科技产品（不含金融、电信、银行的延伸业务）开发、销售（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）股权结构为：

序号	名称	认缴出资额（元）	认缴出资比例（%）
1	黄河文化	10,000,000.00	100.00
合计		10,000,000.00	100.00

5、出山连锁经营管理有限公司

出山连锁成立于 2016 年 6 月 3 日，企业类型为有限责任公司，住所为北京市朝阳区望京东园四区 11 号楼 27 层 2701-3，法定代表人李康，注册资本 10,000 万元，经营范围：企业管理、销售工艺品、珠宝首饰（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。）股权结构为：

序号	名称	认缴出资额（元）	认缴出资比例（%）
1	黄河文化	100,000,000.00	100.00
合计		100,000,000.00	100.00

报告期内，出山连锁经营管理有限公司营业收入为 2,898,066.51 元，净利润为-767,480.67 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》。财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融

资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则对财务报表并无影响。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的结果不变。

（3）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营能力；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；经营管理层稳定，并加大了人才队伍的引进；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

1、盈利能力方面

报告期内，公司实现营业收入 6,385,734.57 元，同比下降 77.81%；实现营业利润-9,814,572.81 元，同比下降 802.41%，主要系受经济环境下行、艺术品市场有所回调影响；公司专注的消费型艺术品市场未来可期。

2、偿债能力方面

报告期末公司流动比率为 3.67，说明公司的短期偿债能力较强；报告期末公司资产负债率为 18.01%，公司的长期偿债能力较强，因此，不存在由于偿债能力弱对公司持续经营产生影响的情况。

3、现金流量方面

公司货币资金期末余额 263,665.06 元，可以满足未来一定时期的现金需求，因此不存在由于现金流量不足对持续经营产生影响的情况。

4、团队建设方面

报告期内，经营管理团队较为稳定，根据业务发展完善了绩效考核，按需引入人才。

5、业务体系方面

报告期内，公司紧紧围绕主营业务，通过相关子公司，发挥其在各自领域的市场盈利能力，为公司贡献更多的收益。

综上，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利事项。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场风险

艺术品需求受到诸多因素的影响，包括整体经济及政治环境、受追捧收藏种类变化、艺术家以及个人收藏家收集喜好的变化等。艺术品的需求不可预见，可能对公司获得和销售艺术品的能力、公司的业务、财务状况和经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司正逐步完善自身的商业架构，在加强艺术品销售力度的同时，为客户提供宣传推广、展览拍卖、衍生开发、私人定制等服务，构建艺术品生态系统，打造更多赢利增长点，以减少艺术品需求不可预见性对公司的影响。

2、竞争风险

随着文化产业的快速发展，行业新进者较多，市场竞争加剧，公司虽然具有了较高的品牌影响力，但随着公司规模的逐步扩大，公司不可避免地要面对国内外强大的竞争对手，从而面临更大的市场挑战。

应对措施：公司通过自身拥有的产业优势、客户优势、艺术家资源优势，借助公司管理层丰富的行业经验，公司的品牌影响力逐步扩大。公司将借力资本进一步扩大品牌影响力及资金实力，组建更为优秀的团队，以应对更大的市场竞争。

3、艺术品鉴定、估值风险

公司为藏家提供艺术品投资顾问服务，需要针对艺术品进行鉴定和估值，但艺术品鉴定、相关价格估值及管理层对艺术品定价在一定程度上依赖公司管理层及公司艺术顾问专家的主观判断，尽管公司管理层及专家有丰富的行业内经验，但无法保证有关藏品真实性及价值，若因有关藏品真实性及价值发生纠纷，可能对公司的业务、财务状况及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司经营的书画艺术品主要为消费型书画艺术品，多为当代艺术家的作品，并不像文物型艺术品那样需要经过专业机构对真伪进行鉴定。公司设有鉴定部，该部门的主要职责为负责公司艺术品采购的鉴定、评估环节，对公司所经营的现当代艺术品也经过了必要的真伪鉴定程序。公司在购买和销售作品时，由公司主要负责人会同行业专家、艺术家等对所购买的艺术品进行分析、评定，从源头保障了艺术品的品质。

4、公司治理风险

由于公司尚处于创业期，管理层将主要精力集中于公司的业务发展方面，对相关法律、法规、《业务规则》和内部治理制度缺乏了解，规范治理意识有待提升。同时，随着公司快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及挂牌以后对公司内部规范治理提出的更高要求，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司管理层一方面加强对相关法律、法规、《业务规则》的学习，另一方面将积极引进具有专业水平的财务、法律和管理方面的人才。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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	五.二.(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	
是否存在破产重整事项	<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） 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偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
张洪欣、李洪丽、张洪勋、吴晓磊	关联担保	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年5月31日
李康、付丽叶、张洪欣、李洪丽、山东硕大农业科技有限公司	关联担保	5,000,000.00	5,000,000.00	已事前及时履行	2019年12月26日

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：

本次关联交易是关联方无偿为公司及子公司借款提供保证，以满足公司流动资金需求，对公司经营活动有促进作用，且关联方为公司及子公司提供担保均不向公司收取任何费用，是支持公司发展的行为。

本次关联交易对公司的正常运营和发展起到积极的促进作用，不存在损害公司和其他非关联股东利益的情况，不会对公司产生不利影响。

(三) 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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2020年1月10日	2019年12月26日	中喜控股集团有限公司	出山连锁经营管理有限公司100%股权	现金	18,300,000.00元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2019年12月25日，公司第二届董事会第十二次会议审议了《关于转让全资子公司的议案》，关联董事张洪欣、张洪勋、李康、张德超回避表决该议案，因非关联董事不足半数，本议案直接提交股东大会审议。

2020年1月10日，公司2020年第一次临时股东大会审议通过了《关于转让全资子公司的议案》，同意公司将全资子公司出山连锁经营管理有限公司100.00%股权转让给中喜控股集团有限公司。

本次股权转让符合公司发展战略，有利于公司优化资源配置，对公司长远发展起到积极作用，不会影响公司业务连续性、管理层稳定性。本次股权转让事项将导致公司合并报表范围发生变化，交易完成后，出山连锁经营管理有限公司将不再纳入公司合并报表范围。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月29日	-	挂牌	税金缴纳承诺	承诺全额弥补如因企业所得税征缴方式变化产生的税金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

	月 29 日			诺		
董监高	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	关联交易	承诺减少或避免与关联方的关联交易	正在履行中
其他股东	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	关联交易	承诺减少或避免与关联方的关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 29 日	-	挂牌	关联交易	承诺减少或避免与关联方的关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人已经出具承诺，因所得税征缴方式变化导致出现公司向税务机关补缴所得税或公司被税务机关处以罚款或追缴滞纳金等情形，由实际控制人全额弥补公司受到的该等损失。

报告期内，未发生需要公司实际控制人张洪欣履行以上承诺的情形。

2、公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与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营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；其愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司的股东、董事、监事、高级管理人员如实履行以上承诺。

3、现公司已制定《关联交易管理制度》，公司股东、董事、监事、高级管理人员作出承诺将严格按照此办法履行关联交易的程序，并尽量减少或避免与公司之间的关联交易。

报告期内，公司的股东、董事、监事、高级管理人员如实履行以上承诺。

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	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	100.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	中喜控股集团 有限公司	90,000,000	0	90,000,000	90.00%	0	90,000,000
2	滨州财通资产 管理有限公司	10,000,000	0	10,000,000	10.00%	0	10,000,000
合计		100,000,000	0	100,000,000	100.00%	0	100,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

滨州财通资产管理有限公司系中喜控股集团有限公司的全资子公司。

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

公司控股股东为中喜控股集团有限公司，直接持有本公司 90%的股份。该公司系 2011 年 09 月 05 日在滨州市工商局注册成立的有限责任公司，统一社会信用代码：91371600581937650P，法定代表人张洪欣，注册资本 170,000 万元，住所为滨州市黄河五路 352 号，经营范围为企业总部管理；对所属投资控股公司进行投资管理；以自有资金对实体投资及投资咨询（不含证券与期货）；经济贸易信息咨询（不含证券、期货投资咨询）；市场调查；物业管理；技术开发、转让、咨询、服务；新能源产业开发、经营；海洋资源开发；旅游产业的开发运营（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；未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。

报告期内，控股股东未发生变动。

报告期后至披露日控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司董事张洪欣在中喜控股集团有限公司的出资额为 86,700 万元，占其注册资本的比例为 51%，中喜控股集团有限公司持有黄河文化产业股份有限公司 90%的股权以及通过滨州财通资产管理有限公司间接持有黄河文化 10%的股权，因此张洪欣通过中喜控股集团有限公司间接控制黄河文化 51%的股权。张洪欣通过投资关系能够实际支配公司的行为，为黄河文化的实际控制人。

张洪欣，男，汉族，1969 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。清华大学 EMBA。2002 年 1 月至 2015 年 4 月，任山东神力企业发展有限公司执行董事兼总经理；2015 年 5 月起，任黄河文化产业股份有限公司董事；兼任美世联合创业投资股份有限公司董事长、中喜生态产业股份有限公司董事、中喜控股集团有限公司董事长兼总经理、黄蓝创业投资有限公司董事长。

报告期内，实际控制人未发生变动。

报告期后至披露日实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

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

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	担保、抵押贷款	潍坊银行股份有限公司滨州分行	担保、抵押	10,000,000.00	2019年5月10日	2020年5月8日	6.90
2	担保、抵押贷款	齐商银行股份有限公司济南分行	担保、抵押	5,000,000.00	2019年12月25日	2020年6月8日	6.55
合计	-	-	-	15,000,000.00	-	-	-

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）权益分派预案

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	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
李康	董事长	男	1984 年 2 月	大专	2018 年 5 月 4 日	2021 年 5 月 3 日	否
张洪欣	董事	男	1969 年 12 月	EMBA	2018 年 5 月 4 日	2021 年 5 月 3 日	否
张洪勋	董事	男	1974 年 1 月	EMBA	2018 年 5 月 4 日	2021 年 5 月 3 日	否
张德超	董事	男	1993 年 1 月	本科	2019 年 6 月 17 日	2021 年 5 月 3 日	是
张德超	总经理	男	1993 年 1 月	本科	2019 年 5 月 30 日	2021 年 5 月 3 日	是
潘庆峰	董事	男	1981 年 2 月	大专	2018 年 5 月 4 日	2020 年 4 月 3 日	是
潘庆峰	董事会秘书	男	1981 年 2 月	大专	2018 年 5 月 4 日	2020 年 3 月 17 日	是
时春磊	监事会主席	男	1985 年 5 月	大专	2018 年 5 月 4 日	2021 年 5 月 3 日	是
李龙	监事	男	1988 年 7 月	大专	2018 年 5 月 1 日	2021 年 4 月 3 日	是
王丽娜	监事	女	1982 年 9 月	大专	2019 年 2 月 15 日	2021 年 5 月 3 日	是
李延杰	财务负责人	女	1983 年 12 月	硕士研究生	2018 年 5 月 4 日	2020 年 3 月 17 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

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：

董事、实际控制人张洪欣与公司董事张洪勋之间是兄弟关系，董事、总经理张德超系张洪欣之子。其他董事、监事、高级管理人员相互间无关系，亦与实际控制人无关联关系。

公司董事张洪欣在控股股东中喜控股任董事长、总经理；公司董事张洪勋在控股股东中喜控股任董事；公司董事长李康在控股股东中喜控股任董事；其他董事、监事、高级管理人员未在控股股东中喜控

股担任职务。

(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
李康	董事长	0	0	0	0.00%	0
张洪欣	董事	0	0	0	0.00%	0
张洪勋	董事	0	0	0	0.00%	0
张德超	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
潘庆峰	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
时春磊	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
李龙	监事	0	0	0	0.00%	0
王丽娜	监事	0	0	0	0.00%	0
李延杰	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
司书新	董事、总经理	离任	无	个人原因
张德超	无	新任	董事、总经理	选举及聘任
牛业凯	监事	离任	无	个人原因
王丽娜	无	新任	监事	选举

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

王丽娜，女，汉族，1982年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年1月至2018年8月，任北京国益汇通信息技术有限公司滨州分公司副总经理；2018年9月至2018年12月，在中喜控股集团有限公司综合办公室工作，任职员；2019年1月至今，在黄河文化产业股份有限公司工作，任职员；2019年2月至今任公司监事。

张德超，男，汉族，1993 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，美国加州大学双学士学位。2015 年 8 月至 2016 年 5 月就职于 Fuse Project Inc.，任工业设计师；2016 年 6 月至 2017 年 6 月就职于 JPMorgan Chase & Co，任金融投资经理；2017 年 7 月至 2017 年 8 月在清华大学学习；2017 年 8 月至今，就职于北京合酷商贸有限公司，任董事长；2019 年 6 月至今任公司总经理、董事。

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	11	5
信息人员	9	4
销售人员	18	10
技术人员	13	8
财务人员	12	8
员工总计	63	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	1
本科	32	18
专科	26	14
专科以下	3	2
员工总计	63	35

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

原公司董事、董事会秘书潘庆峰先生于 2020 年 3 月 17 日因个人原因申请辞职。公司于 2020 年 4 月 3 日召开了 2020 年第二次临时股东大会和第二届董事会第十四次会议审议通过，聘任李龙先生为公司董事、董事会秘书，兼任财务负责人。

原公司监事李龙先生因工作调整于 2020 年 3 月 17 日申请辞职。公司于 2020 年 3 月 18 日、4 月 3 日分别召开了第二届监事会第六次会议和 2020 年第二次临时股东大会审议通过，选举李莉莉女士为公司监事。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司建有《公司章程》、“三会”议事规则及《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理办法》等内部管理制度，相关制度的建立符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，并在相关要求前提下确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、《公司章程》和“三会”议事规则及各项管理制度规定的行使权力和履行义务，切实保护中小股东的合法权益。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均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。

今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制

度的程序和规则进行。

截至报告期末，公司“三会”依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未修改。

(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	5	<p>1、2019年1月29日公司召开了第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》、《关于提请召开2019年度第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>2、2019年3月20日公司召开了第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于公司2018年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2018年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2018年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于公司2019年度财务预算报告的议案》、《关于公司2018年度利润分配的议案》、《关于公司续聘2019年度财务审计机构的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于提请召开2018年年度股东大会的议案》。</p> <p>3、2019年5月30日公司召开了第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司银行借款的议案》、《关于公司关联方为公司银行借款提供担保的议案》、《关于增补公司董事的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于提请召开2019年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、2019年8月15日公司召开了第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司2019年半年度报告的议案》。</p> <p>5、2019年12月25日公司召开了第二届董事会第十二次会议，</p>

		审议通过了《关于全资子公司申请银行借款的议案》、《关于公司关联方为全资子公司银行借款提供担保的议案》、《关于转让全资子公司的议案》、《关于召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。
监事会	3	<p>1、2019 年 1 月 29 日公司召开了第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于提名公司监事的议案》。</p> <p>2、2019 年 3 月 20 日公司召开了第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配的方案议案》、《关于公司续聘 2019 年度财务审计机构的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> <p>3、2019 年 8 月 15 日公司召开了第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2019 年半年度报告的议案》。</p>
股东大会	4	<p>1、2019 年 1 月 8 日公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司关联方为全资子公司银行借款提供担保的议案》。</p> <p>2、2019 年 2 月 15 日公司召开了 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》、《关于提名公司监事的议案》。</p> <p>3、2019 年 4 月 12 日公司召开了 2018 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配的议案》、《关于公司续聘 2019 年度财务审计机构的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p>

		4、2019 年 6 月 17 日公司召开了 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司关联方为公司银行借款提供担保的议案》、《关于增补公司董事的议案》。
--	--	------------------------------------------------------------------------------------

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

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《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》等法律法规的任职要求，能够按照《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。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对本年度监督事项的意见

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。

2、监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见

监事会在审核了公司 2019 年年度报告后认为：公司 2019 年年度报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司报告期内的经营情况及财务状况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司的主营业务是艺术品交易及艺术品 O2O 平台的开发和运维。公司具备独立完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道，公司独立进行经营。公司的业务独立于控股股东及其控制的其他企业，与控股股东及其控制的其他企业间不存在实质性同业竞争或者显失公平的关联交易。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司业务皆为自主实施，独立于股东和关联方，具有直接面向市场的独立经营能力。

2、资产独立性

公司全体股东所投入资金均已足额到位。公司对其所有的资产均有合法的所有权或使用权，与公司生产经营相关资产均签订了合法的协议或取得权属证书或证明文件。公司相关资产均完成相应权属的变更，与股东及其他关联方产权关系明确。截至本年度末，公司不存在股东及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作，均未在其他企业领取报酬，未在本公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在本公司、控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

4、财务独立性

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务活动需要建立了相应的组织机构，包括独立的综合部门、财务部门和运营部门等。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司的办公机构和经营场所独立，公司组织机构独立，不存在与控股股东及实际控制人所控制其他企业混合经营、合署办公的情况，公司完全拥有机构设置的自主权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已按现代企业管理制度要求并结合自身特点建立了一套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《内部审计制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理办法》、《募集资金管理制度》等，涵盖了公司战略决策、技术研发、销售管理、人力资源管理、财务会计等公司营运活动的各个环节，并在公司各个层面得到了有效执行。

报告期内，公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司为认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

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。

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	<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性段落
审计报告编号	立信中联审字[2020]D-0369 号
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6975 号金融贸易中心南区 1 栋 1 门 5017 室-11
审计报告日期	2020 年 4 月 15 日
注册会计师姓名	何晓云、东松
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	150,000.00 元

审计报告正文：

审 计 报 告

立信中联审字[2020]D-0369 号

黄河文化产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黄河文化产业股份有限公司(以下简称黄河文化公司)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄河文化公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于黄河文化公司，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、其他信息

黄河文化公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2019 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估黄河文化公司的持续经营能力，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黄河文化公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黄河文化公司的财务报告过程。

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，就可能对黄河文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致黄河文化公司不能持续经营。

（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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：何晓云

（项目合伙人）

中国注册会计师：东松

2020 年 4 月 15 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	263,655.06	3,628,311.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	97,660.00	3,556,895.00
应收款项融资			
预付款项	五（三）	6,512,000.00	7,456,625.87
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（四）	9,225,142.71	11,705,505.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	39,688,986.09	49,800,033.41
合同资产			
持有待售资产	五（六）	15,603,210.17	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		71,390,654.03	76,147,371.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	36,324,902.89	39,354,964.01
在建工程		-	-

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	82,560.66	94,670.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）		2,159,863.94
递延所得税资产	五（十）	122,440.99	180,457.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,529,904.54	41,789,956.56
资产总计		107,920,558.57	117,937,328.51
流动负债：			
短期借款	五（十一）	15,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）		19,934.83
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	591,990.34	640,430.71
应交税费	五（十四）	3,349,942.86	3,644,559.22
其他应付款	五（十五）	54,397.29	306,335.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	五（十六）	437,363.72	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,433,694.21	19,611,260.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		19,433,694.21	19,611,260.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十七）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	12,024,211.03	12,024,211.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	673,523.78	673,523.78
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	-24,210,870.45	-14,371,667.04
归属于母公司所有者权益合计		88,486,864.36	98,326,067.77
少数股东权益			
所有者权益合计		88,486,864.36	98,326,067.77
负债和所有者权益总计		107,920,558.57	117,937,328.51

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

（二） 母公司资产负债表

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		234,199.84	3,321,039.76
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	97,660.00	1,972,295.00
应收款项融资			

预付款项		12,000.00	6,000.00
其他应收款	十一（二）	13,872,726.43	12,518,840.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,066,284.51	31,922,384.51
合同资产			
持有待售资产		18,300,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,582,870.78	49,740,559.71
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	15,692,043.82	59,212,043.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		35,923,582.87	38,301,960.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		82,560.66	94,670.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		122,366.60	172,038.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,820,553.95	97,780,713.65
资产总计		116,403,424.73	147,521,273.36
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,730,000.00	2,750,000.00
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		322,786.88	185,412.74
应交税费		3,026,374.74	3,156,837.07
其他应付款		13,465,013.20	15,268,911.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		29,544,174.82	31,361,161.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		29,544,174.82	31,361,161.11
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,024,211.03	12,024,211.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		673,523.78	673,523.78
一般风险准备			
未分配利润		-25,838,484.90	3,462,377.44
所有者权益合计		86,859,249.91	116,160,112.25
负债和所有者权益合计		116,403,424.73	147,521,273.36

单位：元

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		6,385,734.57	28,774,644.19
其中：营业收入	五（二十一）	6,385,734.57	28,774,644.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,225,811.93	26,746,495.74
其中：营业成本	五（二十一）	4,738,727.70	16,589,186.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	360,847.31	626,759.85
销售费用	五（二十三）	2,267,827.32	2,640,083.57
管理费用	五（二十四）	7,822,048.62	6,169,855.46
研发费用			
财务费用	五（二十五）	1,036,360.98	720,610.64
其中：利息费用		1,016,562.46	699,583.28
利息收入		2,672.34	17,677.24
加：其他收益	五（二十六）	58,770.29	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	80,629.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）		- 630,872.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-113,895.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,814,572.81	1,397,275.66
加：营业外收入	五（三十）	2,483.91	16,587.01
减：营业外支出	五（三十一）	9,061.43	25,033,637.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,821,150.33	-23,619,774.38
减：所得税费用	五（三十二）	18,053.08	383,365.97

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,839,203.41	-24,003,140.35
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）		-9,839,203.41	-24,003,140.35
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,839,203.41	-24,003,140.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,839,203.41	-24,003,140.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,839,203.41	-24,003,140.35
（二）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）		-0.10	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.24

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十一（四）	2,321,181.24	12,030,977.48
减：营业成本	十一（四）	1,421,100.00	6,187,540.61
税金及附加		343,858.46	488,184.99
销售费用		1,593,230.63	1,781,521.43
管理费用		2,527,277.93	3,390,569.42
研发费用			
财务费用		702,266.85	700,284.61
其中：利息费用		695,749.96	699,583.28
利息收入		1,595.96	9,131.52
加：其他收益		47,323.17	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,028,676.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-668,857.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,247,906.35	-1,185,980.67
加：营业外收入		2,483.91	16,420.97
减：营业外支出		5,768.27	33,249.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,251,190.71	-1,202,809.30
减：所得税费用		49,671.63	-18,818.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,300,862.34	-1,183,990.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,300,862.34	-1,183,990.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-29,300,862.34	-1,183,990.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		10,170,439.70	30,652,293.40
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,447.12	
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	11,759,388.40	373,319.61
经营活动现金流入小计		21,941,275.22	31,025,613.01
购买商品、接受劳务支付的现金		7,055,789.68	30,941,652.78
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,914,472.59	3,186,193.24
支付的各项税费		672,862.63	4,512,563.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	14,629,393.77	9,431,838.07
经营活动现金流出小计		24,272,518.67	48,072,247.91
经营活动产生的现金流量净额		-2,331,243.45	-17,046,634.90
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		35,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,771,231.40
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		-	3,771,231.40
投资活动产生的现金流量净额		35,500.00	-3,771,231.40
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		15,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,016,562.46	699,583.28
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			
筹资活动现金流出小计		16,016,562.46	10,699,583.28
筹资活动产生的现金流量净额		-1,016,562.46	4,300,416.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,312,305.91	-16,517,449.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,628,311.73	20,145,761.31
六、期末现金及现金等价物余额		316,005.82	3,628,311.73

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		4,377,426.19	11,398,402.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,905,397.53	10,764,463.79
经营活动现金流入小计		13,282,823.72	22,162,865.79
购买商品、接受劳务支付的现金		1,575,184.10	12,749,956.84
支付给职工以及为职工支付的现金		884,833.35	1,375,303.30
支付的各项税费		499,102.05	2,429,068.95
支付其他与经营活动有关的现金		12,684,794.18	7,487,452.34
经营活动现金流出小计		15,643,913.68	24,041,781.43
经营活动产生的现金流量净额		-2,361,089.96	-1,878,915.64
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			
投资支付的现金		30,000.00	4,112,000.00
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			
投资活动现金流出小计		30,000.00	4,112,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-30,000.00	-4,112,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		695,749.96	699,583.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,695,749.96	10,699,583.28
筹资活动产生的现金流量净额		-695,749.96	-699,583.28
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		-3,086,839.92	-6,690,498.92

加：期初现金及现金等价物余额		3,321,039.76	10,011,538.68
六、期末现金及现金等价物余额		234,199.84	3,321,039.76

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	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	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		-14,371,667.04		98,326,067.77
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		-14,371,667.04		98,326,067.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,839,203.41		-9,839,203.41
（一）综合收益总额											-9,839,203.41		-9,839,203.41
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78	-24,210,870.45		88,486,864.36

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		9,631,473.31		122,329,208.12
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		9,631,473.31		122,329,208.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-24,003,140.35		-24,003,140.35
（一）综合收益总额											-24,003,140.35		-24,003,140.35
（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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78	-14,371,667.04		98,326,067.77	

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		3,462,377.44	116,160,112.25
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		3,462,377.44	116,160,112.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-29,300,862.34	-29,300,862.34
（一）综合收益总额											-29,300,862.34	-29,300,862.34
（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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		-25,838,484.90	86,859,249.91

项目	2018 年											
	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	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	100,000,000.00			12,024,211.03				673,523.78		4,646,367.93	117,344,102.74
加：会计政策变更											0.00
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00			12,024,211.03				673,523.78		4,646,367.93	117,344,102.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-1,183,990.49	-1,183,990.49
（一）综合收益总额										-1,183,990.49	-1,183,990.49
（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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00				12,024,211.03				673,523.78		3,462,377.44	116,160,112.25

法定代表人：李康

主管会计工作负责人：李龙

会计机构负责人：刘文静

黄河文化产业股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

黄河文化产业股份有限公司(以下简称本公司)系原黄河文化产业开发有限公司整体变更设立的股份有限公司。整体变更前本公司的注册资本和实收资本均为人民币 5,000.00 万元,变更后股份公司的注册资本为 5,000.00 万元。

2015 年 12 月 16 日,本公司注册号统一变更社会信用代码,企业变更后的统一社会信用代码为: 913716006745061473。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]5726 号文核准,公司于 2017 年 8 月向中喜控股集团有限公司发行人民币普通股新股 50,000,000.00 股,每股面值 1.00 元,每股发行价 1.20 元,发行后公司股本总数为 100,000,000.00 股。公司经营范围:书画销售;文化艺术交流(不含演出);网络科技、信息技术领域的

开发;影视策划;企业策划咨询服务;卫生用品、保洁用品、日用清洁用品的销售;日用品零售;文化创意礼品、工艺品(不含文物,不含象牙及其制品)的开发、销售;品牌推广策划。(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)。

2018 年 12 月 21 日,公司完成工商变更登记手续并取得滨州市工商行政管理局换发的《营业执照》,统一社会信用代码: 913716006745061473,住所:无棣县黄河岛,法定代表人:李康。

本公司的母公司为中喜控股集团有限公司,最终控制人为张洪欣。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 15 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
好得拍卖有限公司
爱你健康科技产业有限公司
西藏带路文化传媒有限公司
出山连锁经营管理有限公司
好得生活用品有限公司

本期合并财务报表范围详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自财务报告期末起 12 个月内无影响公司持续经营的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本财务报表附注参考格式是假设企业已自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并进行了追溯调整, 但选择不对前期比较数据进行重述。因此“重要会计政策及会计估计”保留了 2019 年 1 月 1 日前适用的金融工具相关会计政策。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方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。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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

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, 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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方, 享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时, 为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产, 以及按本公司份额确认共同持有的资产;

- (2) 确认本公司单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司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, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 金融资产于初始确认时分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的, 分类为以摊余成本计量的金融资产; 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具); 除此之外的其他金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时, 为了能够消除或显著减少会计错配, 可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 按照上述条件, 本公司指定的这类金融资产主要包括: 截至报告日公司不存在该项业务。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:截至报告日公司不存在该项业务。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(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)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;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,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具)、可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具)、可供出售金融资产的情形) 之和。
金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 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, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (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。
本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,

并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

截至报告日公司不存在该项业务。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项: 人民币 50 万元以上的应收款项。

单项金额重大的判断依据或金额标准: 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应收款项, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项中进行减值测试。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 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

账龄分析法	按照账龄划分
-------	--------

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 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由:	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法:	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项, 单独进行减值测试, 确定减值损失, 计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

领用和发出时陶瓷、书画按个别计价法计价，其他商品按照移动加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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, 即本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。有关规定要求本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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 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, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、

（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的

折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;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。

符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。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

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时, 根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊, 在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的, 如能够可靠计量的, 按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),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、 销售商品收入确认的一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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。

销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收

或应收的合同或协议价款不公允的除外;合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销,计入当期损益。

2、 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

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

3、 本公司确认收入的具体原则

本公司主要业务为书画、陶瓷交易,在书画、陶瓷交付对方,客户签字后,公司确认收入。

对于销售的其他产品,在交付对方,客户确认后,公司确认收入。

本公司拍卖的佣金收入,在拍卖确认成交后,公司确认收入。

本公司对外提供网络推广费,按照平台数据统计的服务量,公司确认收入。

(二十二) 政府补助

1、 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与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。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,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);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司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）或冲减相关成本费用或损失。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(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,确认为租赁相关收入。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相关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。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(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,在将来收到租金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) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

- (1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和

《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 3,556,895.00 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 19,934.83 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 1,972,295.00 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 2,750,000.00 元。
（2）在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

（2）执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则对财务报表并无影响。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的结果不变。

（3）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交

换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目对合并报表及母公司报表期初余额并无影响。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加		2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
黄河文化产业股份有限公司	25%
西藏带路文化传媒有限公司	20%
出山连锁经营管理有限公司	20%
爱你健康科技产业有限公司	20%
好得生活用品有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
好得拍卖有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、公司根据 2019 年第 4 号关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告文，2019 年 1 月 1 日起增值税减按 3.00% 计缴。

公司名称	公司类型
黄河文化产业股份有限公司滨州分公司	小规模纳税人
黄河文化产业股份有限公司无棣分公司	小规模纳税人
好得拍卖有限公司	小规模纳税人
爱你健康科技产业有限公司	小规模纳税人
爱你健康科技产业有限公司山东分公司	小规模纳税人
出山连锁经营管理有限公司	小规模纳税人
出山连锁经营管理有限公司滨州分公司	小规模纳税人
好得生活用品有限公司	小规模纳税人

2、公司根据 2019 年第 5 期关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告文，2019 年 1 月 1 日起资源税、城建税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加及地方教育费附加减半征收计缴。

3、西藏带路文化传媒有限公司根据国家税务总局西藏自治区税务局 2019 年 1 月 21 日第 2 号关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4、西藏带路文化传媒有限公司根据财税[2016]12 号财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

五、合并财务报表项目注释

本财务报告以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16,428.31	13,707.28
银行存款	247,226.75	3,614,604.45
其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	263,655.06	3,628,311.73
其中: 存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	102,800.00	3,744,100.00
小计	102,800.00	3,744,100.00
减: 坏账准备	5,140.00	187,205.00
合计	97,660.00	3,556,895.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00
其中:					
账龄组合	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00
合计	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,744,100.00	100.00	187,205.00	5.00	3,556,895.00
其中:					
账龄组合	3,744,100.00	100.00	187,205.00	5.00	3,556,895.00
合计	3,744,100.00	100.00	187,205.00	5.00	3,556,895.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末	年初余额	本期变动金额	期末余
----	------	------	--------	-----

	余额		计提	收回或转回	转销或核销	额
坏账准备	187,205.00	187,205.00		182,065.00		5,140.00
合计	187,205.00	187,205.00		182,065.00		5,140.00

4、按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊金喜鹊文化传媒有限公司	102,800.00	100.00	5,140.00
合计	102,800.00	100.00	5,140.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,512,000.00	100.00	4,891,091.89	65.59
1 至 2 年			2,565,533.98	34.41
合计	6,512,000.00	100.00	7,456,625.87	100.00

2、按预付对象归集的期末余额大额的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山东裕登农业科技有限公司	6,500,000.00	99.82
中国石化销售有限公司山东滨州石油分公司	12,000.00	0.18
合计	6,512,000.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,225,142.71	11,705,505.94
合计	9,225,142.71	11,705,505.94

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,706,228.44	12,320,827.32
1 至 2 年	4,428.54	800.00
2 至 3 年	300.00	
小计	9,710,956.98	12,321,627.32
减: 坏账准备	485,814.27	616,121.38
合计	9,225,142.71	11,705,505.94

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,710,956.98	100	485,814.27	5.00	9,225,142.71
其中:					
账龄组合	9,710,956.98	100	485,814.27	5.00	9,225,142.71
合计	9,710,956.98	100	485,814.27	5.00	9,225,142.71

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,321,627.32	100.00	616,121.38	5.00	11,705,505.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	12,321,627.32	100.00	616,121.38	5.00	11,705,505.94

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额	
	其他应收款项	坏账准备 计提比例 (%)

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,706,228.44	485,311.42	5.00
1 至 2 年	4,428.54	442.85	10.00
2 至 3 年	300.00	60.00	20.00
合计	9,710,956.98	485,814.27	5.00

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	616,121.38	616,121.38	-130,307.11			485,814.27
合计	616,121.38	616,121.38	-130,307.11			485,814.27

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
社保及公积金	70,693.44	57,046.45
备用金	342.04	6,142.04
押金	5,400.00	156,867.33
往来款	9,418,916.02	12,100,000.00
其他	215,605.48	1,571.50
合计	9,710,956.98	12,321,627.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊市善正商贸有限公司	往来	9,634,450.00	1 年以内	99.21	481,722.50
易通支付有限公司	押金	2,000.00	1 至 2 年	0.02	200.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金	1,000.00	1 年以内	0.01	50.00
杭州微拍堂文化创意有限公司	押金	1,000.00	1 年以内	0.01	50.00
中国联合网络通信有限公司山东省分公司	押金	450.00	1 年以内	0.01	22.50
合计		9,638,900.00		99.26	482,045.00

(五) 存货**1、 存货分类**

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	186,241.98		186,241.98	443,045.33		443,045.33
库存商品	39,502,744.11		39,502,744.11	49,356,988.08		49,356,988.08
合计	39,688,986.09		39,688,986.09	49,800,033.41		49,800,033.41

(六) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		
划分为持有待售的处置组中的资产	15,603,210.17	
合计	15,603,210.17	

1、划分为持有待售的处置组中的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值					
划分为持有待售的处置组中的资产	15,834,953.02	231,742.85	15,603,210.17	15,603,210.17		2020年4月30日	股权转让	因公司战略发展需要，为进一步优化资产结构。
合计	15,834,953.02	231,742.85	15,603,210.17	15,603,210.17				

(七) 固定资产**1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	36,324,902.89	39,354,964.01
固定资产清理		
合计	36,324,902.89	39,354,964.01

2、 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	运输工具	房屋建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	562,361.32	839,069.32	755,017.00	45,654,947.39	650,065.00	48,461,460.03
(2) 本期增加金额						
—购置						
(3) 本期减少金额	5,190.00	19,458.00	442,530.00		177,500.00	644,678.00
—处置或报废			442,530.00		177,500.00	620,030.00
—其他	5,190.00	19,458.00				24,648.00
(4) 期末余额	557,171.32	819,611.32	312,487.00	45,654,947.39	472,565.00	47,816,782.03
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	398,308.37	307,509.60	375,326.81	8,005,333.87	20,017.37	9,106,496.02
(2) 本期增加金额	39,794.20	144,514.56	70,067.26	2,211,660.84	102,681.97	2,568,718.83
—计提	39,794.20	144,514.56	70,067.26	2,211,660.84	102,681.97	2,568,718.83
(3) 本期减少金额	2,465.32	12,631.69	140,134.50		28,104.20	183,335.71
—处置或报废			140,134.50		28,104.20	168,238.70
—其他	2,465.32	12,631.69				15,097.01
(4) 期末余额	435,637.25	439,392.47	305,259.57	10,216,994.71	94,595.14	11,491,879.14
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	121,534.07	380,218.85	7,227.43	35,437,952.68	377,969.86	36,324,902.89

项目	电子设备	办公家具	运输工具	房屋建筑物	机器设备	合计
(2) 上年年末账面价值	164,052.95	531,559.72	379,690.19	37,649,613.52	630,047.63	39,354,964.01

备注：本期减少金额—其他在持有待售资产列示。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	35,437,952.68	房产的地下部分人防工程尚未验收完毕

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	50,000.00	71,100.00	121,100.00
(2) 本期增加金额 —购置			
(3) 本期减少金额 —处置			
(4) 期末余额	50,000.00	71,100.00	121,100.00
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	18,411.77	8,017.54	26,429.31
(2) 本期增加金额 —计提	5,000.03	7,110.00	12,110.03
(3) 本期减少金额 —处置			
(4) 期末余额	23,411.80	15,127.54	38,539.34
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额 —计提			
(3) 本期减少金额 —处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	26,588.20	55,972.46	82,560.66
(2) 上年年末账面价值	31,588.23	63,082.46	94,670.69

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,459,863.94		1,325,815.56	134,048.38	
租金	700,000.00		700,000.00		
合计	2,159,863.94		2,025,815.56	134,048.38	

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	490,954.27	122,440.99	803,326.38	180,457.92
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	490,954.27	122,440.99	803,326.38	180,457.92

(十一) 短期借款**1、 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

备注:

- 1、 公司的短期借款 1,000.00 万元，期限自 2019 年 05 月 10 日至 2020 年 05 月 08 日，年利率为：6.90%，由滨州中瑞牧业有限公司提供的土地使用权做抵押，权利证号：棣国用 2014 第 14290 号，评估价值 2,406.70 万元。并由董事长李康及其妻子付丽叶、董事张洪欣及其妻子李洪丽、董事张洪勋及其妻子吴晓磊对其借款进行担保。
- 2、 本公司全资子公司爱你健康科技产业有限公司，短期借款 500.00 万元，期限自 2019 年 12 月 25 日至 2020 年 06 月 08 日，年利率为：6.55%，由山东硕大农业科技有限公司提供的土地使用权做抵押，权利证号：鲁 2016 无棣县不动产权 0000749 号，评估价值 2,277.35 万元。并由董事长李康及其妻子付丽叶、董事张洪欣及其妻子李洪丽对其借款进行担保。

(十二) 应付账款**1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
货款		19,934.83
合计		19,934.83

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	640,430.71	2,012,287.47	2,060,727.84	591,990.34
离职后福利-设定提存计划		215,497.09	215,497.09	
辞退福利				
年内到期的其他福利				
合计	640,430.71	2,227,784.56	2,276,224.93	591,990.34

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	640,430.71	1,841,783.78	1,890,224.15	591,990.34
(2) 职工福利费		62,209.74	62,209.74	
(3) 社会保险费		104,108.95	104,108.95	
其中: 医疗保险费		91,797.20	91,797.20	
工伤保险费		1,089.63	1,089.63	
生育保险费		11,222.12	11,222.12	
(4) 住房公积金		4,185.00	4,185.00	
(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				
合计	640,430.71	2,012,287.47	2,060,727.84	591,990.34

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		206,948.92	206,948.92	
失业保险费		8,548.17	8,548.17	
合计		215,497.09	215,497.09	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	716,022.48	861,062.45
企业所得税	2,476,251.18	2,609,795.41

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	9.54	451.86
城市维护建设税	32,904.73	41,229.05
房产税	84,534.45	84,534.45
教育费附加	19,138.05	22,951.91
土地使用税	400.00	500.00
地方教育费附加	13,584.47	16,127.07
地方水利建设基金	7,080.06	7,454.07
印花税	17.90	452.95
合计	3,349,942.86	3,644,559.22

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	54,397.29	306,335.98
合计	54,397.29	306,335.98

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	14,491.00	306,335.98
办公款	16,932.43	
其他	22,973.86	
合计	54,397.29	306,335.98

(十六) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的负债	437,363.72	
合计	437,363.72	

1、 划分为持有待售的处置组中的负债

类别	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因

类别	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
划分为持有待售的处置组中的负债	437,363.72	437,363.72		2020年4月30日	股权转让	因公司战略发展需要,为进一步优化资产
合计	437,363.72	437,363.72		2020年4月30日		结构。

(十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	100,000,000.00						100,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	12,024,211.03			12,024,211.03
合计	12,024,211.03			12,024,211.03

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	673,523.78			673,523.78
合计	673,523.78			673,523.78

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-14,371,667.04	9,631,473.31
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-14,371,667.04	9,631,473.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-9,839,203.41	-24,003,140.35
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-24,210,870.45	-14,371,667.04

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,385,734.57	4,738,727.70	28,774,644.19	16,589,186.22
其他业务				
合计	6,385,734.57	4,738,727.70	28,774,644.19	16,589,186.22

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	6,385,261.02	28,774,644.19
其中: 销售商品	6,385,261.02	28,774,644.19
佣金收入	473.55	
合计	6,385,734.57	28,774,644.19

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,186.73	142,162.34
教育费附加	1,910.86	77,016.05
地方教育费附加	1,314.92	51,329.36
地方水利建设基金	312.55	6,716.69
房产税	338,137.80	338,137.80
土地使用税	1,600.00	2,000.00
车船税		3,000.00
印花税	11,384.45	6,213.05
其他		184.56
合计	360,847.31	626,759.85

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	38,100.00	49,540.43
交通费	15,791.87	43,409.57
广告及业务宣传费	54,527.58	7,896.55
业务费	39,289.64	101,982.85

项目	本期金额	上期金额
薪酬及社保费	469,269.54	977,525.06
折旧及摊销费	1,448,981.36	1,385,632.36
其他	78,400.00	74,096.75
房租	123,467.33	
合计	2,267,827.32	2,640,083.57

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及社保费	1,682,276.33	2,582,612.10
办公费	230,705.42	584,773.94
差旅费	16,094.48	52,906.42
业务招待费	5,966.19	33,567.11
固定资产折旧及摊销费	3,157,663.06	1,299,073.79
车辆使用费	15,847.00	59,287.57
房租	334,066.69	1,087,015.69
中介费	440,657.86	404,693.31
其他	76,171.59	65,925.53
装修费	1,212,000.00	
修理费	650,600.00	
合计	7,822,048.62	6,169,855.46

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,016,562.46	699,583.28
减: 利息收入	2,672.34	17,677.24
手续费	19,930.86	38,704.60
其他	2,540.00	
合计	1,036,360.98	720,610.64

(二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	58,770.29	
合计	58,770.29	

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税减免	47,323.17		与收益有关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关 与收益有关
所得税补助	11,447.12		
合计	58,770.29		

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	182,065.00
其他应收款坏账损失	-101,435.74
合计	80,629.26

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得，以与利润表的填列相一致。

(二十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-630,872.79
合计		-630,872.79

说明：资产减值损失项目中，以负数填列的，为资产减值损失；以正数填列的，为资产减值利得，以与利润表的填列相一致。

(二十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-113,895.00		-113,895.00
合计	-113,895.00		-113,895.00

(三十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,483.91	16,587.01	2,483.91
合计	2,483.91	16,587.01	2,483.91

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	9,061.43	637.05	9,061.43
对外捐赠		33,000.00	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产毁损报废损失		25,000,000.00	
合计	9,061.43	25,033,637.05	9,061.43

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,384.72	541,853.64
递延所得税费用	11,668.36	-158,487.67
合计	18,053.08	383,365.97

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-9,339,427.83
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-2,334,856.96
子公司适用不同税率的影响	1,039,018.97
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	8,797.11
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	1,305,093.96
所得税费用	18,053.08

(三十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-9,839,203.41	-24,003,140.35
本公司发行在外普通股的加权平均数	100,000,000.00	100,000,000.00
基本每股收益	-0.10	-0.24
其中: 持续经营基本每股收益	-0.10	-0.24
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发

行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-9,839,203.41	-24,003,140.35
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	100,000,000.00	100,000,000.00
稀释每股收益	-0.10	-0.24
其中：持续经营稀释每股收益	-0.10	-0.24
终止经营稀释每股收益		

(三十四) 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	本期金额	上期金额
利息收入	2,672.34	17,677.24
保险赔款等	49,807.08	16,586.92
往来款	11,922,442.96	339,055.45
合计	11,974,922.38	373,319.61

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费	230,705.42	677,723.94
差旅费及交通费	16,094.48	52,906.42
业务招待费	5,966.19	33,567.11
车辆使用费	31,638.87	59,287.57
广告及业务宣传费		109,879.40
房租	1,157,534.02	1,087,015.69
中介费	440,657.86	404,693.31
往来款	9,886,388.69	6,783,994.76
其他费用	2,860,408.24	222,769.87
合计	14,629,393.77	9,431,838.07

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,839,203.41	-24,003,140.35
加：信用减值损失	-80,629.26	
资产减值准备		630,872.79
固定资产折旧	2,521,787.68	2,516,616.05

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	12,110.03	12,065.04
长期待摊费用摊销	1,831,305.56	156,025.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	113,895.80	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,016,562.46	699,583.28
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）	11,668.36	-158,487.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,099,551.94	-15,868,862.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-776,447.86	19,504,157.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,957,259.13	-535,464.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,331,243.45	-17,046,634.90
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	316,005.82	3,628,311.73
减：现金的期初余额	3,628,311.73	20,145,761.31
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	-3,312,305.91	-16,517,449.58

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	316,005.82	3,628,311.73
其中：库存现金	21,852.98	13,707.28
可随时用于支付的银行存款	294,152.84	3,614,604.45
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		
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	316,005.82	3,628,311.73
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		

(三十六) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税减免	47,323.17	47,323.17		47,323.17
所得税补贴	11,447.12	11,447.12		11,447.12

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
好得拍卖有限公司	滨州	滨州	商务服务业	100.00		股权转让
爱你健康科技产业有限公司	济南	济南	商务服务业	100.00		直接设立
西藏带路文化传媒有限公司	拉萨市	拉萨市	文化	100.00		直接设立
出山连锁经营管理有限公司	滨州	滨州	文化	100.00		直接设立
好得生活用品有限公司	滨州	滨州	零售业	100.00		直接设立

七、 关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
中喜控股集团有限公司	滨州	投资	1,700,000,000.00	90.00	90.00

本公司最终控制方是：自然人张洪欣。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	社会统一代码
滨州市中喜城市建设有限公司	实际控制人控制的其他企业	913716007807640350
美世联合创业投资股份有限公司	实际控制人控制的其他企业	91371600660193098G
中喜生态产业股份有限公司	实际控制人控制的其他企业	91371600746579004D
山东硕大农业科技有限公司	同受中喜控股集团有限公司控制	91371600MA3C35DE08
张洪欣	董事	--
李康	董事长	--
张德超	董事、总经理	--
潘庆峰	董事、董事会秘书	--
张洪勋	董事	--
时春磊	监事会主席	--
王丽娜	监事	--
李龙	监事	--
付丽叶	董事长李康妻子	--
李洪丽	董事张洪欣妻子	--
吴晓磊	董事张洪勋妻子	--

备注：2019 年 08 月 08 日，中喜控股集团有限公司将滨州市中喜城市建设有限公司的股权转让给他人。

(四) 关联交易情况**1、 关键管理人员薪酬**

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	506,300.00	532,200.00

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李康、付丽叶	10,000,000.00	2018/05/11	2019/05/09	是
张洪欣、李洪丽、张洪勋、吴晓磊	10,000,000.00	2019/05/10	2020/05/08	否
李康、付丽叶	5,000,000.00	2018/12/21	2019/12/10	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李康、付丽叶、张洪欣、李洪丽	5,000,000.00	2019/12/25	2020/06/08	否
山东硕大农业科技有限公司	5,000,000.00	2019/12/25	2020/06/08	否
山东硕大农业科技有限公司	5,000,000.00	2018/12/21	2019/12/10	是

八、 承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要承诺、未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、 资产负债表日后事项

2019 年 12 月 25 日本公司董事会审议通过了将出山连锁经营管理有限公司出售给本公司的控股股东中喜控股集团有限公司, 2020 年 1 月 10 日并经本公司股东大会决议通过该事项。出售价款为 18,300,000.00 元, 以 2019 年 12 月 12 日的净资产 18,138,190.11 元为基准进行评估, 经东营天信资产评估事务所(普通合伙)进行评估, 评估报告号为东天资评报【2019】1075 号评估值为 18,220,027.41 元。截止到 2020 年 4 月 15 日, 当前事项正在推进中。

十、 其他重要事项

本期无披露的其他其他重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	102,800.00	2,076,100.00
小计	102,800.00	2,076,100.00
减: 坏账准备	5,140.00	103,805.00
合计	97,660.00	1,972,295.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00
其中:					
账龄组合	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00
合计	102,800.00	100.00	5,140.00	5.00	97,660.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,076,100.00	100.00	103,805.00	5.00	1,972,295.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,076,100.00	100.00	103,805.00	5.00	1,972,295.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	103,805.00	103,805.00	-98,665.00			5,140.00
合计	103,805.00	103,805.00	-98,665.00			5,140.00

4、 按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
潍坊金喜鹊文化传媒有限公司	102,800.00	100.00	5,140.00
合计	102,800.00	100.00	5,140.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,872,726.43	12,518,840.44
合计	13,872,726.43	12,518,840.44

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,356,152.82	13,125,524.94
1 至 2 年	600.00	300.00
2 至 3 年	300.00	
小计	14,357,052.82	13,125,824.94
减: 坏账准备	484,326.39	606,984.50
合计	13,872,726.43	12,518,840.44

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,672,025.00	32.54			4,672,025.00
其中:					
按组合计提坏账准备	9,685,027.82	67.46	484,326.39	5.00	9,200,701.43
其中:					
账龄组合	9,685,027.82	67.46	484,326.39	5.00	9,200,701.43
合计	14,357,052.82	100.00	484,326.39	3.37	13,872,726.43

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	13,125,824.94	100.00	606,984.50	4.62	12,518,840.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	13,125,824.94	100.00	606,984.50	4.62	12,518,840.44

按单项计提坏账准备:

按单项计提坏账准备的说明:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
爱你健康科技产业有限公司	4,672,025.00			合并范围内
合计	4,672,025.00			

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,684,127.82	484,206.39	5.00
1 至 2 年	600.00	60.00	10.00
2 至 3 年	300.00	60.00	20.00
合计	9,685,027.82	484,326.39	5.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	606,984.50	606,984.50	-122,658.11			484,326.39
合计	606,984.50	606,984.50	-122,658.11			484,326.39

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
社保	48,677.82	37,546.77
押金	900.00	900.00
往来	14,307,475.00	13,087,378.17
合计	14,357,052.82	13,125,824.94

(7) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊市善正商贸有限公司	往来	9,634,450.00	1 年以内	67.11	481,722.50
爱你健康科技产业有限公司	往来	4,672,025.00	1 年以内	32.54	
合计		14,306,475.00		99.65	481,722.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,692,043.82		15,692,043.82	59,212,043.82		59,212,043.82
对联营、合营企业投资						
合计	15,692,043.82		15,692,043.82	59,212,043.82		59,212,043.82

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
好得拍卖有限公司	6,702,043.82	30,000.00		6,732,043.82		
爱你健康科技产业有限公司	1,550,000.00			1,550,000.00		
出山连锁经营管理有限公司	43,550,000.00		43,550,000.00			
西藏带路文化传媒有限公司	4,770,000.00			4,770,000.00		
好得生活用品有限公司	2,640,000.00			2,640,000.00		
合计	59,212,043.82	30,000.00	43,550,000.00	15,692,043.82		

注：出山连锁经营管理有限公司的减少原因系转入持有待售中。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,321,181.24	1,421,100.00	12,030,977.48	6,187,540.61
其他业务				
合计	2,321,181.24	1,421,100.00	12,030,977.48	6,187,540.61

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	2,321,181.24	1,421,100.00
其中: 销售商品	2,321,181.24	1,421,100.00
合计	2,321,181.24	1,421,100.00

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-113,895.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	58,770.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,577.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-61,702.23	
所得税影响额	-21.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-61,680.74	

(二) 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（元）	
		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	-10.53	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.47	-0.10	-0.10

黄河文化产业股份有限公司

二〇二〇年四月十七日

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:

公司董事会秘书办公室