



辽宁文投

NEEQ:832647

辽宁北国文化投资股份有限公司
(LiaoningNorthernNationCulture
Investment Co., Ltd.)

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

1. 为更好发挥国有文化资本引领作用，引导和带动社会资本投资文化产业，辽宁文投联合华盖资本，拟发起设立辽宁文创二期基金，统筹优化文化资源配置，大力推动文化优势向发展优势转化，助推省内文化产业高质量发展。

2. 辽宁文投投资入股的辽宁当代文交所通过全国交易场所清理整顿“回头看”审查验收，成为省政府批准的辽宁省唯一的文化艺术品交易类场所。

3. 辽宁文投获省委宣传部 2019 年度文化产业发展专项资金奖励。

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	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、辽宁文投	指	辽宁北国文化投资股份有限公司
有限公司、北国数字	指	辽宁北国数字传媒有限责任公司
辽报集团	指	辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）
辽报集团公司	指	辽宁日报传媒集团有限公司
辽宁文创	指	辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）
辽宁省国资委	指	辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会
中央宣传部	指	中共中央宣传部
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、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、高级管理人员及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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《规定》	指	《文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的规定》和《进一步支持文化企业发展的规定》
北国融媒	指	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司
户外广告	指	辽宁报业传媒户外广告有限公司
辽宁当代	指	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司

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。

公司负责人白立辉、主管会计工作负责人节连强及会计机构负责人（会计主管人员）节连强保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（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	☐ 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	公司开展各项经营活动仍将受到国内外宏观经济环境。当经济处于低迷时期，企业的盈利能力未能得到充分释放。
2.人才短缺风险	随着公司业务结构的调整，对高层次管理人才、专业技术人员的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，所以公司面临一定的人才短缺风险。将对业务开展存在滞后于市场需求的风险。
3.公司治理风险	随着公司业务规模的不断扩大,业务范围的不断扩展,公司需要对资源整合、市场开拓、财务管理和内部控制等众多方面进行优化,这对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此，公司可能存在治理结构和内部控制体系不能较好适应公司发展，从而影响公司持续性发展或投资者利益的风险。
4.实际控制人及控股股东不当控制风险	公司控股股东为辽报集团公司，直接、间接合计控制公司100%的股份，公司实际控制人为辽报集团，直接控制辽报集团公司全部的股权。故控股股东及实际控制人均能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若公司控

	股股东或实际控制人对公司的经营、人事、财务等事项进行不当控制，将可能给公司经营和其他股东利益带来一定风险。
5.内部控制风险	股份公司成立后，公司建立健全了内部控制制度，在人员配置、组织机构等方面进行了完善，但内部控制制度的执行效率存在一定的不确定性。未来，若公司执行效率未能达到预期，将可能对其生产经营产生影响。
6.非经常性损益对经营业绩影响较大的风险	公司 2019 年度的净利润为 1,835.71 万元，非经常性损益为 1,715.13 万元，2019 年度的非经常损益主要为公司接受股权捐赠 1,046.96 万元和摊配的政府补助 668.52 万元。公司扣除非经常性损益后的净利润为 120.58 万元。
7.关联交易风险	报告期内公司与关联方辽报集团公司、北国融媒发生了少量关联交易。这些关联交易总体金额不大，对公司经营情况和盈利水平影响较低。但若公司实际控制人、控股股东利用其控制地位对关联交易价格进行控制，将可能对公司的生产经营产生不利影响。
8.主营业务结构变化风险	公司主营互联网综合信息服务，为客户提供新闻资讯服务、互联网广告服务、户外广告服务、场地租赁服务、商贸服务等。2019 年，公司进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，沿着省级专业文创产业投融资服务平台方向，进一步优化发展，以资本为纽带，充分发挥国有文化企业资源优势，全面提升公司核心发展战略。
9.法律风险	由于公司战略升级，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，未来在对外投资方面会面临公司设立不善，被投资公司治理，标的公司存在未知的或有债务等法律风险。
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	辽宁北国文化投资股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Northern Nation Media Network Technologies Co., Ltd.
证券简称	辽宁文投
证券代码	832647
法定代表人	白立辉
办公地址	辽宁省沈阳市和平区青年大街 356 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	节连强
职务	信息披露负责人
电话	024-2269 8675
传真	024-2269 8536
电子邮箱	37224713@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	辽宁省沈阳市和平区青年大街 356 号（110003）
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	2006 年 5 月 8 日
挂牌时间	2015 年 6 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务业- 互联网信息服务-互联网信息服务
主要产品与服务项目	提供互联网广告服务、户外广告服务和商贸服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	64,657,756
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	辽宁日报传媒集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）

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	91210100788765366A	否
注册地址	沈阳市沈河区中山路 339 号	否
注册资本	64,657,756	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	黄骁、孙明昊
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

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	1,423,857.19	6,296,375.01	-77.39%
毛利率%	88.23%	2.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,357,053.25	3,285,443.01	458.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,205,724.67	-1,433,838.80	184.09%
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)	16.88%	3.30%	-
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)	1.11%	-1.44%	-
基本每股收益	0.28	0.05	467.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	198,011,008.10	185,227,794.89	6.90%
负债总计	83,310,895.23	85,628,951.99	-2.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,700,112.87	99,598,842.90	15.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.54	15.19%
资产负债率%(母公司)	40.62%	44.61%	-
资产负债率%(合并)	42.07%	46.23%	-
流动比率	8.30	12.39	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-1,393,838.81	11,073,231.53	-112.59%
应收账款周转率	0.51	0.89	-
存货周转率	-	25.56	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.90%	1.23%	-
营业收入增长率%	-77.39%	-82.16%	-
净利润增长率%	476.33%	250.05%	-

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	64,657,756	64,657,756	-
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	-3,495.14
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）	6,685,203.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,469,620.00
非经常性损益合计	17,151,328.58
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	17,151,328.58

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
应收账款	4,601,024.48	3,282,643.77		
可供出售金融资产	50,791,460.00			
其他非流动金融资产		48,854,057.43		
盈余公积	2,356,567.05	2,030,988.71		
未分配利润	3,226,728.25	296,523.31		
归属于母公司所有者权益合计	99,598,842.90	96,343,059.62		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，逐步构建“投融担贷易保孵”的投融资支撑体系，打造辽宁省文创产业重要投融资平台，以做强做优做大国有文化资本，确保国有文化资产保值增值。

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

公司在报告期内营业收入为 142.39 万元，比上年同期减少了 487.25 万元；归属于母公司的净利润为人民币 1,835.71 万元，比上年度同期增长人民币 1,507.16 万元。主要变化的原因是报告期内，参股公司持股比例变化，导致净利润相应增加。

公司努力打造省级国有文化资本投资运营平台，统筹配置各类资源，引导社会资本投资文化产业，加强国有文化资本在文化产业领域主流意识形态的控制力和影响力，利用品牌价值和先发优势，通过引导社会资本投资文化产业，有效解决文创企业发展过程中融资难、融资慢、融资贵的问题，同时吸引省外优质项目、技术、人才向我省文化产业领域聚集，进一步加强国有文化资本在文化产业领域主流意识形态的控制力。公司将进一步健全现代文化产业体系和市场体系，持续创新生产机制，推动转型升级，深度融合发展，打造新型传媒文化集团，为推进辽宁产业结构调整、全面振兴发展多做贡献。同时公司进一步优化文化资本布局，完善现代文化企业制度，全面激发内在活力，发挥市场在文化资源配置中的积极作用，全面提升公司的文化引导力、传播力、创造力、竞争力。

综上所述，报告期内，公司仍处于探索实践期，公司管理层以公司发展战略和经营计划为目标，持续主营业务的稳健发展，完善经营管理体系，公司总体发展保持良好势头，为战略转型升级奠定基础。

(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
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	额变动比例%
货币资金	106,802,927.09	53.94%	102,616,292.09	55.40%	4.08%
应收票据					
应收账款	1,020,576.21	0.52%	4,601,024.48	2.48%	-77.82%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资	37,232,843.94	18.80%	25,221,877.52	13.62%	47.62%
固定资产	372,746.85	0.19%	493,420.32	0.27%	-24.46%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项		0.00%	21,431.85	0.01%	-100.00%
其他应收款	9,895.75	0.00%	223,484.30	0.12%	-95.57%
其他流动资产	1,150,124.25	0.58%	1,189,254.07	0.64%	-3.29%
可供出售金融资产			50,791,460.00	27.42%	-100.00%
其他非流动金融资产	51,352,343.75	25.93%			100.00%
其他非流动资产	69,550.26	0.04%	69,550.26	0.04%	0.00%
应付账款	1,760.00	0.00%	201,760.00	0.11%	-99.13%
预收款项		0.00%	188,005.00	0.10%	-100.00%
应交税费	446,176.17	0.23%	436,301.46	0.24%	2.26%
其他应付款	6,000,000.00	3.03%	1,254,722.75	0.68%	378.19%
一年内到期的非流动负债	6,685,203.57	3.38%	6,685,203.57	3.61%	0.00%
递延收益	70,177,755.49	35.44%	76,862,959.21	41.50%	-8.70%
股本	64,657,756.00	32.65%	64,657,756.00	34.91%	0.00%
资本公积	29,357,791.60	14.83%	29,357,791.60	15.85%	0.00%
盈余公积	3,868,209.94	1.95%	2,356,567.05	1.27%	64.15%
未分配利润	16,816,355.33	8.49%	3,226,728.25	1.74%	421.16%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、长期股权投资：公司在报告期末的长期股权投资为 3,723.28 万元，比上年同期的 2,522.19 万元增加了 1,201.09 万元，变动比例为 47.62%。主要原因为公司增加参股公司的股权所致。
- 2、固定资产：公司在报告期末的固定资产为 37.27 万元，比上年同期的 49.34 万元减少了 12.07 万元，变动比例为-24.46%。主要原因为户外广告转让 12 万电子屏，导致固定资产减少。
- 3、其他非流动金融资产：由于本报告期内首次执行新金融工具准则，将投资的基金由可供出售金融资产转到其他非流动资产中核算。
- 4、存货周转率：由于业务结构调整，2018 年底库存已清零，因此存货周转率变动较大。
- 5、流动比率：由于本期期末其他应付款期末余额较高导致。

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	1,423,857.19	-	6,296,375.01	-	-77.39%
营业成本	167,553.11	11.77%	6,125,339.23	97.28%	-97.26%
毛利率	88.23%	-	2.72%	-	-
销售费用	1,889,386.83	132.69%	1,924,337.02	30.56%	-1.82%
管理费用	3,269,816.43	229.64%	3,096,105.64	49.17%	5.61%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	-
财务费用	-1,036,651.40	-72.81%	-1,192,915.60	-18.95%	13.10%
信用减值损失	-145,312.85	-10.21%	-	0.00%	100.00%
资产减值损失	-	0.00%	419,148.59	6.66%	-100.00%
其他收益	6,688,399.52	469.74%	4,616,565.52	73.32%	44.88%
投资收益	1,067,402.85	74.97%	1,765,399.54	28.04%	-39.54%
公允价值变动收益	3,177,744.25	223.18%	-	0.00%	100.00%
资产处置收益	-3,495.14	-0.25%	109,409.03	1.74%	-103.19%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	7,887,433.25	553.95%	3,184,889.71	50.58%	147.65%
营业外收入	10,469,620.00	735.30%	280.00	0.00%	3,739,050.00%
营业外支出	-	0.00%	3.86	0.00%	-100.00%
净利润	18,357,053.25	1,289.25%	3,185,165.85	50.59%	476.33%

项目重大变动原因：

1、营业收入：公司 2019 年度的营业收入为 142.39 万元，比上年度减少了 487.25 万元，变动比例为 -77.39%。主要原因为公司进行业务调整，战略升级，电商业务、广告业务都相应减少。

由于销售费用及管理费用中人员成本支出占比较高且为固定费用，财务费用主要为银行利息收入与去年同期变动较少，因此上述费用与收入波动变化不配比。

2、营业成本：公司 2019 年度的营业成本为 16.76 万元，比上年度减少了 595.78 万元，变动比例为 -97.26%。主要原因为营业收入减少，相应的营业成本也随之减少。

3、毛利率：公司 2019 年度的毛利率为 88.23%，2018 年度的毛利率为 2.72%。主要由于公司户外广告业务的 LED 大屏折旧已提足，主营业务成本减少所致。

4、其他收益：公司 2019 年度的其他收益为 668.84 万元，比上年度增加了 207.18 万元，变动比例为 44.88%。主要原因为本报告期内确认了较多的政府补助。

5、投资收益：公司 2019 年度的投资收益为 106.74 万元，比上年度减少了 69.80 万元，变动比例为 -39.54%。主要原因为上年同期公司处置部分子公司、联营公司股权产生投资收益。

6、公允价值变动收益：公司 2019 年度的公允价值变动收益为 317.77 万元，比上年度增加了 317.77 万元，变动比例为 100%。主要原因为本报告期内首次执行新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益。

7、营业利润：公司 2019 年度的营业利润为 788.74 万元，比上年度增加了 470.25 万元，变动比例为 147.65%。主要原因为本报告期内首次执行新金融工具准则，其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益 317.77 万元。同时本报告期内确认的政府补助增加了 207.18 万元。

8、营业外收入：公司 2019 年度的营业外收入为 1,046.96 万元，比上年度增加了 1,046.93 万元，变

动比例为 3,739,050%。主要原因为参股公司股权比例变化所致。

9、净利润：公司 2019 年度的净利润为 1,835.71 万元，比上年度增加了 1,517.19 万元，变动比例为 476.33%。主要原因为参股公司持股比例变化，导致净利润相应增加。

10、应收账款周转率，因营业收入变化较大，导致应收账款周转率变动较大。

(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	1,423,857.19	6,296,375.01	-77.39%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	167,553.11	6,125,339.23	-97.26%
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%	
户外广告业务	47,169.80	3.31%	1,403,965.84	22.30%	-96.64%
网络广告业务	141,509.43	9.94%	1,475,062.83	23.43%	-90.41%
增值业务	-	-	0.01	0.00%	-100.00%
信息业务	-	-	78,616.32	1.25%	-100.00%
商贸业务	11,936.37	0.84%	2,357,145.13	37.44%	-99.49%
小记者团业务	-	-	-	0.00%	-
其他媒体广告业务	-	-	245,283.01	3.89%	-100.00%
文化创意服务	-	-	736,301.87	11.69%	-100.00%
场地租赁	1,223,241.59	85.91%	-	-	100.00%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

公司在报告期内，主营业务收入占营业收入的比重为 100.00%。

按产品分类，公司场地租赁（占总收入比重 10%以上，且有重大变动）在报告期内的收入比上年度增加 100%，变化幅度为 122.32 万元。

主要原因为原 LED 屏产生的户外广告业务，调整为 LED 屏所在地的租赁业务。同时公司持续进行业务调整，战略升级为“辽宁文投”，聚焦文化产业的投资运营，营业收入总额及明细项目发生变化。

(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	沈阳北方联创传媒有限公司	1,270,411.39	89.22%	否
2	沈阳万科达苏房地产开发有限公司	94,339.62	6.63%	否
3	沈阳万科泽运房地产开发有限公司	47,169.81	3.31%	否
4	才洪涛	11,936.37	0.84%	否
合计		1,423,857.19	100.00%	-

(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	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	141,509.43	84.45%	是
2	沈阳美予彩广告传媒有限公司	13,396.23	8.00%	否
3	沈阳市馨谷源制米有限公司	6,699.12	4.00%	否
4	沈阳鸿易发粮油商贸有限公司	5,009.01	2.99%	否
5	辽宁铭鑫商贸有限公司	939.32	0.56%	否
合计		167,553.11	100.00%	-

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	-1,393,838.81	11,073,231.53	-112.59%
投资活动产生的现金流量净额	5,580,473.81	-11,848,191.16	147.10%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-3,500,001.92	100.00%

现金流量分析：

1、公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-139.38 万元，比上年同期的 1,107.32 万元减少约 1,246.71 万元，变动比例为-112.59%，主要原因为上年同期收到文化产业发展专项资金（腾辽项目）1,000.00 万元，导致本期收到其他与经营活动有关的现金较去年减少。

2、公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为 558.05 万元，比上年同期的-1,184.82 万元增加约 1,742.87 万元，变动比例为 147.10%，主要原因为上年同期投资支付华盖安鹭(厦门)文化产业投资合伙企业（有限合伙）投资 1,500 万元。

3、公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 万元，比上年同期-350.00 万元增加约 350.00 万元，变动比例为 100.00%，主要原因为上年同期公司向股东分配股利约 350.00 万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司拥有全资子公司 1 家，5 家参股公司，基本情况如下：

1、辽宁报业传媒户外广告有限公司，持股比例 100%

公司名称：辽宁报业传媒户外广告有限公司

法定代表人：于斌

设立日期：2011 年 5 月 17 日

注册资本：1,000 万元

住所：辽宁省沈阳市沈河区中山路 339 号

统一社会信用代码：912101035742812198

经营范围：设计、制作、代理、发布国内外各类广告

报告期内，来源于该子公司的净利润未达到公司净利润的 10.00%。

2、辽宁北国融媒互动信息技术有限公司，持股比例 10%

公司名称：辽宁北国融媒互动信息技术有限公司

法定代表人：王超

设立日期：2016 年 1 月 06 日

注册资本：500 万元

住所：沈阳市沈河区友好街 19 号（A2001）

统一社会信用代码：91210100MA0P4A0X9R

经营范围：数字传媒技术开发，计算机软硬件及外部设备销售及安装调试，网络产品开发，计算机软件开发、技术咨询、技术转让，设计、制作、发布、代理国内外各类广告，市场营销策划，商务信息咨询。

报告期内来源于该参股公司的投资收益未达到公司净利润的 10.00%。

3、沈阳北国融创文化发展有限公司，持股比例 35%

公司名称：沈阳北国融创文化发展有限公司

法定代表人：刘禹彤

设立日期：2016 年 12 月 02 日

注册资本：200 万元

住所：辽宁省沈阳市沈河区北热闹路 9 号

统一社会信用代码：91210103MA0TP481X3

经营范围：文化艺术交流；市场营销策划；会议及展览展示服务；商务信息咨询；文化用品、工艺美术品设计、销售；文艺创作；演出经纪；文艺表演；互联网信息服务；计算机软件开发、技术咨询、技术转让；设计、制作、发布、代理国内外各类广告。

报告期内来源于该参股公司的投资收益未达到公司净利润的 10.00%。

4、辽宁腾辽科技有限公司，持股比例 49%

公司名称：辽宁腾辽科技有限公司

法定代表人：孙刚

设立日期：2013 年 4 月 23 日

注册资本：1,000 万元

住所：辽宁省沈阳市沈河区中山路 339 号

统一社会信用代码：91210103068308773D

经营范围：网络技术研究；计算机软硬件设计、开发、销售；商务信息咨询；广告设计、制作、代理、发布；国内会展服务；票务代理；互联网信息服务；网络技术、计算机软硬件、通讯技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成；电子产品、计算机软硬件及其外辅设备销售；教育信息服务；文化艺术交流活动策划、会议及展览展示服务、体育活动策划；影视策划；影视器材、道具租赁；礼仪庆典服务；企业营销策划；房产经纪与代理；电子商务信息咨询服务；企业管理服务、创业指导服务、企业孵化服务；互联网开发项目的投资及对所投资项目进行管理；玩具设计开发；玩具批发、零售；动漫设计；工艺品设计；装修装饰工程施工。

报告期内来源于该参股公司的投资收益未达到公司净利润的 10.00%。

5、北国华盖（辽宁）投资管理有限公司，持股比例 36%

公司名称：北国华盖（辽宁）投资管理有限公司

法定代表人：陈春柳

成立日期：2016 年 7 月 06 日

注册资本：1,000 万元

住所：沈阳市沈河区友好街 19 号 A2001 室

统一社会信用代码：91210103MA0P4X7KXR

经营范围：实业投资及对所投资项目的管理；非金融资产管理；创业投资；投资咨询。

报告期内来源于该参股公司的投资收益未达到公司净利润的 10.00%。

6、辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司，持股比例 10%

公司名称：辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司

法定代表人：银影

成立日期：2011 年 8 月 10 日

注册资本：1,052.60 万元

住所：辽宁省沈阳市沈河区友好街 10 号新地中心 1301 室

统一社会信用代码：91210000578378106X

经营范围：组织文化艺术品交易、开展与文化艺术品交易相关的文化艺术品鉴定、评估、托管、信息咨询业务（以上不含文物、不含期货，涉及行业许可的凭许可证在有效期内经营，国家有专项专营规定的按规定办理）；仓储服务（不含危险化学品）；文化艺术品交流活动策划；字画、珠宝玉器、工艺美术品、体育用品、饰品批发、零售；互联网信息服务；软件技术开发；软件技术服务。

报告期内来源于该参股公司的投资收益未达到公司净利润的 10.00%。

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

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月

2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益 -3,255,783.28 元，其中盈余公积为 -325,578.34 元、未分配利润为 -2,930,204.94 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日股东权益 -2,944,477.32 元，其中盈余公积为 -294,447.74 元、未分配利润为 -2,650,029.58 元。

三、 持续经营评价

报告期内，在财务方面，公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金、经营性亏损较大及大股东占用资金的情形；在经营方面，公司不存在关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；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；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标健康。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1.宏观经济波动风险

公司开展各项经营活动与国内外宏观经济环境景气程度密切相关。当经济处于低迷时期，市场需求萎缩，企业的盈利能力未能得到充分释放。

应对措施：紧密关注宏观经济形式和宏观政策的变化，结合企业自身特点和优势做好风险的防范和控制，在巩固现有客户的同时，不断扩大市场份额，并通过加强成本管理，完善定价机制，突出服务优势，聚焦优势产业，提升服务水平等方式提升公司的综合竞争优势。

2.人才短缺风险

随着公司业务结构的调整，对高层次管理人才、专业技术人员的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，所以公司面临一定的人才短缺风险。将对业务开展存在滞后于市场需求的风险。

应对措施：公司已建立完善的知识管理体系、绩效考评体系。同时，采取了一系列吸引和稳定核心

技术人员的措施，进一步完善了薪酬福利制度，建立了有效的人才激励机制，加强了内部沟通工作，提升公司的凝聚力，稳定核心人员。

3.公司治理风险

随着公司业务规模的不断扩大,业务范围的不断扩展,公司需要对资源整合、市场开拓、财务管理和内部控制等众多方面进行优化,这对公司的治理机制、信息披露以及内部控制提出了更高的要求。因此,公司可能存在治理结构和内部控制体系不能较好适应公司发展,从而影响公司持续性发展或投资者利益的风险。

应对措施:目前公司组织治理结构已经进一步完善,专业团队也得到进一步充实,制度落实和有效执行均呈现良好状态。同时,不断加强相关法律法规的学习培训,加强专业知识的学习储备,不断提升业务水平和素质能力,并积极参加股转系统、督导券商举办的各种业务培训,加强与股转系统、主办券商沟通,促进公司持续、稳定、健康的发展。

4.实际控制人及控股股东不当控制风险

公司控股股东为辽报集团公司,直接、间接合计控制公司 100%的股份,公司实际控制人为辽报集团,直接控制辽报集团公司全部的股权。控股股东及实际控制人均能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若公司控股股东或实际控制人对公司的经营、人事、财务等事项进行不当控制,将可能给公司经营和其他股东利益带来一定风险。

应对措施:公司进行股份改制后,经过主办券商及相关中介机构的辅导,公司建立了科学的法人治理结构,制定了《公司章程》、三会议事规则、关联交易及对外担保等制度,股份公司成立后组建了监事会,从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡,以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。同时,公司建立了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等投资者保护制度,公司发生的重大事项能够及时公开并接受社会监督。

5.内部控制风险

有限公司阶段,公司经营规模尚未放大,人员配备不够完善,组织机构设置、部门职责划分、岗位分工以及授权管理等方面仍需要进一步优化。股份公司成立后,公司建立健全了内部控制制度,在人员配置、组织机构等方面进行了完善,但内部控制制度的执行效率存在一定的不确定性。未来,若公司执行效率未能达到预期,将可能对其生产经营产生影响。

应对措施:逐步建立健全公司内部控制体系文件,及时解决和处理在公司内部治理和风险控制中出现的危机和风险。

6.非经常损益对经营业绩影响较大的风险

公司 2019 年度的净利润为 1,835.71 万元,非经常性损益为 1,715.13 万元,2019 年度的非经常损益主要为公司接受股权捐赠 1,046.96 万元和摊配的政府补助 668.52 万元。公司扣除非经常性损益后的净利润为 120.58 万元。

应对措施:公司在不断进一步优化战略布局和主营业务,聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务。通过提高资本运作能力,打造专业化团队,积极引进战略投资者,逐步提高公司的盈利能力。另外,不断完善内部治理和成本控制,完善激励机制,把成本控制在最佳状态从而提升公司经营业绩,增加利润,并逐步降低对非经常性损益的依赖。

7、关联交易风险

报告期内公司与关联方辽报集团公司、北国融媒发生了少量关联交易。这些关联交易总体金额不大,对公司经营情况和盈利水平影响较低。但若公司实际控制人、控股股东利用其控制地位对关联交易价格进行控制,将可能对公司的生产经营产生不利影响。

应对措施:股份公司成立后,公司建立健全了法人治理结构,制定了内部管理制度,明确了关联交易的决策程序和决策权限,以确保关联交易的合理性和公允性。

8.主营业务结构变化风险

公司主营互联网综合信息服务,为客户提供互联网广告服务、户外广告服务、场地租赁服务商贸服

务等。2019 年，公司进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，沿着省级专业文创产业投融资服务平台方向，进一步优化发展，以资本为纽带，充分发挥国有文化企业资源优势，全面提升公司核心发展战略。

由于战略升级优化，主营业务结构于 2018 年起逐步调整，公司未来的经营产值可能出现不确定性。

应对措施：沿着搭建省级专业文创产业投融资服务平台方向，通过进一步优化战略布局和主营业务，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务。通过提高资本运作能力，打造专业化团队，积极引进战略投资者，为推进辽宁文化领域供给侧结构性改革，努力实现文化产业跨越式发展，打造成为全省重要支柱性产业多作贡献。推动国有资本做强做优做大。

9、法律风险

由于公司战略升级，聚焦文化产业经营和文化产业投资等业务，未来在对外投资方面会面临公司设立不善，被投资公司治理，标的公司存在未知的或有债务等法律风险。

应对措施：严格按照法律规定及公司相关流程进行投资，对投资对象应作深入细致的尽职调查。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险。

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	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	☐ 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	-	
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
6. 其他	500,000.00	51,275.83

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	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
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	提供网络广告服务	141,509.43	141,509.43	已事前及时履行	

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：

公司在报告期内发生的偶发性关联交易主要包括：

公司接受联营企业辽宁北国融媒互动信息技术有限公司提供的网络广告服务，根据公司章程细则第一百零二条规定，本次关联交易由董事会授权总经理批准。此项关联交易已经总经理办公会审批通过后执行，符合公司和全体股东利益，未对公司正常经营活动造成不利影响。

(四) 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	2019 年 12 月 9 日	2019 年 12 月 2 日	银普	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司 2% 股权	现金	5,000,000 元	否	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：

本次股权转让交易有助于优化公司资源配置，符合公司发展战略的需要，不会对公司财务状况及经营成果产生不利影响。

(五) 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 3 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

为消除未来潜在同业竞争，公司实际控制人辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社），控股股东辽宁日报传媒集团有限公司，公司董事、监事及高级管理人员于 2015 年 3 月 4 日分别出具了《避免同业竞争承

诺函》。报告期内，上述各方均遵守此承诺函，未有任何违背。

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	64,657,756	100.00%	-	64,657,756	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	49,110,000	75.95%	-	49,110,000	75.95%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		64,657,756	-	0	64,657,756	-
普通股股东人数		3				

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	辽宁日报传媒集团有限公司	49,110,000	-	49,110,000	75.95%	-	49,110,000
2	辽宁辽报传媒投资有限公司	890,000	-	890,000	1.38%	-	890,000
3	辽宁北方报业传媒股份有限公司	14,657,756	-	14,657,756	22.67%	-	14,657,756
合计		64,657,756	0	64,657,756	100.00%	0	64,657,756

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东辽宁日报传媒集团有限公司直接持有辽宁辽报传媒投资有限公司 100%的股权，直接持有辽宁北方报业传媒股份有限公司 95.52%的股权，辽宁辽报传媒投资有限公司直接持有辽宁北方报业传媒股份有限公司 0.24%的股权。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为辽宁日报传媒集团有限公司。报告期内，公司控股股东未发生变动。

控股股东基本情况如下：

企业名称：辽宁日报传媒集团有限公司

企业类型：有限责任公司

法定代表人：丁宗皓

成立日期：2006 年 10 月 11 日

组织机构代码：912100007915988963

注册资本：41,607.33 万元

住所：沈阳市沈河区中山路 339 号

经营范围：项目投资及投资的项目管理，报刊发行，广告设计、制作、代理、发布，印刷材料销售，企业管理咨询，国内会展服务，停车场租赁服务，物业管理，自有房屋租赁，文体活动策划，企业形象策划，文体信息咨询，礼仪庆典服务，因特网及移动网信息服务；食品经营；数字传媒技术开发；计算机软硬件及外部设备销售及安装调试；网络产品开发；数码冲印；计算机软件开发、技术咨询、技术转让；市场营销策划；商务信息咨询；票务代理服务；初级农产品、水产品、酒类、调料、粮食、厨房设备、厨具、洗涤用品、清洁卫生设备及用具、办公用品销售；服装、鞋帽、饰品、箱包皮具、汽车及配件、摩托车、自行车、化妆品、数码产品、钟表、家用电器、日用百货零售；广播电视节目制作。。（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。）

为深化进行体制改革，辽报集团（辽宁日报社）按照“宣传与经营分开”的原则，剥离其所属经营性资产和经营性业务，组建辽宁日报传媒集团有限公司。2006 年 4 月，辽宁省文化体制改革领导小组办公室出具《关于辽宁日报报业集团深化体制改革方案及辽宁日报报业集团所属印务中心改制方案的批复》（辽文改发[2006]4 号），同意辽报集团（辽宁日报社）深化体制改革方案。2006 年 9 月，辽宁省国有资产监督管理委员会出具《关于辽宁日报传媒集团深化体制改革方案的批复》（辽国资改革[2006]209 号），同意辽报集团深化体制改革方案及组建辽宁日报传媒集团有限公司。辽宁日报传媒集团有限公司为辽报集团的国有独资公司，负责全集团经营性资产和业务的运营与管理。

(二) 实际控制人情况

辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）通过辽宁日报传媒集团有限公司直接和间接持有公司合计 100% 的股权，对公司的重大经营决策形成有效控制，且持续三年以上，期间未有任何变化。辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）是公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

实际控制人基本情况如下：

名称：辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）

企业类型：事业单位

法定代表人：丁宗皓

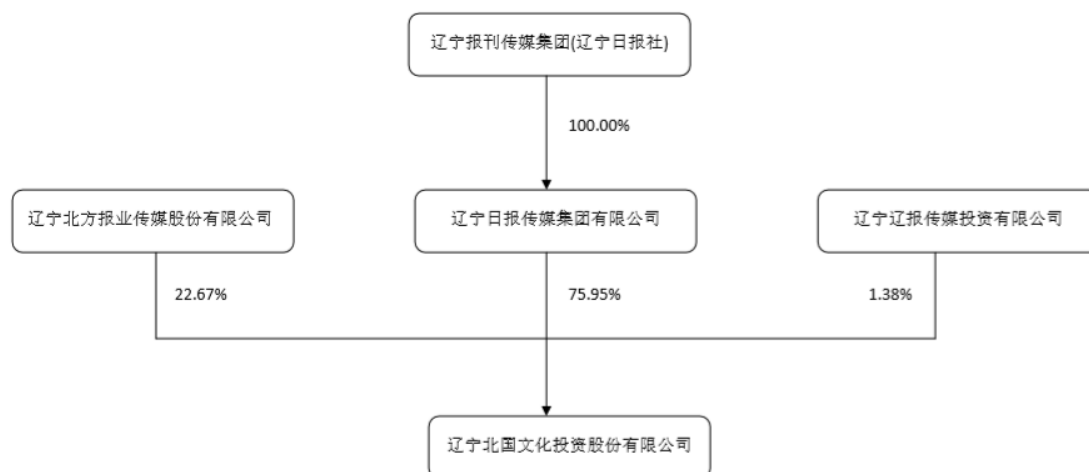
有效期至：2023 年 11 月 8 日

统一社会信用代码：122100004630006801

开办资金：108,300 万元

举办单位：中共辽宁省委

宗旨和业务范围：承担党报党刊和其他报刊杂志的编辑出版。



注：控股股东辽宁日报传媒集团有限公司持有辽宁辽报传媒投资有限公司 100.00%的股权；

控股股东辽宁日报传媒集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司分别持有辽宁北方报业传媒股份有限公司 95.52%及 0.23%的股权。

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

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	
白立辉	董事长	男	1972 年 10 月	大学本科	2020 年 3 月 18 日	2021 年 3 月 18 日	是
孙长玉	董事	男	1962 年 7 月	硕士研究生	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	否
李守波	董事	男	1976 年 8 月	硕士研究生	2020 年 3 月 18 日	2021 年 3 月 18 日	否
节连强	董事	男	1980 年 8 月	大学本科	2020 年 3 月 18 日	2021 年 3 月 18 日	是
孙敬楠	董事	男	1984 年 2 月	硕士研究生	2020 年 3 月 18 日	2021 年 3 月 18 日	是
曹澎	监事会主席	男	1966 年 6 月	大学本科	2020 年 3 月 18 日	2021 年 3 月 18 日	否
张春雨	监事	女	1978 年 11 月	大学本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	否
赵巍	职工监事	女	1989 年 9 月	大学本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
白立辉	总经理	男	1972 年 10 月	大学本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
于斌	副总经理	男	1966 年 7 月	大学本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
李军	副总经理	男	1975 年 6 月	大学本科	2019 年 3 月 4 日	2021 年 3 月 18 日	是
高宏	副总经理	女	1976 年 2 月	硕士研究生	2018 年 6 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
孙敬楠	副总经理	男	1984 年 2 月	硕士研究生	2019 年 5 月 20 日	2021 年 3 月 18 日	是
金丰君	副总经理	男	1975 年 8 月	硕士研究生	2019 年 6 月 10 日	2021 年 3 月 18 日	是
节连强	财务总监	男	1980 年 8 月	大学本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							7

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、监事、高级管理人员之间不存在关联关系;

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间关系:

白立辉, 董事长兼总经理, 在公司实际控制人辽报集团担任副社长、党委常委。

孙长玉, 董事, 在公司控股股东辽宁日报传媒集团担任财务总监, 在公司实际控制人辽报集团担任社务社委委员、总会计师。

李守波, 董事, 在公司实际控制人辽报集团担任财务审计部部长

曹澎, 监事会主席, 在公司实际控制人辽报集团担任工会专职副主席。

张春雨, 监事, 在公司实际控制人辽报集团担任计划财务中心副主任。

(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
合计	-	0	0	0	0%	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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
丁宗皓	董事长	离任	无	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
赵辉	董事	离任	无	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
张小龙	董事	离任	无	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
孟华	监事	离任	无	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
梁伟	副总经理	离任	无	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
白立辉	董事兼总经理	新任	董事长兼总经理	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
李守波	无	新任	董事	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
节连强	财务总监	新任	董事兼财务总监	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
孙敬楠	无	新任	董事兼副总经理	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
曹澎	无	新任	监事	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
李军	无	新任	副总经理	根据公司战略发展规划，进行了工作调整
金丰君	项目经营管理中心总经理	新任	副总经理	根据公司战略发展规划，进行了工作调整

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

白立辉，男，1972年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1992年9月至1996年7月，在辽宁大学中文系汉语言文学专业学习；1996年7月至2003年4月，任辽宁日报社、辽宁日报社《球报》记者；2003年4月至2003年6月，任辽宁日报报业集团办公室副主任；2003年6月至2005年7月，任辽宁日报报业集团办公室副主任兼车辆管理中心主任；2005年7月至2008年12月，任辽宁报业传媒集团办公室主任；2008年12月至2009年3月，任辽沈晚报社副社长兼广告经营中心总经理、沈阳辽晚传媒有限公司总经理；2009年3月至2011年12月，任辽沈晚报社副社长兼广告经营中心总经理；2010年6月至2011年4月，任辽沈晚报社副社长兼广告经营中心总经理、沈阳红马甲报刊发行物流配送有限公司总经理；2011年12月至2012年7月，任辽沈晚报社任经理；2012年7月至2015年1月，任辽宁北方报业传媒股份有限公司副总经理；2012年7月至今，任辽宁日报社社务管理委员会委员；2015年2月至2020年3月，任辽宁北国文化投资股份有限公司董事兼总经理；2017年3月至今，任辽宁日报社党委常委、副社长；2020年3月至今任辽宁北国文化投资股份有限公司董事长兼总经理。

李守波，男，1976年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东北财经大学，研究生学历。1999年7月至2005年7月，任辽宁日报社计划财务处会计、科长；2005年7月至2009年3月，任辽宁日报社计划财务部副主任；2009年3月至2013年4月，任辽宁日报传媒集团投资公司常务副总经理；2013年4月至2017年8月，任辽宁日报传媒集团房地产开发公司总经理；2017年8月至今，任辽宁报刊传媒集团财务审计部部长；2020年3月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司董事。

节连强，男，1980年8月生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于东北财经大学，本科学历。2002年8月至2006年12月，任沈阳平宇通讯设备有限公司财务部材料会计、成本会计；2007年1月至2008年8月，任沈阳天地饲料有限公司财务部成本会计；2008年9月至2010年11月，任长城宽带网络服务有限公司沈阳分公司财务部会计；2010年12月至2015年6月，任华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所审计部高级项目经理；2015年7月2016年8月，任辽宁北国传媒网络科技股份有限公司财务经理；2016年8月至今，任辽宁北国传媒网络科技股份有限公司财务总监；2020年3月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司董事。

孙敬楠，男，1984年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东北财经大学，硕士研究生学历。2007年7月至2009年9月，任辽宁报业传媒集团计划财务部出纳、会计；2009年9月至2015年7月，任辽宁报业传媒集团人力资源部干事、业务主管、副主任；2015年7月至2019年5月，任辽宁报刊传媒集团办公室副主任；2019年5月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司副总经理；2020年3月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司董事。

曹澎，男，1966年6月生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年8月至1996年11月任辽宁日报社行政处房产科助理工程师；1996年11月至2001年7月任辽宁日报社行政处房产科科长；2001年7月至2003年4月任辽宁日报社行政处物业公司经理；2003年4月至2007年8月任辽宁日报社物业中心副主管；2007年8月至2016年3月任辽宁日报社物业管理总公司总经理；2016年3月至今任辽宁报刊传媒集团工会专职副主席；2020年3月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司监事。

李军，男，1975年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999年7月毕业于辽宁大学，本科学历。1999年7月至2000年3月，任辽宁青年报社记者部记者；2000年4月至2000年7月，任辽宁时代商报社有限公司记者部记者；2000年8月至2015年4月，任辽宁北方报业传媒股份有限公司辽沈晚报社采访中心副总监；2015年4月至2019年2月，任辽宁北方报业传媒股份有限公司辽沈晚报社副主编；2019年3月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司副总经理。

金丰君，男，1975年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999年7月毕业于辽宁大学，本科学历。1999年7月至2004年9月，任辽宁广播电台广告部销售经理；2004年9月至2010年12月，任辽宁时代商报社有限公司产经新闻部医疗行业总监；2011年1月至2014年5月，任辽宁北方报业传媒股份有限公司辽沈晚报社广告部地产行业总监；2014年5月至2014年12月，任辽宁北方报业传媒股份有限公司航高传媒销售总监、副总经理；2015年1月至2018年6月，任辽宁北国文化投资股份有限公司

司航高传媒销售总监、副总经理；2018年6月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司项目经营管理中心主任；2019年6月至今，任辽宁北国文化投资股份有限公司副总经理。

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	7	10
财务人员	5	5
销售人员	17	9
员工总计	29	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	24	20
专科	1	1
专科以下	1	-
员工总计	29	24

（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

公司于2020年3月18日召开2020年第一次临时股东大会，审议通过补选李守波先生、节连强先生、孙敬楠先生为公司第二届董事会董事，补选曹澎先生为公司第二届监事会监事；公司于2020年3月18日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过选举白立辉先生为公司新任第二届董事会董事长；公司于2020年3月18日召开第二届监事会第七次会议，审议通过选举曹澎先生为公司新任第二届监事会主席。

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

投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善股东大会、董事会、监事会的法人治理结构和控制制度、制定并完善《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》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。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。公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护所有股东的利益。公司现有股东 3 人，均为法人股东。

报告期内，公司召开了 2 次股东大会，股东大会的会议通知方式、召开方式、表决方式、决议内容及签署均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的相关规定。公司股东均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定行使权利。公司股东大会已对股份公司的设立、董事和监事的选举、《公司章程》及其他内控制度的制定等事项作出了有效决议，切实发挥了股东大会的职能和作用。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项和关联交易等事项均已履行规定程序，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、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

无

（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	8	第二届董事会第七次会议审议并通过了《关于拟变更公司证券简称的议案》、《关于使用部分自有闲置资金购买理财产品的议案》； 第二届董事会第八次会议审议并通过了《关于聘任李军为公司副总经理的议案》； 第二届董事会第九次会议审议并通过了《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年年度报告及年度报告摘要》等议案； 第二届董事会第十次会议审议并通过了《关于使用部分自有闲置资金购买理财产品的议案》等议案； 第二届董事会第十一次会议审议并通过了《关于聘任孙敬楠为公司副总经理的议案》； 第二届董事会第十二次会议审议并通过了《关于聘任金丰君为公司副总经理的议案》； 第二届董事会第十三次会议审议并通过了《2019 年半年度报告》； 第二届董事会第十四次会议审议并通过了关于处置辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司部分股权的议案》
监事会	2	第二届监事会第四次会议审议并通过了《2018 年度监事会工作报告》、《2018 年年度报告及年度报告摘要》； 第二届监事会第五次会议审议并通过了《2019 年半年度报告》。
股东大会	2	2018 年年度股东大会审议并通过了《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年度监事会工作报告》、《2018 年年度报告及年度报告摘要》等议案； 2019 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于使用部分自有闲置资金购买理财产品的议案》；

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”议事规则等要求，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，未发生损害公司股东及第三人合法权益的情形，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

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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独

立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。公司拥有独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司拥有合法和安全的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

（一）内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

（二）董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，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。

公司建立了《年报重大差错责任追究制度》等一系列管理制度报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	容诚审字[2020]110Z0123 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	黄骁、孙明昊
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬	人民币 100,000 元

审计报告正文：

审计报告

容诚审字[2020]110Z0123 号

辽宁北国文化投资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁北国文化投资股份有限公司（以下简称辽宁文投公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辽宁文投公司 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，我们独立于辽宁文投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为

发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）金融工具公允价值的评估

1、事项描述

参见财务报表附注五、8。

由于其他非流动金融资产是辽宁文投重要资产之一，辽宁文投以公允价值计量的金融工具主要为第三层次公允价值计量的金融工具，其估值模型中的可观察的参数无法可靠获取时，不可观察参数的确定会使用到管理层估计，这当中会涉及管理层的重大判断，由于金融工具公允价值的评估涉及复杂的流程，以及在确定估值模型使用的参数时涉及到管理层的判断，我们将对金融工具公允价值的评估识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对金融工具公允价值实施的相关程序主要包括：

第三层次公允价值计量的金融资产进行独立估值，并将我们的估值结果与辽宁文投的估值结果进行比较。我们的程序包括将辽宁文投采用的估值模型与我们掌握的估值方法进行比较，测试公允价值计算的输入值。评价财务报表的相关披露是否符合相关企业会计准则的披露要求，是否恰当反映了金融工具估值风险。

通过实施以上程序，我们没有发现金融工具公允价值的评估存在异常。

四、其他信息

辽宁文投公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括辽宁文投公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

辽宁文投公司管理层（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，管理层负责评估辽宁文投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辽宁文投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

辽宁文投公司治理层（以下简称治理层）负责监督辽宁文投公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对辽宁文投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辽宁文投公司不能持续经营。

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

（6）就辽宁文投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所中国注册会计师（项目合伙人）：黄骁
（特殊普通合伙）

中国 北京中国注册会计师：孙明昊

2020 年 4 月 24 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、1	106,802,927.09	102,616,292.09
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、2	1,020,576.21	4,601,024.48
应收款项融资			
预付款项	五、3		21,431.85
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、4	9,895.75	223,484.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	1,150,124.25	1,189,254.07
流动资产合计		108,983,523.30	108,651,486.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	五、6	-	50,791,460.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五、7	37,232,843.94	25,221,877.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	51,352,343.75	
投资性房地产			
固定资产	五、9	372,746.85	493,420.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、10	69,550.26	69,550.26
非流动资产合计		89,027,484.80	76,576,308.10
资产总计		198,011,008.10	185,227,794.89
流动负债：			
短期借款			
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、11	1,760.00	201,760.00
预收款项	五、12		188,005.00
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、13		
应交税费	五、14	446,176.17	436,301.46
其他应付款	五、15	6,000,000.00	1,254,722.75
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			
一年内到期的非流动负债	五、16	6,685,203.57	6,685,203.57
其他流动负债			
流动负债合计		13,133,139.74	8,765,992.78
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	五、17	70,177,755.49	76,862,959.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,177,755.49	76,862,959.21
负债合计		83,310,895.23	85,628,951.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	64,657,756.00	64,657,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	29,357,791.60	29,357,791.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	3,868,209.94	2,356,567.05
一般风险准备			
未分配利润	五、21	16,816,355.33	3,226,728.25
归属于母公司所有者权益合计		114,700,112.87	99,598,842.90
少数股东权益			
所有者权益合计		114,700,112.87	99,598,842.90
负债和所有者权益总计		198,011,008.10	185,227,794.89

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

（二） 母公司资产负债表

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		105,633,201.50	101,148,083.03
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	十三、1		3,704,849.55
应收款项融资			
预付款项			21,431.85
其他应收款	十三、2	2,550.75	23,149.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,149,376.37	1,131,518.50
流动资产合计		106,785,128.62	106,029,032.23
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	50,791,460.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	43,395,627.62	31,384,661.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		51,352,343.75	
投资性房地产			
固定资产		17,066.74	17,679.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
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		94,765,038.11	82,193,800.50
资产总计		201,550,166.73	188,222,832.73
流动负债：			
短期借款			
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		1,310.00	201,310.00
预收款项			188,005.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		8,281.71	8,351.21
其他应付款		5,000,000.00	27,122.75
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		6,685,203.57	6,685,203.57
其他流动负债			
流动负债合计		11,694,795.28	7,109,992.53
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		70,177,755.49	76,862,959.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,177,755.49	76,862,959.21
负债合计		81,872,550.77	83,972,951.74
所有者权益：			
股本		64,657,756.00	64,657,756.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,633,013.43	25,633,013.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,749,229.17	2,206,455.68
一般风险准备			
未分配利润		25,637,617.36	11,752,655.88
所有者权益合计		119,677,615.96	104,249,880.99
负债和所有者权益合计		201,550,166.73	188,222,832.73

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		1,423,857.19	6,296,375.01

其中：营业收入	五、22	1,423,857.19	6,296,375.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,321,162.57	10,022,007.
其中：营业成本	五、22	167,553.11	6,125,339.23
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、23	31,057.60	69,141.69
销售费用	五、24	1,889,386.83	1,924,337.02
管理费用	五、25	3,269,816.43	3,096,105.64
研发费用			
财务费用	五、26	-1,036,651.40	-1,192,915.60
其中：利息费用			
利息收入	五、26	1,040,137.38	1,201,109.46
加：其他收益	五、27	6,688,399.52	4,616,565.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	1,067,402.85	1,765,399.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、28	21,346.42	236,043.80
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）	五、29	3,177,744.25	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-145,312.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31		419,148.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	-3,495.14	109,409.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,887,433.25	3,184,889.71
加：营业外收入	五、33	10,469,620.00	280.00
减：营业外支出	五、34		3.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,357,053.25	3,185,165.85
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,357,053.25	3,185,165.85
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）		18,357,053.25	3,185,165.85
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）			-100,277.16
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,357,053.25	3,285,443.01
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		18,357,053.25	3,185,165.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,357,053.25	3,285,443.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-100,277.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.05

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、4	153,445.80	3,388,182.79
减：营业成本	十三、4	154,156.88	4,765,292.72
税金及附加		5,765.90	13,545.38

销售费用		1,492,440.95	1,111,718.06
管理费用		2,611,438.45	2,403,929.49
研发费用			
财务费用		-1,034,042.15	-1,191,674.37
其中：利息费用			
利息收入		1,035,881.75	1,196,504.70
加：其他收益		6,687,656.19	4,616,081.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,067,402.85	1,065,410.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十三、5	21,346.42	240,053.35
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）		3,177,744.25	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		46,103.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			559,438.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			109,409.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,902,592.29	2,635,711.74
加：营业外收入		10,469,620.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,372,212.29	2,635,711.74
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,372,212.29	2,635,711.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,372,212.29	2,635,711.74
（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		18,372,212.29	2,635,711.74
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：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

（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		2,890,089.40	11,589,716.23
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		2,599.62	6,731.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	1,041,152.38	11,351,148.46
经营活动现金流入小计		3,933,841.40	22,947,595.70
购买商品、接受劳务支付的现金		355,027.27	3,106,258.26
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		3,897,973.08	5,692,104.59
支付的各项税费		174,952.54	1,500,883.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	899,727.32	1,575,117.87
经营活动现金流出小计		5,327,680.21	11,874,364.17
经营活动产生的现金流量净额		-1,393,838.81	11,073,231.53

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,540,560.65	61,148,906.70
取得投资收益收到的现金		2,359,913.16	1,889,573.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	302,969.67
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		208,100,473.81	63,341,449.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,640.81
投资支付的现金		202,520,000.00	75,180,000.00
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		202,520,000.00	75,189,640.81
投资活动产生的现金流量净额		5,580,473.81	-11,848,191.16
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,500,001.92
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			3,500,001.92
筹资活动产生的现金流量净额			-3,500,001.92
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		4,186,635.00	-4,274,961.55
加：期初现金及现金等价物余额		102,616,292.09	106,891,253.64
六、期末现金及现金等价物余额		106,802,927.09	102,616,292.09

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

(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		2,140,089.40	9,012,183.50

收到的税费返还		2,599.62	6,731.01
收到其他与经营活动有关的现金		1,036,896.75	11,276,543.70
经营活动现金流入小计		3,179,585.77	20,295,458.21
购买商品、接受劳务支付的现金		340,827.27	1,777,147.68
支付给职工以及为职工支付的现金		2,866,827.63	4,390,339.29
支付的各项税费		43,214.04	1,363,400.04
支付其他与经营活动有关的现金		704,072.17	960,043.36
经营活动现金流出小计		3,954,941.11	8,490,930.37
经营活动产生的现金流量净额		-775,355.34	11,804,527.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,540,560.65	60,104,040.00
取得投资收益收到的现金		2,239,913.16	1,634,439.98
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		5,000,000.00	1,263,033.69
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		207,780,473.81	63,001,513.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,640.81
投资支付的现金		202,520,000.00	75,180,000.00
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		202,520,000.00	75,189,640.81
投资活动产生的现金流量净额		5,260,473.81	-12,188,127.14
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,500,001.92
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			3,500,001.92
筹资活动产生的现金流量净额			-3,500,001.92
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		4,485,118.47	-3,883,601.22
加：期初现金及现金等价物余额		101,148,083.03	105,031,684.25
六、期末现金及现金等价物余额		105,633,201.50	101,148,083.03

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

[illegible]

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,837,221.23		-1,837,221.23			
1. 提取盈余公积								1,837,221.23		-1,837,221.23			
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	64,657,756.00				29,357,791.60			3,868,209.94		16,816,355.33			114,700,112.87

权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								263,571.17	-3,763,573.09			-3,500,001.92	
1. 提取盈余公积								263,571.17	-263,571.17				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东） 的分配									-3,500,001.92			-3,500,001.92	
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	64,657,756.00				29,357,791.60			2,356,567.05	3,226,728.25			99,598,842.90	

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

[illegible]

(三) 利润分配									1,837,221.23		-1,837,221.23	
1. 提取盈余公积									1,837,221.23		-1,837,221.23	
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	64,657,756.00				25,633,013.43				3,749,229.17		25,637,617.36	119,677,615.96

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 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	64,657,756.00				25,633,013.43				1,942,884.51		12,966,010.40	105,199,664.34
加：会计政策变更											-85,493.17	-85,493.17
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,657,756.00				25,633,013.43				1,942,884.51		12,880,517.23	105,114,171.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									263,571.17		-1,127,861.35	-864,290.18
（一）综合收益总额											2,635,711.74	2,635,711.74
（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									263,571.17		-3,763,573.09	-3,500,001.92
1．提取盈余公积									263,571.17		-263,571.17	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-3,500,001.92	-3,500,001.92

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	64,657,756.00				25,633,013.43				2,206,455.68		11,752,655.88	104,249,880.99

法定代表人：白立辉主管会计工作负责人：节连强会计机构负责人：节连强

辽宁北国文化投资股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁北国文化投资股份有限公司(原由辽宁北国传媒网络科技股份有限公司于 2018 年 3 月 20 日更名, 以下简称“公司”或“本公司”)系由辽宁报业传媒集团(辽宁日报社)[现变更为: 辽宁报刊传媒集团(辽宁日报社)]和沈阳金色阳光印务有限公司(现变更为: 辽宁金印文化传媒股份有限公司)于 2006 年 5 月 8 日共同出资组建的有限责任公司, 在沈阳市沈河区工商行政管理局注册, 取得 91210100788765366A 号企业法人营业执照。其中: 辽宁报业传媒集团(辽宁日报社)出资人民币 90 万元, 占注册资本的 90%; 沈阳金色阳光印务有限公司出资人民币 10 万元, 占注册资本的 10%。该出资已经辽宁永信会计师事务所审验并于 2006 年 4 月 20 日出具了辽永会验字[2006]第 3 号验资报告。

根据 2011 年 4 月辽宁省文化体制改革工作领导小组办公室《关于对<辽宁日报传媒集团有限公司关于辽沈晚报重组改制设立股份公司方案>的批复》(辽文改办发[2011]2 号)及 2011 年 6 月辽宁省财政厅《关于同意辽宁日报社资产划转的复函》(辽财资函[2011]128 号), 辽宁报业传媒集团(辽宁日报社)将其原持有本公司股权无偿划转至辽宁日报传媒集团有限公司。辽宁日报传媒集团有限公司于同年 9 月将其持有本公司股权投资注入辽宁北方报业传媒股份有限公司, 辽宁北方报业传媒股份有限公司成为公司股东。

2014 年 12 月 24 日, 辽宁北方报业传媒股份有限公司将其所持公司 90%的股份转让给辽宁日报传媒集团有限公司、沈阳金色阳光印务有限公司将其所持 10%的股份转让给辽宁辽报传媒投资有限公司。

2014 年 12 月 25 日, 根据股东会决议由原股东辽宁日报传媒集团有限公司对公司增资人民币 461 万元, 该出资已经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

审验并于 2014 年 12 月 26 日出具了会验字[2014]3373 号验资报告，本次增资后公司注册资本变更为人民币 561 万元，其中：辽宁日报传媒集团有限公司出资为人民币 551 万元，占变更后注册资本的 98.22%；辽宁辽报传媒投资有限公司出资为人民币 10 万元，占变更后注册资本的 1.78%，全部出资形式均为货币资金。公司于 2014 年 12 月 26 日完成工商变更登记手续。

2015 年 2 月，经股东会决议由股东辽宁日报传媒集团有限公司、辽宁辽报传媒投资有限公司以其拥有的原公司的净资产进行股份公司改制，改制后公司股本为人民币 5,000.00 万元，各股东出资情况及持股比例不变。公司于 2015 年 2 月 15 日完成公司变更登记手续。

2015 年 12 月 15 日公司召开了第五次临时股东大会，审议通过《关于辽宁北国传媒网络科技股份有限公司 2015 年第一次股票发行方案的议案》同意公司向辽宁北方报业传媒股份有限公司发行股票不超过 14,657,756 股（包括 14,657,756 股），每股面值为 1 元，每股发行价格为 2.046698 元，融资额不超过 30,000,000 元（包括 30,000,000 元）。

2016 年 1 月 11 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司上述定向增发事项予以确认并出具《关于辽宁北国传媒网络股份有限公司股票发行股份登记的函》。

2016 年 2 月 19 日，本公司就上述事项在全国股份转让系统进行了公告，公司本次发行的新增股票于 2016 年 2 月 26 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。公司于 2016 年 3 月 1 日完成工商变更登记手续。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司股本为人民币 64,657,756 元，其中：辽宁日报传媒集团有限公司出资人民币 49,110,000 元，占注册资本的 75.95%；辽宁北方报业传媒股份有限公司出资人民币 14,657,756 元，占注册资本的 22.67%；辽宁辽报传媒投资有限公司出资人民币 890,000 元，占注册资本的 1.38%。

公司经营范围：实业投资，文化产业投资，辽宁省内经营：因特网信息服务业务（教育、出版、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告除外）、移动网信息服务业务，预包装食品（含冷藏、冷冻食品）、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）零售，数字传媒技术开发；计算机软硬件及外部设备销售及安装调试；网络产品开

发；数码冲印；计算机软件开发、技术咨询、技术转让；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；市场营销策划；商务信息咨询；国内会展服务，票务代理；初级农产品、水产品、酒类、调料、豆制品、粮食、厨房设备、厨具、洗涤用品、清洁卫生设备及用具、办公用品销售，服装、鞋帽、饰品、箱包皮具、汽车（不含小轿车）及配件、摩托、自行车、化妆品、数码产品、钟表、家用电器、日用百货零售，广播电视节目制作。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	辽宁报业传媒户外广告有限公司	户外广告	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”；

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后

合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资

本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步

股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收广告款客户

应收账款组合 2 应收货款客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收备用金

其他应收款组合 2 应收处置款

其他应收款组合 3 应收保险费

其他应收款组合 4 应收公告费

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义

务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22

号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度以前：

（1）金融资产的分类

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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初

始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接

地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的,或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用于 2018 年度以前

(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：本公司将 50 万元以上应收账款，10 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：辽宁日报传媒集团有限公司合并财务报表范围内主体间的应收款项具有类似信用风险特征，认定无回款风险的应收款项，本公司不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：本公司不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权

及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本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；本公司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；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，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不

符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

15. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日

起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并

确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠

地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

户外广告业务以广告开始在户外媒体上线，公之于众且广告业务收入金额已确定，已经收回广告款或取得了收款凭证，相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；互联网广告业务以互联网广告开始在北国网网站上线，公之于众且互联网广告业务收入金额已确定，已经收回广告款或取得了收款凭证，相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；移动增值服务以公司已根据合同将相关的业务数据移交给移动等运营商，且移动增值服务收入金额已确定，已经收回增值服务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；信息服务等其他服务依据与客户签订的业务合同约定完成业务服务时确认各项服务收入；商贸业务以公司已根据合同将相关的商品移交给客户，且商贸业务收入金额已确定，已经收回商品销售款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量时确认收入；场地租赁业务以相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠计量且遵循收入与费用配比原则在合同规定的租赁期内按照直线法确认收入。

18. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差

异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

20. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套

期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，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，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益-3,255,783.28 元，其中盈余公积为-325,578.34 元、未分配利润为-2,930,204.94 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日股东权益-2,944,477.32 元，其中盈余公积为-294,447.74 元、未分配利润为-2,650,029.58 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）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

合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	102,616,292.09	102,616,292.09	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4,601,024.48	3,282,643.77	-1,318,380.71
应收款项融资	不适用		
预付款项	21,431.85	21,431.85	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	223,484.30	223,484.30	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,189,254.07	1,189,254.07	
流动资产合计	108,651,486.79	107,333,106.08	-1,318,380.71
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	50,791,460.00	不适用	-50,791,460.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	25,221,877.52	25,221,877.52	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用	48,854,057.43	48,854,057.43

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
投资性房地产			
固定资产	493,420.32	493,420.32	
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	69,550.26	69,550.26	
非流动资产合计	76,576,308.10	74,638,905.53	-1,937,402.57
资产总计	185,227,794.89	181,972,011.61	-3,255,783.28
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	201,760.00	201,760.00	
预收款项	188,005.00	188,005.00	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
应交税费	436,301.46	436,301.46	
其他应付款	1,254,722.75	1,254,722.75	
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			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6,685,203.57	6,685,203.57	
其他流动负债			
流动负债合计	8,765,992.78	8,765,992.78	
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	76,862,959.21	76,862,959.21	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	76,862,959.21	76,862,959.21	
负债合计	85,628,951.99	85,628,951.99	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	64,657,756.00	64,657,756.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29,357,791.60	29,357,791.60	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,356,567.05	2,030,988.71	-325,578.34
一般风险准备			
未分配利润	3,226,728.25	296,523.31	-2,930,204.94
归属于母公司所有者权益合计	99,598,842.90	96,343,059.62	-3,255,783.28
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	99,598,842.90	96,343,059.62	-3,255,783.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计	185,227,794.89	181,972,011.61	-3,255,783.28

母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	101,148,083.03	101,148,083.03	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3,704,849.55	2,697,774.80	-1,007,074.75
应收款项融资	不适用		
预付款项	21,431.85	21,431.85	
其他应收款	23,149.30	23,149.30	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,131,518.50	1,131,518.50	
流动资产合计	106,029,032.23	105,021,957.48	-1,007,074.75
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	50,791,460.00	不适用	-50,791,460.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	31,384,661.20	31,384,661.20	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用	48,854,057.43	48,854,057.43
投资性房地产			
固定资产	17,679.30	17,679.30	
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			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	82,193,800.50	80,256,397.93	-1,937,402.57
资产总计	188,222,832.73	185,278,355.41	-2,944,477.32
流动负债：			
短期借款			
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	201,310.00	201,310.00	
预收款项	188,005.00	188,005.00	
应付职工薪酬			
应交税费	8,351.21	8,351.21	
其他应付款	27,122.75	27,122.75	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6,685,203.57	6,685,203.57	
流动负债合计	7,109,992.53	7,109,992.53	
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	76,862,959.21	76,862,959.21	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	76,862,959.21	76,862,959.21	
负债合计	83,972,951.74	83,972,951.74	
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
股本	64,657,756.00	64,657,756.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	25,633,013.43	25,633,013.43	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,206,455.68	1,912,007.94	-294,447.74
未分配利润	11,752,655.88	9,102,626.30	-2,650,029.58
所有者权益（或股东权益）合计	104,249,880.99	101,305,403.67	-2,944,477.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计	188,222,832.73	185,278,355.41	-2,944,477.32

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	102,616,292.09	货币资金	摊余成本	102,616,292.09
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
应收票据	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	4,601,024.48	应收账款	摊余成本	3,282,643.77
应收账款	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	223,484.30	其他应收款	摊余成本	223,484.30
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	50,791,460.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	48,854,057.43

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动资产	摊余成本		债权投资	摊余成本	
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
长期应收款	摊余成本		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
长期应收款	摊余成本		债权投资	摊余成本	

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	101,148,083.03	货币资金	摊余成本	101,148,083.03
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
应收票据	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	3,704,849.55	应收账款	摊余成本	2,697,774.80
应收账款	摊余成本		应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	23,149.30	其他应收款	摊余成本	23,149.30
可供出售金融资产	以成本计量	50,791,460.00	其他非流动	以公允价值	48,854,057.43

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
	（权益工具）		金融资产	计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动资产	摊余成本		债权投资	摊余成本	
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
长期应收款	摊余成本		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
长期应收款	摊余成本		债权投资	摊余成本	

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 （按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	4,601,024.48			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预期信用损失			-1,318,380.71	
应收账款（按新金融工具准则列示金额）				3,282,643.77
其他应收款（按原金融	223,484.30			

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
工具准则列示金额)				
重新计量: 预期信用损 失				
其他应收款 (按新融工 具准则列示金额)				223,484.30
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产 (按原金融工具 准则列示金额)	50,791,460.00			
加: 从可供出售金融资 产转入		50,791,460.00		
加: 公允价值重新计量			-1,937,402.57	
交易性金融资产 (按新 融工具准则列示金额)				48,854,057.43

B. 母公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款 (按原金融工 具准则列示金额)	3,704,849.55			
减: 转出至应收款项融 资				
重新计量: 预期信用损 失			-1,007,074.75	
应收账款 (按新融工具 准则列示金额)				2,697,774.80
其他应收款 (按原金融 工具准则列示金额)	23,149.30			
重新计量: 预期信用损 失				
其他应收款 (按新融工 具准则列示金额)				23,149.30
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产 (按原金融工具 准则列示金额)	50,791,460.00			
加: 从可供出售金融资 产转入		50,791,460.00		
加: 公允价值重新计量			-1,937,402.57	

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
交易性金融资产 (按新 融工具准则列示金额)				48,854,057.43

③于 2019 年 1 月 1 日, 执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提 的减值准备 (按新金 融工具准则)
以摊余成本计量的金 融资产	715,103.47		1,318,380.71	2,033,484.18
其中:				
应收账款减值准备	697,420.09		1,318,380.71	2,015,800.80
其他应收款减值准备	17,683.38			17,683.38

B. 母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提 的减值准备 (按新金 融工具准则)
以摊余成本计量的金 融资产	413,955.73		1,007,074.75	1,421,030.48
其中:				
应收账款减值准备	412,737.35		1,007,074.75	1,419,812.10
其他应收款减值准备	1,218.38			1,218.38

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	广告及相关应税收入	6%、9%、11%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应税所得额	25%、20%
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%
文化事业建设费	广告收入	3%[注]

[注] 根据《关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费征收管理问题

的通知》（财综[2013]88号），缴纳文化事业建设费的单位和个人应按照提供广告服务取得的计费销售额和3%的费率计算应缴费额，计费销售额为纳税人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。缴纳文化事业建设费的单位和个人减除价款的，应当取得增值税专用发票或国家税务总局规定的其他合法有效凭证，否则不得减除。

2. 税收优惠

根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124号），本公司从2019年1月1日至2023年12月31日，继续享受免征企业所得税的政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	28,801.04	19,268.13
银行存款	106,774,126.05	102,597,023.96
其他货币资金		
合计	106,802,927.09	102,616,292.09
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	938,724.32	1,485,817.82
1至2年		2,934,594.04
2至3年	1,672,226.96	546,732.83
3至4年	246,732.83	331,299.88
4至5年	331,299.88	
5年以上		
小计	3,188,983.99	5,298,444.57
减：坏账准备	2,168,407.78	697,420.09
合计	1,020,576.21	4,601,024.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,603,517.32	81.64	1,711,729.22	65.75	891,788.10
其中：					
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	17.75	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	7.25	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	18.11	577,400.00	100.00	
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	9.09	290,000.00	100.00	
沈阳北方联创传媒有限公司	938,724.32	29.44	46,936.22	5.00	891,788.10
按组合计提坏账准备	585,466.67	18.36	456,678.56	78.00	128,788.11
其中：					
组合 1 应收广告款	585,466.67	18.36	456,678.56	78.00	128,788.11
组合 2 应收货款					
合计	3,188,983.99	100.00	2,168,407.78	68.00	1,020,576.21

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,298,444.57	100.00	697,420.09	13.16	4,601,024.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,298,444.57	100.00	697,420.09	13.16	4,601,024.48

③2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	566,044.70	100.00	该公司已被辽宁文投起诉，执行力较差，全额计提坏账。
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	231,348.30	100.00	该公司已被辽宁文

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				投起诉, 执行力较差, 全额计提坏账。
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	577,400.00	100.00	该公司已被辽宁文投起诉, 执行力较差, 全额计提坏账。
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	该公司已被辽宁文投起诉, 执行力较差, 全额计提坏账。
沈阳北方联创传媒有限公司	938,724.32	46,936.22	5.00	该款项为本年新增租赁费, 因款项金额重大, 故单独计提。
合计	2,603,517.32	1,711,729.22	65.75	

④2019 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	297,433.96	168,645.85	56.70
3 至 4 年	206,732.71	206,732.71	100.00
4 至 5 年	81,300.00	81,300.00	100.00
5 年以上			
合计	585,466.67	456,678.56	78.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

⑤2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,485,817.82	74,290.89	5.00
1 至 2 年	2,934,594.04	293,459.41	10.00
2 至 3 年	546,732.83	164,019.85	30.00
3 至 4 年	331,299.88	165,649.94	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,298,444.57	697,420.09	13.16

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	314,479.28	841,193.48	1,155,672.76	556,056.46			1,711,729.22
沈阳国童文化传播 有限公司	136,999.98	131,276.28	268,276.26	21,723.74			290,000.00
沈阳北方联创传媒 有限公司				46,936.22			46,936.22
沈阳东熠商贸有限 公司	96,604.47	386,417.88	483,022.35	83,022.35			566,044.70
沈阳盛祥源商贸有 限公司	23,134.83	92,539.32	115,674.15	115,674.15			231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有 限公司	57,740.00	230,960.00	288,700.00	288,700.00			577,400.00
组合计提	382,940.81	477,187.23	860,128.04		403,449.48		456,678.56
组合 1 应收广告款	247,682.76	250,082.44	497,765.20		41,086.64		456,678.56
组合 2 应收货款	135,258.05	227,104.79	362,362.84		362,362.84		
合计	697,420.09	1,318,380.71	2,015,800.80	556,056.46	403,449.48		2,168,407.78

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式/转回原因
辽宁铭鑫商贸有限公司	247,449.15	款项收回
天津快客利食品科技咨询有限公司	81,648.64	款项收回
合计	329,097.79	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
沈阳北方联创传媒有限公司	938,724.32	29.44	46,936.22
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	18.11	577,400.00
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	17.75	566,044.70
沈阳国童文化传播有限公司	290,000.00	9.09	290,000.00
沈阳众鑫晟广告有限公司	282,500.00	8.86	179,691.73
合计	2,654,669.02	83.25	1,660,072.65

3. 预付款项

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			21,431.85	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计			21,431.85	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,895.75	223,484.30
合计	9,895.75	223,484.30

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	3,485.00	228,667.68
1 至 2 年	4,300.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		12,500.00
4 至 5 年	12,500.00	
5 年以上		
小计	20,285.00	241,167.68
减：坏账准备	10,389.25	17,683.38
合计	9,895.75	223,484.30

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
组合 1 备用金	19,485.00	32,989.68
组合 2 保险费		8,178.00
组合 3 处置款		200,000.00
组合 4 公告费	800.00	
小计	20,285.00	241,167.68
减：坏账准备	10,389.25	17,683.38

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	9,895.75	223,484.30

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,785.00	389.25	7,395.75
第二阶段	12,500.00	10,000.00	2,500.00
第三阶段			
合计	20,285.00	10,389.25	9,895.75

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,785.00	5.00	389.25	7,395.75	
组合 1 应收备用金	6,985.00	5.00	349.25	6,635.75	
组合 4 应收公告费	800.00	5.00	40.00	760.00	
合计	7,785.00	5.00	389.25	7,395.75	

A1.12019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,985.00	349.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	6,985.00	349.25	5.00

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	800.00	40.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	800.00	40.00	5.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1 应收备用金	12,500.00	80.00	10,000.00	2,500.00	
合计	12,500.00	80.00	10,000.00	2,500.00	

A2 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	12,500.00	10,000.00	80.00
5 年以上			
合计	12,500.00	10,000.00	80.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	241,167.68	100.00	17,683.38	7.33	223,484.30

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	241,167.68	100.00	17,683.38	7.33	223,484.30

B1.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	228,667.68	11,433.38	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	12,500.00	6,250.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	241,167.68	17,683.38	7.33

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1 应收备用金	6,873.90		6,873.90	3,475.35			10,349.25
组合 2 应收保险费	809.48		809.48		809.48		
组合 3 应收处置款	10,000.00		10,000.00		10,000.00		
组合 4 应手公告款				40.00			40.00
合计	17,683.38		17,683.38	3,515.35	10,809.48		10,389.25

其中，坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
辽宁石油事业发展公司	10,000.00	主动还款
保险费	809.48	主动还款
合计	10,809.48	

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
张弘强	备用金	12,500.00	4至5年	61.62	10,000.00
田悦	备用金	4,300.00	1至2年	21.20	215.00
杨丹	备用金	2,685.00	1年以内	13.24	134.25
沈阳国童文化传播有限公司	公告费	800.00	1年以内	3.94	40.00
合计		20,285.00		100.00	10,389.25

5. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣增值税	1,116,043.37	1,098,185.50
预缴个人所得税	747.88	747.88
预缴河道费		24.53
房租	33,333.00	71,428.24
物业费		18,867.92
合计	1,150,124.25	1,189,254.07

6. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中： 按公允价值计量的						
按成本计量的				50,791,460.00		50,791,460.00
合计				50,791,460.00		50,791,460.00

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
北京追远财富资本合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00		104,040.00	4,895,960.00
天津龙渊云腾投资管理合伙企业（有限合伙）	2,895,500.00			2,895,500.00

被投资单位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
辽宁新兴文化创意投资基金（有限合伙）	28,000,000.00			28,000,000.00
华盖安鹭(厦门)文化产业投资合伙企业(有限合伙)		15,000,000.00		15,000,000.00
合计	35,895,500.00	15,000,000.00	104,040.00	50,791,460.00

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日		
北京追远财富资本合伙企业（有限合伙）					2.89	
天津龙渊云腾投资管理合伙企业（有限合伙）					5.50	
辽宁新兴文化创意投资基金（有限合伙）					14.74	
华盖安鹭(厦门)文化产业投资合伙企业（有限合伙）					3.78	
合计						

7. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
辽宁腾辽科技有限公司	14,189,590.08			46,566.58		
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	1,123,769.32	2,520,000.00		6,492.16		
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	9,416,922.88	10,469,620.00		78,166.47		
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	110,664.05			4,418.47		
沈阳北国融创文化发展有限公司	380,931.19			-114,297.26		
合计	25,221,877.52	12,989,620.00		21,346.42		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
辽宁腾辽科技有限公司				14,236,156.66	
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司				3,650,261.48	
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	1,000,000.00			18,964,709.35	
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司				115,082.52	
沈阳北国融创文化发展有限公司				266,633.93	
合计	1,000,000.00			37,232,843.94	

8. 其他非流动金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
债务工具投资		
权益工具投资		
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,352,343.75	
合计	51,352,343.75	

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	372,746.85	493,420.32
固定资产清理		
合计	372,746.85	493,420.32

(2) 固定资产

项目	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1.2018 年 12 月 31 日	9,400,000.00	196,574.13	9,596,574.13
2.本期增加金额		8,194.69	8,194.69
（1）购置		8,194.69	8,194.69
3.本期减少金额	2,400,000.00		2,400,000.00
（1）处置或报废	2,400,000.00		2,400,000.00
4.2019 年 12 月 31 日	7,000,000.00	204,768.82	7,204,768.82
二、累计折旧			
1.2018 年 12 月 31 日	8,931,760.10	171,393.71	9,103,153.81

项目	机器设备	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额		8,868.16	8,868.16
（1）计提		8,868.16	8,868.16
3.本期减少金额	2,280,000.00		2,280,000.00
（1）处置或报废	2,280,000.00		2,280,000.00
4.2019 年 12 月 31 日	6,651,760.10	180,261.87	6,832,021.97
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019 年 12 月 31 日			
四、固定资产账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	348,239.90	24,506.95	372,746.85
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	468,239.90	25,180.42	493,420.32

10. 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预缴所得税	69,550.26	69,550.26
合计	69,550.26	69,550.26

11. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	1,760.00	201,760.00
合计	1,760.00	201,760.00

12. 预收款项

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		188,005.00
合计		188,005.00

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬		3,233,521.41	3,233,521.41	
二、离职后福利-设定提存计划		408,136.39	408,136.39	
三、辞退福利		211,394.78	211,394.78	

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
四、一年内到期的其他福利				
合计		3,853,052.58	3,853,052.58	

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,686,666.55	2,686,666.55	
二、职工福利费		101,628.10	101,628.10	
三、社会保险费		170,789.70	170,789.70	
其中：医疗保险费		160,254.80	160,254.80	
工伤保险费		10,534.90	10,534.90	
生育保险费				
四、住房公积金		214,743.60	214,743.60	
五、工会经费和职工教育经费		59,693.46	59,693.46	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		3,233,521.41	3,233,521.41	

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：		408,136.39	408,136.39	
1.基本养老保险		397,619.25	397,619.25	
2.失业保险费		10,517.14	10,517.14	
3.企业年金缴费				
其他长期职工福利				
合计		408,136.39	408,136.39	

14. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	24,810.80	12,364.73
城市维护建设税	3,896.16	3,173.68
教育费附加	3,315.79	2,799.74
文化事业费	414,153.42	417,893.81
印花税		69.50
合计	446,176.17	436,301.46

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,000,000.00	1,254,722.75
合计	6,000,000.00	1,254,722.75

(2) 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代付员工工资		23,696.95
餐费		3,425.80
与集团往来	1,000,000.00	1,000,000.00
电费		47,600.00
物业费		90,000.00
租赁费		90,000.00
股权转让款	5,000,000.00	
合计	6,000,000.00	1,254,722.75

16. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
政府补助	6,685,203.57	6,685,203.57

17. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	76,862,959.21		6,685,203.72	70,177,755.49	政府拨入与资产相关的政府补助
合计	76,862,959.21		6,685,203.72	70,177,755.49	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
辽宁新兴文化创业投资基金（有限合伙）项目	69,315,789.40			4,421,052.72		64,894,736.68	与资产相关
大辽网	7,547,169.81			2,264,151.00		5,283,018.81	与资产相关

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
合计	76,862,959.21			6,685,203.72		70,177,755.49	

18. 股本

	2018年12月31日	本次增减变动（+、-）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
辽宁日报传媒集团有限公司	49,110,000.00						49,110,000.00
辽宁辽报传媒投资有限公司	890,000.00						890,000.00
辽宁北方报业传媒股份有限公司	14,657,756.00						14,657,756.00
合计	64,657,756.00						64,657,756.00

19. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	29,357,791.60			29,357,791.60
其他资本公积				
合计	29,357,791.60			29,357,791.60

20. 盈余公积

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	2,356,567.05	-325,578.34	2,030,988.71	1,837,221.23		3,868,209.94
任意盈余公积						
储备基金						
企业发展基金						
其他						
合计	2,356,567.05	-325,578.34	2,030,988.71	1,837,221.23		3,868,209.94

21. 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	3,226,728.25	3,704,858.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,930,204.94	
调整后期初未分配利润	296,523.31	3,704,858.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,357,053.25	3,285,443.01
减：提取法定盈余公积	1,837,221.23	263,571.17
提取任意盈余公积		

项目	2019 年度	2018 年度
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,500,001.92
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,816,355.33	3,226,728.25

调整期初未分配利润明细：

（1）根据《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-2,930,204.94 元。

（2）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-2,930,204.94 元。

22. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,423,857.19	167,553.11	6,296,375.01	6,125,339.23
其他业务				
合计	1,423,857.19	167,553.11	6,296,375.01	6,125,339.23

（1）主营业务（分项目）

行业（或业务）名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
广告业务				
①户外广告业务	47,169.80		1,403,965.84	228,000.00
②网络广告业务	141,509.43	141,509.43	1,475,062.83	1,816,119.32
小计	188,679.23	141,509.43	2,879,028.67	2,044,119.32
增值业务			0.01	541,752.96
信息业务			78,616.32	309,573.11
商贸业务	11,936.37	12,647.45	2,357,145.13	2,274,115.31
小记者团业务				123,028.81
其他媒体广告业务			245,283.01	225,696.54
文化创意服务			736,301.87	607,053.18
场地租赁	1,223,241.59	13,396.23		
合计	1,423,857.19	167,553.11	6,296,375.01	6,125,339.23

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 （%）
------	------	---------------------

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
沈阳北方联创传媒有限公司	1,270,411.39	89.22
沈阳万科达苏房地产开发有限公司	94,339.62	6.63
沈阳万科泽运房地产开发有限公司	47,169.81	3.31
才洪涛	11,936.37	0.84
合计	1,423,857.19	100.00

23. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	7,481.04	2,191.84
教育费附加	3,206.13	656.65
地方教育附加	2,137.43	908.91
文化事业费	7,750.00	60,099.64
印花税	10,483.00	5,284.65
合计	31,057.60	69,141.69

24. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
差旅费	2,867.02	39,885.72
办公费	338.00	4,426.70
业务招待费	10,236.00	21,517.70
折旧费		3,728.20
职工薪酬费用	1,326,661.64	1,778,744.02
运输费	534,204.17	
其他	15,080.00	76,034.68
合计	1,889,386.83	1,924,337.02

25. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
旅差、办公、业务费	232,459.54	151,996.43
折旧、摊销、租赁费	41,276.07	112,770.38
职工薪酬	2,537,440.92	2,148,206.23
中介机构费	397,875.07	459,928.55
其他	60,764.83	223,204.05
合计	3,269,816.43	3,096,105.64

26. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出		
减：利息收入	1,040,137.38	1,201,109.46
利息净支出	-1,040,137.38	-1,201,109.46
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	3,485.98	8,193.86
合计	-1,036,651.40	-1,192,915.60

27. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,685,203.72	4,609,731.95	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	6,685,203.72	4,609,731.95	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）			
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,195.80	6,833.57	
其中：个税扣缴税款手续费	2,452.47	6,833.57	
增值税进项税 10%加计扣除	94.22		
免教育费附加和地方教育费附加	649.11		
合计	6,688,399.52	4,616,565.52	

28. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	21,346.42	236,043.80
处置长期股权投资产生的投资收益		515,239.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		371,680.35
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		397,580.32
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		112,438.15

项目	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	915,991.26	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	130,065.17	
其他		132,417.58
合计	1,067,402.85	1,765,399.54

29. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产		
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	3,177,744.25	
合计	3,177,744.25	

30. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-152,606.98	
其他应收款坏账损失	7,294.13	
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-145,312.85	

31. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失		419,148.59

项目	2019 年度	2018 年度
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计		419,148.59

32. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-3,495.14	109,409.03
其中：固定资产	-3,495.14	
无形资产		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	-3,495.14	109,409.03

33. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
非流动资产毁损报废利得			
其他	10,469,620.00	280.00	10,469,620.00
合计	10,469,620.00	280.00	10,469,620.00

34. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他		3.86	
合计		3.86	

35. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到备用金还款	1,015.00	75,039.00
收到银行存款利息收入	1,040,137.38	1,201,109.46
其他		75,000.00
收到与资产相关的政府补助		10,000,000.00
合计	1,041,152.38	11,351,148.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
旅差费	32,985.98	91,980.16
办公费	5,189.00	12,886.26
业务费	65,186.37	73,768.61
租赁费	150,000.00	
往来款项		368,020.32
备用金	9,260.00	166,091.86
中介服务费	491,200.00	485,560.62
其他	145,905.97	376,810.04
合计	899,727.32	1,575,117.87

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,357,053.24	3,185,165.85
加：资产减值准备		-419,148.59
信用减值损失	145,312.85	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,868.16	273,811.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		13,537.56
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）	-3,495.14	
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）	-3,177,744.24	
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,067,402.85	-1,765,399.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）		479,315.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,952,944.63	9,639,666.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,703,486.20	-333,717.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,393,838.81	11,073,231.53
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	106,802,927.09	102,616,292.09
减：现金的期初余额	102,616,292.09	106,891,253.64
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	4,186,635.00	-4,274,961.55

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	106,802,927.09	102,616,292.09
其中：库存现金	28,801.04	19,268.13
可随时用于支付的银行存款	106,774,126.05	102,597,023.96
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	106,802,927.09	102,616,292.09
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		

37. 政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	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列报项目
			2019 年度	2018 年度	
辽宁新兴文化创业投资基金（有限合伙）项目	64,894,736.68	递延收益	4,421,052.72	4,421,052.70	其他收益
大辽网	5,283,018.81	递延收益	2,264,151.00	188,679.25	其他收益
合计	70,177,755.49		6,685,203.72	4,609,731.95	

六、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

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	
辽宁报业传媒户外广告有限公司	沈阳市	沈阳市	广告设计、制作、发布	100.00		同一控制下企业合并

2.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁腾辽科技有限公司	沈阳市	沈阳市	广告设计、制作、发布	49.00		权益法
北国华盖（辽宁）投	沈阳市	沈阳市	实业投资、	36.00		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
投资管理有限公司			投资项目管理			
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	沈阳市	沈阳市	文化艺术品交易	10.00		权益法
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	沈阳市	沈阳市	数字传媒技术开发	10.00		权益法
沈阳北国融创文化发展有限公司	沈阳市	沈阳市	文化艺术交流, 市场营销策划	35.00		权益法

①持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据: 公司持有辽宁北国融媒互动信息技术有限公司 10%股权, 辽宁北国融媒互动信息技术有限公司有限董事会设三名董事, 其中公司派出一名, 可以对辽宁北国融媒互动信息技术有限公司的经营决策可以产生重大影响。

公司持有辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司 10%股权, 但向辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司派出一名董事及一名监事, 董事会成员所代表的表决权比例占辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司董事会表决权比例的 20%, 对辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司的经营决策可以产生重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	北国华盖(辽宁)投资管理有限公司	北国华盖(辽宁)投资管理有限公司
流动资产	2,172,164.62	1,184,690.83
非流动资产	4,016,525.58	2,026,993.09
资产合计	6,188,690.20	3,211,683.92
流动负债	529,074.96	90,102.45
非流动负债		
负债合计	529,074.96	90,102.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,659,615.24	3,121,581.47
按持股比例计算的净资产份额	3,647,734.98	1,123,769.32
调整事项		
——商誉		

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	北国华盖（辽宁）投资管理有限公司
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值	3,647,734.98	1,123,769.32
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,584,905.56	3,584,905.56
财务费用	-5,986.72	-1,939.49
所得税费用	10,306.89	11,246.37
净利润	18,033.77	63,105.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,033.77	63,105.40
本期收到的来自合营企业的股利		

（续上表）

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司
流动资产	22,052,229.86	21,185,980.74
非流动资产	1,527,347.00	1,810,438.20
资产合计	23,579,576.86	22,996,418.94
流动负债	1,019,853.08	-151,557.16
非流动负债		
负债合计	1,019,853.08	-151,557.16
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,559,723.78	23,147,976.10
按持股比例计算的净资产份额	2,255,972.38	1,157,398.81
调整事项		
——商誉	9,446,917.42	9,446,917.42
——内部交易未实现利润		
——其他	7,261,819.55	-1,187,393.35
对联营企业权益投资的账面价值	18,964,709.35	9,416,922.88

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,122,641.51	8,969,509.03
净利润	1,457,857.35	2,234,110.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,457,857.35	2,234,110.69
本期收到的来自联营企业的股利	1,000,000.00	750,000.00

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁腾辽科技有限公司	辽宁腾辽科技有限公司
流动资产	20,360,224.52	23,076,406.76
非流动资产	381,438.58	871,109.35
资产合计	20,741,663.10	23,947,516.11
流动负债	3,708,488.43	7,009,375.27
非流动负债		
负债合计	3,708,488.43	7,009,375.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	17,033,174.67	16,938,140.84
按持股比例计算的净资产份额	8,346,255.59	8,299,689.01
调整事项		
——商誉	5,889,901.07	5,889,901.07
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	14,236,156.66	14,189,590.08
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	19,526,907.61	25,365,952.15
净利润	95,033.83	206,979.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁腾辽科技有限公司	辽宁腾辽科技有限公司
综合收益总额	95,033.83	206,979.82
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁北国融创文化发展有限公司	辽宁北国融创文化发展有限公司
流动资产	463,354.75	1,485,298.87
非流动资产	8,739.81	9,390.33
资产合计	472,094.56	1,494,689.20
流动负债	12,225.41	708,256.44
非流动负债		
负债合计	12,225.41	708,256.44
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	459,869.15	786,432.76
按持股比例计算的净资产份额	160,954.21	275,251.47
调整事项		
——商誉	105,679.72	105,679.72
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	266,633.93	380,931.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	736,216.05	2,322,169.76
净利润	-326,563.61	38,274.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-326,563.61	38,274.84
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司
流动资产	1,251,634.25	1,115,650.78
非流动资产	1,577.75	4,194.88
资产合计	1,253,212.00	1,119,845.66
流动负债	169,971.11	80,789.48
非流动负债		
负债合计	169,971.11	80,789.48
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,083,240.89	1,039,056.18
按持股比例计算的净资产份额	108,324.09	103,905.62
调整事项		
——商誉	6,758.43	6,758.43
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	115,082.52	110,664.05
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,559,788.30	1,693,809.41
净利润	524,172.93	12,540.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	524,172.93	12,540.43
本期收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审

计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型

信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 83.25%（比较期：61.17%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较：100.00%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月至 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款			1,310.00		450.00
其他应付款	5,000,000.00	1,000,000.00			
合计	5,000,000.00	1,000,000.00	1,310.00		450.00

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月至 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	174,343.20		26,966.80		450.00
其他应付款	3,425.80	1,180,000.00		71,296.95	
合计	177,769.00	1,180,000.00	26,966.80	71,296.95	450.00

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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			56,150,227.80	56,150,227.80
（一）其他非流动金融资产			56,150,227.80	56,150,227.80

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系私募股权基金投资，故采用净资产价值进行估值，不可观察估计值是预期净资产价值。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

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	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(%)
辽宁日报传媒集团有限公司	沈阳市	报刊发行	416,073,300.00	75.95	75.95

①本公司的母公司情况的说明：辽宁日报传媒集团有限公司是根据《辽宁日

报传媒集团深化体制改革方案》（辽报字〔2006〕31号）文件，经辽宁省文化体制改革领导小组（辽文改发〔2006〕4号）及辽宁省国资委（辽国资改革〔2006〕209号）批准成立的有限责任公司。该公司成立于2006年10月11日，在辽宁省工商行政管理局注册，取得912100007915988963号企业法人营业执照。目前该公司注册资本为人民币416,073,300.00元，法定代表人：丁宗皓。公司注册地址：沈阳市沈河区中山路339号。公司经营范围：项目投资及投资的项目管理，报刊发行，广告设计、制作、代理、发布，印刷材料销售，企业管理咨询服务，国内会展服务，停车场租赁服务，物业管理，自有房屋租赁，文体活动策划，企业形象策划，文体信息咨询，礼仪庆典服务，因特网及移动网信息服务；食品经营；数字传媒技术开发；计算机软硬件及外部设备销售及安装调试；网络产品开发；数码冲印；计算机软件开发、技术咨询、技术转让；市场营销策划；商务信息咨询；票务代理服务；初级农产品、水产品、酒类、调料、粮食、厨房设备、厨具、洗涤用品、清洁卫生设备及用具、办公用品销售；服装、鞋帽、饰品、箱包皮具、汽车及配件、摩托车、自行车、化妆品、数码产品、钟表、家用电器、日用百货零售；广播电视节目制作。

②本公司最终控制方：辽宁报刊传媒集团（辽宁日报社）。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁北方报业传媒股份有限公司	同一母公司、股东

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
辽宁北方报业传媒股份有限公	广告成本		35,471.70

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
司			
辽宁腾辽科技有限公司	广告成本		12,264.15
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	广告成本	141,509.43	490,566.03
辽宁日报传媒集团有限公司	广告成本		329,716.98

(2) 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	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
辽宁日报传媒集团有限公司	房屋	32,407.91	80,634.92
辽宁日报传媒集团有限公司	物业	18,867.92	37,735.84

(3) 其他关联交易

辽宁报业传媒户外广告有限公司与辽宁日报传媒集团有限公司与 2012 年 12 月 20 日签订《协议》，辽宁日报传媒集团有限公司同意辽宁报业传媒户外广告有限公司无偿利用辽宁日报传媒集团有限公司办公楼楼面、楼顶等适宜设置媒体的位置建设媒体并进行相关业务运营；辽宁报业传媒户外广告有限公司在自有媒体上定期为辽宁日报传媒集团有限公司刊播媒体推广、公益宣传内容，根据辽宁日报传媒集团有限公司需要，每日平均刊播不低于 30 分钟。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	辽宁日报传媒集团有限公司	33,333.00		90,296.16	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	辽宁北国融媒互动信息技术有限公司		200,000.00
其他应付款	辽宁日报传媒集团有限公司	1,000,000.00	1,150,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		1,180,426.82
1 至 2 年		2,637,160.08
2 至 3 年	1,374,793.00	300,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	1,374,793.00	4,117,586.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	41.17	566,044.70	100.00	
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	16.83	231,348.30	100.00	
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	42.00	577,400.00	100.00	
合计	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00	100.00	

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,117,586.90	100.00	412,737.35	100.00	3,704,849.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,117,586.90	100.00	412,737.35	100.00	3,704,849.55

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,180,426.82	59,021.34	5.00
1 至 2 年	2,637,160.08	263,716.01	10.00
2 至 3 年	300,000.00	90,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	4,117,586.90	412,737.35	10.02

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	566,044.70	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	231,348.30	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	577,400.00	100.00	该公司目前存在经济纠纷，并已经执行法律程序，应收账款可收回行低。
合计	1,374,793.00	1,374,793.00	100.00	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
沈阳东熠商贸有限公司	96,604.47	386,417.88	483,022.35	83,022.35			566,044.70
沈阳盛祥源商贸有限公司	23,134.83	92,539.32	115,674.15	115,674.15			231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有限公司	57,740.00	230,960.00	288,700.00	288,700.00			577,400.00
组合 1: 应收货款	135,258.05	227,104.79	362,362.84		362,362.84		
组合 2: 应收广告款	100,000.00	70,052.76	170,052.76		170,052.76		
	412,737.35	1,007,074.75	1,419,812.10	487,396.50	532,415.60		1,374,793.00

(4) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
沈阳东熠商贸有限公司	566,044.70	41.17	566,044.70
沈阳盛祥源商贸有限公司	231,348.30	16.83	231,348.30
沈阳鑫喆通商贸有限公司	577,400.00	42.00	577,400.00
合计	1,374,793.00	100.00	1,374,793.00

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,550.75	23,149.30
合计	2,550.75	23,149.30

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,685.00	24,367.68
1 至 2 年		
2 至 3 年		

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	2,685.00	24,367.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	2,685.00	16,189.68
保险费		8,178.00
合计	2,685.00	24,367.68

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,685.00	134.25	2,550.75
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,685.00	134.25	2,550.75

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,685.00		134.25	2,550.75	
应收备用金	2,685.00	5.00	134.25	2,550.75	
合计	2,685.00	5.00	134.25	2,550.75	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,685.00	134.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,685.00	134.25	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,367.68	100.00	1,218.38	5.00	23,149.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,367.68	100.00	1,218.38	5.00	23,149.30

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,367.68	1,218.38	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	24,367.68	1,218.38	5.00

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收备用金	408.90		408.90		274.65		134.25
应收工会会费	809.48		809.48		809.48		
合计	1,218.38		1,218.38		1,084.13		134.25

⑤于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
杨丹	备用金	2,685.00	1 年以内	100.00	134.25
合计		2,685.00		100.00	134.25

3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,275,221.83		6,275,221.83	6,275,221.83		6,275,221.83
对联营、合营企业投资	37,120,405.79		37,120,405.79	25,109,439.37		25,109,439.37
合计	43,395,627.62		43,395,627.62	31,384,661.20		31,384,661.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
辽宁报业传媒户外广告有限公司	6,275,221.83			6,275,221.83		
合计	6,275,221.83			6,275,221.83		

(2) 对联营企业投资

投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
辽宁腾辽科技有限公司	14,189,590.08			46,566.58		
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司	1,123,769.32	2,520,000.00		6,492.16		
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	9,416,922.88	10,469,620.00		78,166.47		
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司	103,905.62			4,418.47		
沈阳北国融创文化发展有限公司	275,251.470			-114,297.26		

投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	25,109,439.37	12,989,620.00		21,346.42		

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
辽宁腾辽科技有限公司				14,236,156.66	
北国华盖（辽宁）投资管理有限公司				3,650,261.48	
辽宁当代文化艺术品产权交易中心有限公司	1,000,000.00			18,964,709.35	
辽宁北国融媒互动信息技术有限公司				108,324.09	
沈阳北国融创文化发展有限公司				160,954.21	
合计	1,000,000.00			37,120,405.79	

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,445.80	154,156.88	3,388,182.79	4,765,292.72
其他业务				
合计	153,445.80	154,156.88	3,388,182.79	4,765,292.72

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	21,346.42	236,043.80
处置长期股权投资产生的投资收益		60,106.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		371,680.35
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		397,580.32
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	2019 年度	2018 年度
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	915,991.26	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	130,065.17	
合计	1,067,402.85	1,065,410.51

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-3,495.14	109,409.03	
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)	6,685,203.72	4,609,731.95	
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			

项目	2019 年度	2018 年度	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、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			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
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			
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	10,469,620.00	276.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	17,151,328.58	4,719,417.12	
减：非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额	17,151,328.58	4,719,417.12	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		135.31	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	17,151,328.58	4,719,281.81	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

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	16.88	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.02	0.02

②2018 年度

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

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	3.30	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-1.44	-0.02	-0.02

公司名称：辽宁北国文化投资股份有限公司

日期：2020 年 04 月 24 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