

证券代码：835161

证券简称：金铠文化

主办券商：方正承销保荐

金铠®文化

金铠文化

NEEQ：835161

湖南金铠文化传播股份有限公司

Hunan Idea Knack Cultural Communication Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记

1、报告期内，公司控股子公司长沙微幕网络科技有限公司先后对外投资设立了广州微幕网络科技有限公司和武汉微幕网络科技有限公司。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《湖南金铠文化传播股份有限公司关于控股孙公司完成工商注册登记的公告》（公告编号：2019-004）及（公告编号：2019-005）。

2、报告期内，公司收购并控股了武汉荆铠文化传播有限公司。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《湖南金铠文化传播股份有限公司关于控股子公司完成工商变更登记的公告》（公告编号：2019-008）。

3、报告期内，公司新设立全资子公司长沙湘铠广告策划有限公司。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《湖南金铠文化传播股份有限公司关于全资子公司完成工商注册登记的公告》（公告编号：2019-020）。

4、经公司第二届董事会第六次会议、第二届监事会第四次会议、公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过，以 2019 年 9 月 11 日作为权益分派登记日，以公司总股本 27,123,077 股为基数，以截至 2019 年 6 月 30 日的未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税）。

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	20
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、金铠文化	指	湖南金铠文化传播股份有限公司
股东大会	指	湖南金铠文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南金铠文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	湖南金铠文化传播股份有限公司监事会
公司章程	指	最近一次经股东大会通过的《湖南金铠文化传播股份有限公司章程》
长沙微幕网络科技有限公司	指	微幕网络、长沙微幕网络
长沙微慕文化传播有限公司	指	微慕文化
长沙拓鲸企业管理咨询有限公司	指	长沙拓鲸
霍尔果斯拓金品牌管理有限公司	指	霍尔果斯拓金
重庆拓金品牌管理有限公司	指	重庆拓金
北京京铠文化传媒有限公司	指	北京京铠
贵州金铠文化传播有限公司	指	贵州金铠
广州金铠文化传播有限公司	指	广州金铠
武汉荆铠文化传播有限公司	指	武汉荆铠
长沙湘铠广告策划有限公司	指	长沙湘铠
广州微慕文化传播有限公司	指	广州微慕、广州微慕网络
武汉微慕文化传播有限公司	指	武汉微慕、武汉微慕网络
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
报告期、本期	指	2019 年 1 月至 12 月
期初	指	2019 年 1 月 1 日
期末	指	2019 年 12 月 31 日

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。

公司负责人魏建桂、主管会计工作负责人欧飞鹏及会计机构负责人（会计主管人员）黄菊花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1 下游房地产行业景气度变化风险	公司现阶段客户大部分集中于房地产领域，业务发展受国家和地区的政策影响相对较大。如若现阶段国家和地方政府对房地产行业进行大范围政策变动和调节，进而影响到公司主要业务客户资源的延续，将对公司该业务的可持续经营可能产生一定的不利影响。
2 核心专业人才流失的风险	专业人才系文化公司等轻资产企业的核心资源之一，广告传媒行业存在人员流动性较大的普遍性现象。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对专业人才的需求将逐步增加，人力资源的竞争战将不断加剧。经多年行业经验及文化沉淀，公司已培养出一支高素质且较为稳定的业务骨干队伍。尽管公司已经采取了诸如建立健全内部保密制度、签署保密协议、配备与贡献挂钩的激励机制等措施，但不能彻底消除本公司所面临的核心人员流失风险。若公司不能保持对人才的持续吸引力致使公司面临人才紧缺困境，将对公司的经营及盈利产生一定的影响。
3 实际控制人不当控制风险	魏建桂为公司的控股股东和实际控制人。魏建桂直接和间接控制公司的股份总计约占股本总额 55%。若公司的实际控制人凭借其地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小

	股东的利益带来风险。
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	湖南金铠文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Idea Knack Cultural Communication Co., Ltd.
证券简称	金铠文化
证券代码	835161
法定代表人	魏建桂
办公地址	湖南省长沙市天心区南湖路 458 号蓝湾国际广场 A 栋 1502-1508 号房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	魏娟
职务	董事会秘书
电话	0731-84119221
传真	0731-84313018
电子邮箱	knack1608@sina.com
公司网址	http://www.jinkaihn.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市天心区南湖路 458 号蓝湾国际广场 A 栋 1502-1508 号房，410015
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015 年 8 月 15 日
挂牌时间	2015 年 12 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-724 广告业-7240 广告业
主要产品与服务项目	公司作为整合营销服务商，依托于大数据研究、区域数据调研、消费需求精准分析，为客户提供前端的企业竞争战略规划、商业模式设计，产品研发、品牌定位；后端为客户提供营销推广策划、广告设计、互联网营销，渠道资源、媒介投放的整合服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	27,123,077
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	魏建桂
实际控制人及其一致行动人	魏建桂、肖凯夫、湖南建极投资管理合伙企业（有限合伙）

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	91430100722566866W	否
注册地址	湖南省长沙市天心区南湖路 458 号蓝湾国际广场 A 栋 1502-1508 号房	否
注册资本	27,123,077.00	否

五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京朝阳区北四环中路 27 号院 5 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	袁雄、罗伟
会计师事务所办公地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

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	88,892,338.54	71,831,892.08	23.75%
毛利率%	56.95%	54.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,016,550.89	13,719,110.66	53.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,962,880.47	12,242,272.74	54.90%
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)	29.38%	25.79%	-
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)	26.51%	23.02%	-
基本每股收益	0.775	0.521	48.75%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	105,746,412.36	80,166,654.06	31.91%
负债总计	26,149,825.18	17,580,547.30	48.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,834,553.80	62,053,646.41	27.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.91	2.29	27.07%
资产负债率%(母公司)	24.34%	20.92%	-
资产负债率%(合并)	24.73%	21.93%	-
流动比率	3.59	4.08	-
利息保障倍数	41.03	38.62	-

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	5,108,202.46	-6,676,583.05	176.51%
应收账款周转率	2.45	2.44	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.91%	28.73%	-
营业收入增长率%	23.75%	-1.06%	-
净利润增长率%	52.52%	18.62%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	27,123,077	27,123,077	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-10,112.13
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,200,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	164,574.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,935.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,855.25
非经常性损益合计	2,415,253.65
所得税影响数	361,327.15
少数股东权益影响额（税后）	256.08
非经常性损益净额	2,053,670.42

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	60,551,074.85			
应收票据		31,509,813.65		
应收账款		29,041,261.20		
应付票据及应付账款	2,408,901.24			
应付账款		2,408,901.24		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司作为整合营销服务商，依托于大数据研究、区域数据调研、消费需求精准分析，为客户提供前端的企业竞争战略规划、商业模式设计，产品研发、品牌定位；后端为客户提供营销推广策划、广告设计、互联网营销，渠道资源、媒介投放的整合服务。

公司本着“以湖南为中心，向全国辐射”的发展思路，形成了公司主动拓展、新客户主动邀标及参与原有客户新增项目竞标三种主要业务拓展模式。公司拥有丰富的客户资源，强大的专业团队，多年的行业服务经验，除核心主营业务房地产整合营销推广外，更拥有文旅文创产业竞争战略咨询服务、品牌定位咨询服务、互联网互动营销等多方利润来源。公司业务不仅面向全国一线房地产客户，如中国恒大集团、美的集团、北辰实业、金茂集团、新世界中国地产等，也与非地产类品牌客户、产业竞争战略策划咨询项目如贝拉小镇、中民筑友、宁乡经济技术开发区、珠海星乐度·横琴露营乐园、华文食品等存在良好的合作关系。

作为人力密集型智慧产业，多年来，公司管理层经过积极探索总结，找到了一条切合公司实际的精细化管理之路，实行有效的多层次激励政策，将事业部小组服务制度和成本控制制度相结合，建立了一系列人才培养储备和管理激励政策。通过合理的人才搭配和良性竞争氛围，以高效的执行水平为客户提供优质服务，并有意识地开展工作方法论研究，先后推出了独创的整合推广“三棱镜方法论”，首创的企业竞争战略三角模型，并将互联网互动营销的爆点思维运用到具体工作中，从而使所提供的服务既能体现创意和特色又能流程模块化。

公司目前有三大核心业务：

1、整合营销推广：公司承揽项目后根据合同要求为客户提供包括“策略+创意+设计+文案+服务”在内的，以市场需求为导向，实效而又有创意的一条龙式整合推广服务，通过年度合同月度收费的形式实现主要收入；

2、互联网互动营销，以微信公众号、微博、抖音为载体，致力于互联网推广、内容生产及资源整合，是以消费者运营 C2B 模式为核心的，适合现代传播的“新广告”模式。本板块业务通过收取基础服务费以及活动策划和赛事策划执行等方式获取利润。

3、产业竞争战略咨询与品牌定位咨询服务：（1）文旅产业竞争战略咨询，提供包括产业定位和产业内容规划在内的咨询服务，以市场研究为基础，以“产业策划、产业管理”为手段，帮助文旅项目实现战略性市场目标。公司目前与长沙市规划设计院达成战略合作，共同开发业务并联合提供从策划到规划到设计的一体化解决方案。代表案例：贝拉小镇 6300 亩乐学小镇、珠海星乐度·横琴露营乐园；（2）品牌定位战略咨询，通过行业大数据、区域精准数据和消费者消费心理研究，结合政策、市场趋势和竞争格局分析，帮助企业或品牌制定清晰的战略方向和定位，围绕战略及定位，帮助企业或品牌，深化品牌建设、营销战术、产品研发等核心价值的落地打造，实现从战略到战术的全方位咨询服务。核心代表案例：贝拉小镇、中民筑友、标朗筑工等项目。业务范围主要集中在教育、建材、装饰等领域。文旅产业竞争战略咨询和品牌定位咨询的盈利模式主要为年度服务费收取模式和服务费+业绩提成模式等模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无重大调整和变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

1、报告期内，公司实现营业收入 88,892,338.54 元，同比增长了 23.75%，主要系报告期内，整合推广业务、互联网互动营销业务保持较快增长，其中：整合推广业务实现收入 74,723,580.98 元，同比增长 23.81%；互联网互动营销推广业务实现收入 9,134,236.78 元，同比增长 37.75%；产业竞争战略咨询与品牌定位咨询业务同比增长 8.79%。

2、公司 2019 年全年净利润为 21,096,051.61 元，较上年增长了 52.52%。公司净利润实现了大幅增长，体现了公司良好的业绩成长性。同时，公司本年度净利润的增长幅度大于收入的增长幅度，这是由于公司业务规模较长的同时毛利率也有所提升，同时规模效应提升导致净利润增幅较大。

3、报告期内，公司经营活动产生的净现金流量为 5,108,202.46 元，投资活动产生的净现金流量为 -2,466,369.93 元，筹资活动产生的净现金流量为 -206,705.27 元。本年度筹资活动现金净流出主要是银行借款的保证金及利息支出，投资活动的现金净流出主要是公司现金管理的理财投资，经营活动现金净流入主要是公司盈利带来的现金增加。

4、截止报告期末，公司资产总额为 105,746,412.36 元，较年初增长了 31.91%，主要系公司货币资金、银行理财余额以及应收账款增加所致；负债总额为 26,149,825.18 元，较年初增长了 48.74%，主要是银行借款增加近 600 万，同时，应付账款和应交税金也有所增加；净资产为 79,596,587.18 元，较年初增长 27.18%，主要是公司盈利带来股东权益相应增加。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,538,615.25	10.91%	5,789,108.42	7.22%	99.32%
应收票据	31,403,069.77	29.70%	31,509,813.65	39.31%	-0.34%
应收账款	43,473,721.22	41.11%	29,041,261.20	36.23%	49.70%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,187,297.12	1.12%	1,403,234.72	1.75%	-15.39%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	12,110,000.00	11.45%	6,345,996.00	7.92%	90.83%
长期借款	-	-	-	-	-

资产总额	105,746,412.36	80,166,654.06	31.91%
------	----------------	---------------	--------

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末公司货币资金较期初增长 99.32%，主要原因是公司盈利带来的现金流入增加，同时，随着业务规模的扩大，公司从财务稳健考虑增加了货币资金储备，适当增加了银行短期借款。另，公司货币资金余额中也包括了中信银行贷款所质押商业承兑汇票到期收到的资金 3,314,379.57 元。

2、报告期末公司应收账款较期初增长 49.70%。主要原因是随着收入规模的增加，公司应收账款规模也有了较大增长。今后，公司将进一步加强应收账款管理，强化信用风险评估，加强催款力度，控制应收账款规模，重点防范坏账风险。

3、报告期末公司短期借款较期初增长 90.83%。主要原因是由于公司业务规模快速增长，相应的流动资金需要增加，为保障公司资金周转顺畅，向银行申请了短期流动资金借款。银行借款补充的流动资金有效支持了公司业务的拓展，为公司业绩提升提供了资金保障。

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	88,892,338.54	-	71,831,892.08	-	23.75%
营业成本	38,266,549.06	43.05%	32,694,523.63	45.52%	17.04%
毛利率	56.95%	-	54.48%	-	-
销售费用	2,451,025.63	2.76%	1,704,325.81	2.37%	43.81%
管理费用	17,773,582.71	19.99%	14,667,080.33	20.42%	21.18%
研发费用	5,570,685.00	6.27%	6,069,339.87	8.45%	-8.22%
财务费用	557,628.41	0.63%	430,466.76	0.60%	29.54%
信用减值损失	-1,438,500.70	-1.62%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	-	-	-957,171.40	-1.33%	-
其他收益	2,271,987.40	2.56%	1,620,358.77	2.26%	40.22%
投资收益	164,574.73	0.19%	202,223.23	0.28%	-18.62%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	24,733,649.99	27.82%	16,624,132.98	23.14%	48.78%
营业外收入	20,000.58	0.02%	876.30	0.00%	2,182.39%
营业外支出	10,176.91	0.01%	14,832.71	0.02%	-31.39%
净利润	21,096,051.61	23.73%	13,831,470.24	19.26%	52.52%

项目重大变动原因：

1、报告期公司营业收入为 88,892,338.54 元，同比增长了 23.75%。本年度公司主要业务版块都实现了收入增长，公司营业规模和行业影响力进一步提升，为公司业务规模进一步发展奠定了良好基础。其中：整合推广业务同比增长 23.81%，互联网互动营销推广业务同比增长 37.75%，产业竞争战略咨询与品

牌定位咨询业务本年度同比增长 8.79%。

2、报告期公司营业成本为 38,266,549.06 元，同比增长 17.04%，营业成本的增长主要是公司业务收入规模的增加，但营业成本的增幅小于收入增幅，显示公司毛利率提高，盈利能力进一步提升。

3、报告期公司管理费用为 17,773,582.71 元，同比增长 21.18%，主要是公司为适应业务规模不断扩大的需要，增加了管理机构人员配置，强化对专业技术人员的业务指导和考核激励，人工薪酬有了较大增加，报告期管理费用中员工成本为 9,017,235.34 元，比上年度增长 1,407,610.42 元。同时，由于外地城市项目增加，房屋租赁和办公费用也有所增加。

4、报告期公司实现净利润 21,096,051.61 元，同比增长 7,264,581.37 元，增幅 52.52%，主要是因为：
（1）公司营业收入实现了较快增加，收入同比增长 23.75%；（2）毛利率提升，毛利率由上年度的 54.48% 提高到本年度的 56.95%；（3）公司加强费用管理，管理费用和研发费用占收入的比例下降，导致利润率进一步提升；（4）公司本年度共获得政府补贴收入 2,271,987.40，比上年增加 651,628.63 元。同时，子、孙公司享受国家小型企业税收优惠的原因，所得税费用也有所减少。

(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	88,892,338.54	71,831,892.08	23.75%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	38,266,549.06	32,694,523.63	17.04%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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%	
整合推广业务	74,723,580.98	84.06%	60,355,051.65	84.02%	23.81%
媒体代理业务			218,408.49	0.30%	-100.00%
互联网互动营销推广	9,134,236.78	10.28%	6,630,845.54	9.23%	37.75%
产业竞争战略与品牌定位咨询业务	5,034,520.78	5.66%	4,627,586.40	6.44%	8.79%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

公司本期收入构成较上期未发生明显变动。

(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	珠海大横琴泛旅游发展有限公司	2,234,056.60	2.51%	否
2	长沙明昇发展有限公司	1,132,075.47	1.27%	否
3	深圳锴石教育科技有限公司	1,132,075.47	1.27%	否
4	重庆航悦置业有限公司	1,087,584.91	1.22%	否
5	眉山隆和旅游开发有限公司	1,075,471.70	1.21%	否
合计		6,661,264.15	7.48%	-

(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	深圳市奥唐广告有限公司	2,232,177.67	23.50%	否
2	深圳市正合地产顾问有限公司	1,067,961.17	11.24%	否
3	长沙心伽泊电子商务有限公司	730,000.00	7.69%	否
4	长沙市开福区朱金连广告设计服务部	699,029.13	7.36%	否
5	长沙施巴特网络科技有限公司	650,000.00	6.84%	否
合计		5,379,167.97	56.63%	-

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	5,108,202.46	-6,676,583.05	176.51%
投资活动产生的现金流量净额	-2,466,369.93	-2,324,227.63	-6.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-206,705.27	6,263,432.30	-103.30%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量为净流入 5,108,202.46 元，较上年同比增加 176.51%，公司本年在营业收入快速增长的情况下，经营活动现金净流量也实现了较大规模的正值。说明在公司盈利能力提升的同时，公司经营活动的“造血”功能也得以体现，经营活动现金流量有望持续向好。

筹资活动产生的现金流量净额为-206,705.27 元，较上年同比减少 103.30%，主要系上年公司进行股票发行筹资 10,000,000.40 元而本期无该项现金流入所致。本年度筹资活动的主要是增加短期银行贷款 7,692,504.00 元，向公司股东现金分红支出 4,068,461.55。筹资活动中支付的其他筹资活动现金是公司质押给中信银行的商业承兑汇票到期所收款项。

(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，公司共有 8 家全资子公司（即微慕文化、长沙拓鲸、重庆拓金、北京京铠、霍尔果斯拓金、贵州金铠、广州金铠和长沙湘铠）和 2 家控股子公司（微慕网络和武汉荆铠）。

报告期内，单个子公司的净利润投资收益对公司净利润影响达到 10%以上的为控股子公司微慕网络。2019 年微慕网络的营业收入为 7,560,223.56 元，净利润为 1,116,519.07 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人是 否**(四) 非标准审计意见说明**适用 不适用**(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**适用 不适用**1、会计政策变更****(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更**

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市及新三板挂牌企业自 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 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则后，本公司以预期信用损失为基础，对各项金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失，除此之外，执行新金融工具准则对本公司没有其他影响。

(2) 执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8 号，以下简称“新非货币性交易准则”），自 2019 年 6 月 10 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号，以下简称“新债务重组准则”），自 2019 年 6 月 17 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易。

本公司按财政部的要求执行新非货币性交易准则、新债务重组准则。

本公司管理层认为新非货币性交易准则、新债务重组准则的执行未对本公司财务报告产生重大影响。

(3) 财务报表列报

本公司按照财政部 2019 年 4 月 30 日颁布《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)、2019年9月19日颁布《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)编制2019年度财务报告，相关列报调整影响如下：

①对合并财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019年1月1日 (调整后)
应收票据及应收账款	60,551,074.85	-60,551,074.85	0.00
应收票据		31,509,813.65	31,509,813.65
应收账款		29,041,261.20	29,041,261.20
资产总计	60,551,074.85	0.00	60,551,074.85
应付票据及应付账款	2,408,901.24	-2,408,901.24	0.00
应付票据			
应付账款		2,408,901.24	2,408,901.24
负债和股东权益总计	2,408,901.24	0.00	2,408,901.24

②对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019年1月1日 (调整后)
应收票据及应收账款	49,248,081.65	-49,248,081.65	0.00
应收票据		27,230,580.65	27,230,580.65
应收账款		22,017,501.00	22,017,501.00
资产总计	49,248,081.65	0.00	49,248,081.65
应付票据及应付账款	1,656,485.43	-1,656,485.43	0.00
应付票据			
应付账款		1,656,485.43	1,656,485.43
负债和股东权益总计	1,656,485.43	0.00	1,656,485.43

2、会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本期无重大前期会计差错更正。

三、持续经营评价

根据时代背景、公司发展阶段和市场需求，公司未来发展仍存在较大空间。

报告期内，公司主要财务、业务等指标健康。公司经营业务总额较上一年度稳步攀升，报告期内实现营业收入 88,892,338.54 元，同比增长了 23.75%；公司报告期内净利润为 21,096,051.61 元，同比增长 7,264,581.37 元，增幅 52.52%。净资产为 79,596,587.18 元，较年初增长 27.18%。公司不存在债权、债务无法按期偿还的情形，不存在拖欠工资或者无法支付供应商采购款的情况。

公司治理健全，各项制度执行较好，内控制度相对完善，不存在实际控制人失联或者董事、监事、高级管理人员无法履职的情况。

公司拥有丰富的客户资源，强大完善的专业团队，多年的行业服务经验，除核心主营业务整合推广

外，更拥有产业竞争战略咨询、品牌定位咨询、互联网互动营销推广等多方利润来源。

综上，公司盈利能力良好，资源结构合理，资产负债结构合理，公司具备良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、下游房地产行业景气度变化风险

公司现阶段整合推广业务相对集中于房地产领域，业务发展受国家和地区的政策影响较大。如若现阶段国家和地方政府对房地产行业进行大范围政策变动和调节，进而影响到公司主要业务客户资源的延续，将对公司该业务的可持续经营产生不利影响。

针对上述风险，公司采取以下策略防范风险：（1）继续选择为实力雄厚的优质客户提供服务，继续有意分散下游客户行业集中度，逐步完善互联网互动营销、品牌竞争战略咨询和文旅产业策划咨询业务；（2）对内，加强团队专业素质培养，提高服务质量；对外加强与客户的合作与互动，提供更多优质增值服务；（3）积极研究市场新形势，利用文化行业的发展趋势；（4）充分利用公司业务在产业链上的承继性，增强客户粘性。

报告期内公司业务发展态势良好。

2、核心专业人才流失的风险

专业人才系文化公司等轻资产企业的核心资源之一。广告行业存在人员流动性较大的普遍性现象。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对专业人才的需求将逐步增加，人力资源的竞争战将不断加剧。经多年行业经验及文化沉淀，公司已培养出一支高素质且较为稳定的业务骨干队伍。尽管公司已经采取了诸如建立健全内部保密制度、签署保密协议、配备与贡献挂钩的激励机制等措施，但并不能彻底消除本公司所面临的核心人员流失风险。若公司不能保持对人才的持续吸引力致使公司面临人才紧缺困境，将对公司的经营及盈利产生一定的影响。

为防止人才流失，特别是核心人员的流失，公司主要采取以下方式进行管理：（1）坚持公司内部培养和外部引进相结合的方针，建立人才梯队培养计划；（2）加强公司文化建设，强化团队服务意识；（3）提高公司品牌吸引力，增加员工粘性；（4）加强公司制度建设和人才管理，保证公司发展与员工个人成长糅合在一起；（5）结合公司实际和市场变化，不断提高公司管理效率。

报告期内小组制奖励政策的继续推行进一步调动了专业人才工作积极性和创造力。公司多年来的制度执行力、信息的相对透明、管理的公平有效性、公司的品牌力，工作环境和氛围，以及人才成长平台为留住人才提供了一定的保障。报告期内，公司员工核心专业技术人员流动性较小。

3、实际控制人不当控制风险

魏建桂为公司的控股股东和实际控制人。魏建桂直接和间接控制公司的股份总计约占股本总额 55.00%。若公司的实际控制人凭借其地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。

针对上述风险，公司采取以下策略防范风险：（1）制度上，在《公司章程》中对实际控制人、控股股东的行为和权利有一定限制。实际操作中，严格按照公司章程的要求来履行相关的程序，尽量避免实际控制人、控股股东的行为不当控制风险；（2）在公司管理层内部实行互相监督制度，管理层间经常开展的公司内控制度探讨，提高公司治理力度、规范性与透明性；（3）强化监事会的监督作用。

（二） 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的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	25,100,000.00	20,142,000.00

备注 1：关联租赁预计发生额 1,100,000.00 元，实际发生额 1,032,000.00 元，关联抵押担保预计发生额 10,000,000.00 元，实际发生额 7,000,000.00 元，关联连带责任保证预计发生额 14,000,000.00 元，实际发生额 12,110,000.00 元。

备注 2：2019 年 12 月，公司拟从长沙银行银德支行申请流动资金贷款 500 万元，期限为 1 年，公司关联方魏建桂及其配偶肖怀安为上述贷款提供连带责任保证。

公司对 2019 年日常性关联交易金额进行了预计，其中关联方魏建桂、肖怀安为公司贷款提供连带责任保证的预计发生额为人民币 1,400.00 万元。在本次贷款产生前，本年度内关联方魏建桂、肖怀安为公司新增贷款提供连带责任保证金额为 1211 万元，加上本次拟发生的 500 万元，总额为 1711 万元，超出预计额度 311 万元，根据《公司章程》和《湖南金锆文化传播股份有限公司关联交易管理制度》的相关规定，本次超出的关联交易金额属于公司董事会审批权限范围内。

连带责任担保金额超出预计金额的原因系公司在本年度内业务发展迅速，所需流动资金超过了预期，导致公司向银行申请贷款金额相应增加。

上述事项详见《湖南金锆文化传播股份有限公司第二届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2019-032）和《湖南金锆文化传播股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2019-034）。

报告期内，上述贷款未实际产生。

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资		2019 年 4 月 1 日	不适用	自有闲置资金理财	现金	15,000,000	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：

公司以自有闲置资金投资保本型或者其他低风险、短期的银行理财产品及其他金融产品，投资额度最高不超过人民币 1,500 万元（含 1,500 万元），资金可以滚动投资，即指在投资期限内任一时点持有未到期投资产品总额不超过人民币 1,500 万元。

公司在确保正常经营活动资金需求的前提下，利用闲置资金进行投资理财，不会影响公司日常资金正常周转需求及主营业务正常发展。通过适度的理财产品投资，可以提高资金使用效率，为公司获取一定的投资收益，为公司股东谋求更好的回报。公司拟购买的理财产品为保本型或其他低风险、短期理财产品，一般情况下收益稳定、风险可控，但受宏观经济影响，不排除投资收益具有一定的不可预期性。为防范风险，公司会安排财务人员理财产品进行持续跟踪、分析，加强风险控制和监督，确保资金的安全性和流动性。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

其他股东	2015年8月10日	2018年12月28日	有限公司整体变更为股份有限公司	其他承诺	纳税承诺和损失全额赔偿承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年9月1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9月1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9月1日		挂牌	其他承诺	减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、2015年，公司发起人对应缴纳有限公司整体变更为股份有限公司所涉及的个人所得税出具承诺，将以自有资金自行承担有限公司整体变更为股份有限公司时本人所涉及的个人所得税；如果公司因本次整体变更产生的个人所得税问题被税务机关处罚或发生其他经济损失，各发起人将对公司承担全额赔偿责任，保证公司及其他股东不会因此遭受损失。

承诺履行情况：公司各发起人已缴纳上述个人所得税，上述承诺已履行完毕。

2、2015年9月，为了进一步保护公司利益，避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或者参与与公司存在同业竞争的业务。

承诺履行情况：报告期内，各承诺人均履行了承诺。

3、2015年，为避免同业竞争，控股股东、实际控制人魏建桂承诺长沙面面通网络科技有限公司、长沙传信网络科技有限公司、长沙面对面商务咨询有限公司、长沙市盛凯投资顾问有限责任公司在存续期间不会经营与公司存在利益冲突之业务；

承诺履行情况：报告期内，魏建桂严格履行了上述承诺。目前，长沙市盛凯投资顾问有限责任公司、长沙传信网络科技有限公司及长沙面对面商务咨询有限公司已经注销，长沙面面通网络科技有限公司未经营与公司存在利益冲突之业务。

4、2015年9月，公司管理层签署了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来。对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及公司股东(特别是中小股东)的合法权益。

承诺履行情况：报告期内，公司与关联方之间遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的价格进行交易，并经过了相关审议程序，不存在损害公司及中小股东的利益。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保证金	货币	质押	3,314,379.57	3.13%	为公司短期借款提供担保
总计	-	-	3,314,379.57	3.13%	-

备注：公司以所持有的 3,312,000.00 元商业承兑汇票作为质押担保，从中信银行长沙分行贷款

3,110,000.00 元。质押的商业承兑汇票已经于 2019 年 12 月 31 日前陆续到期，汇票到期收款后，公司以收到的款项作为保证金，存入保证金账户继续质押，2020 年 1 月 3 日从保证金账户归还贷款，并解除了质押。

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	12,063,077	44.48%	720,750	12,783,827	47.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,521,050	9.29%	0	2,521,050	9.29%	
	董事、监事、高管	1,537,950	5.67%	720,750	2,258,700	8.33%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,060,000	55.52%	-720,750	14,339,250	52.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,563,150	27.88%	0	7,563,150	27.88%	
	董事、监事、高管	7,496,850	27.64%	-720,750	6,776,100	24.98%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		27,123,077	-	0	27,123,077	-	
普通股股东人数							19

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	魏建桂	10,084,200	0	10,084,200	37.18%	7,563,150	2,521,050
2	钟卓尤	4,645,000	0	4,645,000	17.13%	3,483,750	1,161,250
3	肖凯夫	2,732,800	0	2,732,800	10.08%	2,049,600	683,200
4	湖南建极投资管理合伙企业（有限合伙）	2,100,000	0	2,100,000	7.74%	0	2,100,000
5	何伟	1,657,000	0	1,657,000	6.11%	1,242,750	414,250
6	何凌	1,381,000	0	1,381,000	5.09%	0	1,381,000
7	付菲	790,000	0	790,000	2.91%	0	790,000
8	丁钰宸	630,000	0	630,000	2.32%	0	630,000
9	陈志群	562,000	0	562,000	2.07%	0	562,000
10	余小青	542,077	0	542,077	2.00%	0	542,077
合计		25,124,077	0	25,124,077	92.63%	14,339,250	10,784,827

普通股前十名股东间相互关系说明：魏建桂系肖凯夫之母亲，魏建桂系湖南建极投资管理合伙企业（有限合伙）之普通合伙人、执行事务合伙人，付菲与余小青系夫妻关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

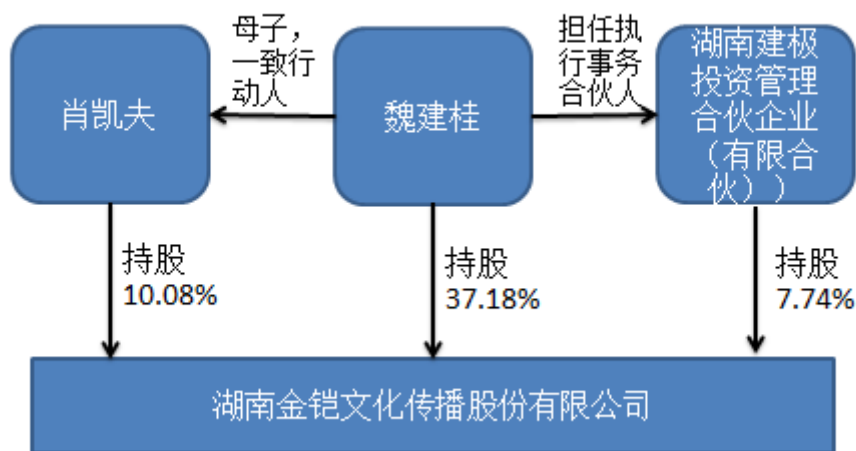
三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

魏建桂为公司的控股股东和实际控制人。

魏建桂直接持有公司股份 10,084,200 股，占股本总额 37.18%；肖凯夫系魏建桂儿子，直接持有公司股份 2,732,800 股，占股本总额 10.08%，肖凯夫与魏建桂于 2015 年 6 月 10 日签署《一致行动人协议》，同意在董事、监事投票选举、高管提名及投票选举中、其他经营决策活动中以及履行股东权利和义务等方面与魏建桂保持一致，并约定双方在具体决策事项方面若意见发生冲突时，肖凯夫须无条件以魏建桂的决定意见为准；魏建桂同时通过湖南建极投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 7.74% 的股份；因此魏建桂直接或间接控制公司 55.00% 的股份（如图），同时，魏建桂为公司董事长，负责公司的经营管理，对公司经营决策具有重大影响。故，魏建桂为公司控股股东、实际控制人。



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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
1	2018年1月31日	2018年5月28日	5.20	1,923,077	现金	10,000,000.40	0	0	1	0	0

2、存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、债券融资情况

□适用 √不适用

四、可转换债券情况

□适用 √不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	连带责任保、质	中信银行股份有限公司长沙	银行	3,110,000.00	2019年5月17日	2020年1月3日	6.3075%

	押	分行					
2	连带责任担保	中国光大银行股份有限公司长沙分行	银行	2,000,000.00	2019年9月4日	2020年3月3日	5.655%
3	抵押担保	北京银行股份有限公司长沙分行	银行	7,000,000.00	2019年11月14日	2020年11月6日	5.22%
合计	-	-	-	12,110,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019年9月12日	1.5	0	0
合计	1.5	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.0	0	0

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	
魏建桂	董事长	女	1968年2月	高中	2018年8月8日	2021年8月7日	是
钟卓尤	董事、总经理	男	1980年2月	大专	2018年8月8日	2021年8月7日	是
何伟	董事	男	1981年10月	大专	2018年8月8日	2021年8月7日	否
肖凯夫	董事	男	1992年5月	硕士研究生	2018年8月8日	2021年8月7日	是
魏娟	董事、董事会秘书	女	1984年5月	硕士研究生	2018年8月8日	2021年8月7日	是
李陈	监事会主席	男	1980年5月	大专	2018年8月8日	2021年8月7日	否
唐忠义	股东代表监事	男	1980年5月	中专	2018年8月8日	2021年8月7日	是
刘政	职工代表监事	男	1984年11月	本科	2018年8月8日	2021年8月7日	是
欧飞鹏	财务总监	男	1974年12月	大专	2018年8月8日	2021年8月7日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员中，魏建桂系肖凯夫之母亲；魏娟系魏建桂之侄女、肖凯夫之表姐。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(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
魏建桂	董事长	10,084,200	0	10,084,200	37.18%	0
钟卓尤	董事、总经理	4,645,000	0	4,645,000	17.13%	0
何伟	董事	1,657,000	0	1,657,000	6.11%	0
肖凯夫	董事	2,732,800	0	2,732,800	10.08%	0

魏娟	董事、董事会 秘书	0	0	0	0.00%	0
李陈	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
唐忠义	股东代表监事	0	0	0	0.00%	0
刘政	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
欧飞鹏	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	19,119,000	0	19,119,000	70.50%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	25	31
事业部负责人员	26	32
技术人员与销售人员	274	320
客服人员	18	27
财务人员	5	8
员工总计	348	418

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	148	167
专科	167	205
专科以下	29	41
员工总计	348	418

(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

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构及内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人员尽责履职，信息披露义务人规范运作，切实履行了相应的义务与职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，为股东及投资者权益提供了有力保障。

报告期内，公司在内部管理上，从战略视角，将风控、内核机制、行政财务以及业务管理等制度进一步细化并逐步完善形成系统，并根据公司的不同发展阶段对其进行调整，使之更好地服务公司发展，为公司未来的规范性运作和快速发展创造良好的制度条件。

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

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，按照公司章程的要求治理公司，公司通过完善和发挥既有治理体系和制度作用，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司关联交易、对外投资、会计师事务所聘请等重大事项都已按照公司章程和三会规则履行相关程序。

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	5	第二届董事会第四次会议（20190110）审议议案

		<p>1、《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》</p> <p>2、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》</p> <p>3、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议的议案》</p> <p>4、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》</p> <p>5、《关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>第二届董事会第五次会议（20190329）审议议案</p> <p>1、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》</p> <p>2、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》</p> <p>3、《关于公司 2018 年度总经理工作报告的议案》</p> <p>4、《关于公司 2018 年度财务决算的议案》</p> <p>5、《关于公司 2019 年度财务预算的议案》</p> <p>6、《关于公司 2018 年度利润分配的议案》</p> <p>7、《关于追认公司使用暂时闲置募集资金购买理财产品的议案》</p> <p>8、《关于 2018 年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》</p> <p>9、《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》</p> <p>10、《关于提请召开公司 2018 年年度股东大会的议案》</p> <p>第二届董事会第六次会议（20190809）审议议案</p> <p>1、《关于公司 2019 年半年度报告的议案》</p> <p>2、《关于公司 2019 年半年度权益分派预案的议案》</p> <p>3、《关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案》</p> <p>第二届董事会第七次会议（20191106）审议议案</p> <p>1、《关于公司申请贷款的议案》</p> <p>第二届董事会第八次会议（20191207）审议议案</p> <p>1、《关于公司申请贷款暨关联交易的议案》</p> <p>2、《关于预计公司 2020 年度日常性关联交易的议案》</p> <p>3、《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年年度审计机构的议案》</p> <p>4、《关于提请召开公司 2019 年第三次临时股东大会的议案》</p>
监事会	3	<p>第二届监事会第三次会议（20190329）审议议案</p> <p>1、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>2、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》</p> <p>3、《关于公司 2018 年度财务决算的议案》</p> <p>4、《关于公司 2019 年度财务预算的议案》</p> <p>5、《关于公司 2018 年度利润分配的议案》</p>

		<p>6、《关于追认公司使用暂时闲置募集资金购买理财产品的议案》</p> <p>第二届监事会第四次会议（20190809）审议议案 1、《关于公司 2019 年半年度报告的议案》 2、《关于公司 2019 年半年度权益分派预案的议案》</p> <p>第二届监事会第五次会议（20191207）审议议案 1、《关于预计公司 2020 年度日常性关联交易的议案》 2、《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年年度审计机构的议案》</p>
股东大会	4	<p>2019 年第一次临时股东大会（20190128）审议议案 1、《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》 2、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》 3、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议的议案》 4、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》</p> <p>2018 年年度股东大会（20190426）审议议案 1、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》 2、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》 3、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》 4、《关于公司 2018 年度财务决算的议案》 5、《关于公司 2019 年度财务预算的议案》 6、《关于公司 2018 年度利润分配的议案》 7、《关于追认公司使用暂时闲置募集资金购买理财产品的议案》 8、《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》</p> <p>2019 年第二次临时股东大会（20190830）审议议案 1、《关于公司 2019 年半年度权益分派预案的议案》</p> <p>2019 年第三次临时股东大会（20191230）审议议案 1、《关于预计公司 2020 年度日常性关联交易的议案》 2、《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年年度审计机构的议案》</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共召开了 5 次董事会，3 次监事会和 4 次股东大会。报告期内的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的相关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会依法独立运行，按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，保持独立、审慎的态度，积极认真履行对公司经营管理的监督、检查职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的各项内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，符合现代企业的治理要求，能得到有效执行，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、公司的会计核算严格执行国家颁布的《企业会计准则》，结合公司自身财务、会计管理制度，实行独立核算，保障公司正常开展会计核算工作。

2、公司严格贯彻落实各项财务管理制度，并适时根据工作需要进行修订，不断完善财务管理体系。

3、公司建立了有效的风险控制制度，持续提升风险评估水平，定期分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，并通过事前防范、事中控制等措施，有效防范企业风险。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公司信息披露负责人及各部门、各子公司认真履行职责，未出现定期报告等信息披露工作的重大差错。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	CAC 证审字[2020]0339 号
审计机构名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	袁雄、罗伟
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	100,000

审 计 报 告

CAC 证审字[2020]0339 号

湖南金铠文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南金铠文化传播股份有限公司(以下简称“金铠文化”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金铠文化 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

金铠文化管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金铠文化的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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，就可能导致对金铠文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如

果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金铠文化不能持续经营。

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

(六)就金铠文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·天津

中国注册会计师：袁雄
(项目合伙人)

中国注册会计师：罗伟

二〇二〇年四月二十八日

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	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	11,538,615.25	5,789,108.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,600,000.00	2,300,000.00
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	五、3	31,403,069.77	31,509,813.65

应收账款	五、4	43,473,721.22	29,041,261.20
应收款项融资			
预付款项	五、5	293,706.42	264,634.90
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、6	2,624,191.04	2,860,392.02
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、7	43,597.33	8,954.27
流动资产合计		93,976,901.03	71,774,164.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	1,187,297.12	1,403,234.72
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	五、9	1,510,955.05	2,115,333.05
递延所得税资产	五、10	574,533.78	461,440.45
其他非流动资产	五、11	8,496,725.38	4,412,481.38
非流动资产合计		11,769,511.33	8,392,489.60
资产总计		105,746,412.36	80,166,654.06
流动负债：			
短期借款	五、12	12,110,000.00	6,345,996.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	3,217,819.02	2,408,901.24
预收款项	五、14	250,000.00	
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、15	5,646,175.83	5,829,151.42
应交税费	五、16	4,262,988.95	2,606,133.83
其他应付款	五、17	662,841.38	390,364.81
其中：应付利息		118,787.75	
应付股利		41,191.91	41,191.91
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			
其他流动负债			
流动负债合计		26,149,825.18	17,580,547.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,149,825.18	17,580,547.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	27,123,077.00	27,123,077.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	8,801,551.06	8,968,733.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	5,061,727.17	2,998,223.79
一般风险准备			
未分配利润	五、21	37,848,198.57	22,963,612.61
归属于母公司所有者权益合计		78,834,553.80	62,053,646.41
少数股东权益		762,033.38	532,460.35
所有者权益合计		79,596,587.18	62,586,106.76
负债和所有者权益总计		105,746,412.36	80,166,654.06

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		6,059,182.98	4,672,101.96
交易性金融资产		4,600,000.00	2,300,000.00
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		27,607,069.77	27,230,580.65
应收账款	十四、1	31,719,565.60	22,017,501.00
应收款项融资			
预付款项		219,226.42	264,634.90
其他应收款	十四、2	12,462,033.57	6,108,835.10
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			665.54
流动资产合计		82,667,078.34	62,594,319.15
非流动资产：			
债权投资			

可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,926,124.31	1,256,124.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,037,500.71	1,369,238.93
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		1,410,955.05	1,975,333.05
递延所得税资产		552,129.76	420,967.76
其他非流动资产		6,435,733.38	2,351,489.38
非流动资产合计		12,362,443.21	7,373,153.43
资产总计		95,029,521.55	69,967,472.58
流动负债：			
短期借款		12,110,000.00	6,345,996.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,715,310.64	1,656,485.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,296,256.18	4,444,966.69
应交税费		3,700,888.06	1,978,948.73
其他应付款		312,092.82	212,674.14
其中：应付利息		118,787.75	
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		23,134,547.70	14,639,070.99
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		23,134,547.70	14,639,070.99
所有者权益：			
股本		27,123,077.00	27,123,077.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,009,263.56	9,009,263.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,061,727.17	2,998,223.79
一般风险准备			
未分配利润		30,700,906.12	16,197,837.24
所有者权益合计		71,894,973.85	55,328,401.59
负债和所有者权益合计		95,029,521.55	69,967,472.58

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		88,892,338.54	71,831,892.08
其中：营业收入	五、22	88,892,338.54	71,831,892.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,156,749.98	56,073,169.70
其中：营业成本	五、22	38,266,549.06	32,694,523.63
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	537,279.17	507,433.30
销售费用	五、24	2,451,025.63	1,704,325.81
管理费用	五、25	17,773,582.71	14,667,080.33
研发费用	五、26	5,570,685.00	6,069,339.87
财务费用	五、27	557,628.41	430,466.76
其中：利息费用		618,046.56	441,533.19
利息收入		108,104.61	50,746.59
加：其他收益	五、28	2,271,987.40	1,620,358.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	164,574.73	202,223.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-1,438,500.70	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31		-957,171.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,733,649.99	16,624,132.98
加：营业外收入	五、32	20,000.58	876.30
减：营业外支出	五、33	10,176.91	14,832.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,743,473.66	16,610,176.57
减：所得税费用	五、34	3,647,422.05	2,778,706.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,096,051.61	13,831,470.24
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）		21,096,051.61	13,831,470.24
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）		79,500.72	112,359.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,016,550.89	13,719,110.66
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		21,096,051.61	13,831,470.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		21,016,550.89	13,719,110.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		79,500.72	112,359.58
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.775	0.521
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.775	0.521

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十四、4	67,689,803.49	57,577,465.99
减：营业成本	十四、4	26,442,937.35	25,104,247.51
税金及附加		469,141.21	419,309.73
销售费用		1,646,282.02	1,360,465.76
管理费用		11,623,913.37	11,210,710.30
研发费用		5,570,685.00	6,069,339.87
财务费用		547,752.06	422,905.93
其中：利息费用		618,046.56	441,533.19
利息收入		102,240.55	47,624.98
加：其他收益		2,261,365.05	1,184,671.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,309,862.66	682,371.66

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-863,553.48	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-840,885.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,096,766.71	14,016,644.18
加：营业外收入		20,000.00	
减：营业外支出		9,484.63	14,810.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,107,282.08	14,001,833.30
减：所得税费用		3,472,248.27	2,121,900.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,635,033.81	11,879,932.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,635,033.81	11,879,932.52
（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		20,635,033.81	11,879,932.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.699	0.451
（二）稀释每股收益（元/股）		0.699	0.451

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(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		72,371,246.74	55,400,380.12
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	7,525,602.16	4,732,617.00
经营活动现金流入小计		79,896,848.90	60,132,997.12
购买商品、接受劳务支付的现金		8,540,123.72	11,696,432.43
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		40,444,512.55	34,261,287.23
支付的各项税费		7,182,611.57	8,287,247.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	18,621,398.60	12,564,612.71
经营活动现金流出小计		74,788,646.44	66,809,580.17
经营活动产生的现金流量净额		5,108,202.46	-6,676,583.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		164,574.73	490,678.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		485.00	760.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、35	29,790,984.00	43,729,160.00
投资活动现金流入小计		29,956,043.73	44,220,598.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		422,413.66	244,826.49

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、35	32,000,000.00	46,300,000.00
投资活动现金流出小计		32,422,413.66	46,544,826.49
投资活动产生的现金流量净额		-2,466,369.93	-2,324,227.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		185,000.00	10,050,000.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		185,000.00	50,000.00
取得借款收到的现金		17,365,800.00	8,314,468.74
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		17,550,800.00	18,364,469.14
偿还债务支付的现金		9,673,296.00	8,159,196.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,769,830.00	3,626,440.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		202,109.64	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	3,314,379.27	315,400.00
筹资活动现金流出小计		17,757,505.27	12,101,036.84
筹资活动产生的现金流量净额		-206,705.27	6,263,432.30
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		2,435,127.26	-2,737,378.38
加：期初现金及现金等价物余额		5,789,108.42	8,526,486.80
六、期末现金及现金等价物余额		8,224,235.68	5,789,108.42

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(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		54,848,203.86	44,762,817.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,135,184.51	6,289,236.59
经营活动现金流入小计		60,983,388.37	51,052,053.71
购买商品、接受劳务支付的现金		6,242,378.91	5,402,910.20
支付给职工以及为职工支付的现金		28,121,794.25	27,792,958.49
支付的各项税费		5,928,687.31	6,828,553.20
支付其他与经营活动有关的现金		19,593,052.82	15,997,446.42
经营活动现金流出小计		59,885,913.29	56,021,868.31
经营活动产生的现金流量净额		1,097,475.08	-4,969,814.60
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,309,862.66	468,005.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		415.00	760.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		29,790,984.00	41,729,160.00
投资活动现金流入小计		31,101,261.66	42,197,925.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		266,439.66	244,826.49
投资支付的现金		1,670,000.00	230,000.00
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		32,000,000.00	44,300,000.00
投资活动现金流出小计		33,936,439.66	44,774,826.49
投资活动产生的现金流量净额		-2,835,178.00	-2,576,900.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.40
取得借款收到的现金		17,365,800.00	8,314,468.74
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		17,365,800.00	18,314,469.14
偿还债务支付的现金		9,673,296.00	8,159,196.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,567,720.36	3,122,313.63
支付其他与筹资活动有关的现金		3,314,379.27	145,400.00
筹资活动现金流出小计		17,555,395.63	11,426,909.63
筹资活动产生的现金流量净额		-189,595.63	6,887,559.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,927,298.55	-659,155.98
加：期初现金及现金等价物余额		4,672,101.96	5,331,257.94
六、期末现金及现金等价物余额		2,744,803.41	4,672,101.96

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	27,123,077.00				8,968,733.01				2,998,223.79		22,963,612.61	532,460.35	62,586,106.76
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,123,077.00				8,968,733.01				2,998,223.79		22,963,612.61	532,460.35	62,586,106.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-167,181.95				2,063,503.38		14,884,585.96	229,573.03	17,010,480.42
（一）综合收益总额											21,016,550.89	79,500.72	21,096,051.61
（二）所有者投入和减少资本					-167,181.95							150,072.31	-17,109.64
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					-167,181.95						150,072.31		-17,109.64
(三) 利润分配								2,063,503.38	-6,131,964.93				-4,068,461.55
1. 提取盈余公积								2,063,503.38	-2,063,503.38				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,068,461.55			-4,068,461.55
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	27,123,077.00				8,801,551.06				5,061,727.17		37,848,198.57	762,033.38	79,596,587.18
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	---------------	------------	---------------

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	25,200,000.00				1,098,385.66				1,810,230.53		13,144,802.91	727,558.02	41,980,977.12
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,200,000.00				1,098,385.66				1,810,230.53		13,144,802.91	727,558.02	41,980,977.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,923,077.00				7,870,347.35				1,187,993.26		9,818,809.70	-195,097.67	20,605,129.64
（一）综合收益总额											13,719,110.66	112,359.58	13,831,470.24
（二）所有者投入和减少资本	1,923,077.00				7,870,347.35							-307,457.25	9,485,967.10
1. 股东投入的普通股	1,923,077.00				7,939,753.59								9,862,830.59
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				-69,406.24							-307,457.25	-376,863.49
(三) 利润分配							1,187,993.26	-3,900,300.96				-2,712,307.70
1. 提取盈余公积							1,187,993.26	-1,187,993.26				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,712,307.70			-2,712,307.70
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	27,123,077.00			8,968,733.01			2,998,223.79	22,963,612.61	532,460.35		62,586,106.76	

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	27,123,077.00				9,009,263.56				2,998,223.79		16,197,837.24	55,328,401.59
加：会计政策变更	0.00				0.00			0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,123,077.00				9,009,263.56				2,998,223.79		16,197,837.24	55,328,401.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,063,503.38		14,503,068.88	16,566,572.26	
（一）综合收益总额										20,635,033.81	20,635,033.81	
（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								2,063,503.38		-6,131,964.93	-4,068,461.55	

1. 提取盈余公积								2,063,503.38		-2,063,503.38	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,068,461.55	-4,068,461.55
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	27,123,077.00				9,009,263.56			5,061,727.17		30,700,906.12	71,894,973.85

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益				
一、上年期末余额	25,200,000.00			1,069,509.97			1,810,230.53		8,218,205.68	36,297,946.18
加：会计政策变更	0.00			0.00			0.00		0.00	0.00
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	25,200,000.00			1,069,509.97			1,810,230.53		8,218,205.68	36,297,946.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,923,077.00			7,939,753.59			1,187,993.26		7,979,631.56	19,030,455.41
（一）综合收益总额									11,879,932.52	11,879,932.52
（二）所有者投入和减少资本	1,923,077.00			7,939,753.59						9,862,830.59
1. 股东投入的普通股	1,923,077.00			7,939,753.59						9,862,830.59
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							1,187,993.26		-3,900,300.96	-2,712,307.70
1. 提取盈余公积							1,187,993.26		-1,187,993.26	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,712,307.70	-2,712,307.70
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	27,123,077.00				9,009,263.56				2,998,223.79		16,197,837.24	55,328,401.59

法定代表人：魏建桂

主管会计工作负责人：欧飞鹏

会计机构负责人：黄菊花

湖南金铠文化传播股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

一、公司基本情况

湖南金铠文化传播股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2000 年 8 月在湖南长沙注册成立, 现总部位于湖南省长沙市天心区南湖路 458 号蓝湾国际广场 A 栋 1502-1508 号房。

本财务报告已经 2020 年 4 月 28 日公司第二届董事会第九次会议批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 12 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 4 户, 详见本附注六“合并范围的变更”。

本年度, 本公司全资子公司长沙微慕文化传播有限公司(以下简称“微慕文化”)之分公司长沙点对点文化传播有限公司贵州分公司 2019 年 6 月更名为长沙微慕文化传播有限公司贵州分公司(以下简称“微慕文化贵州分公司”)。

本公司及各子公司主要从事设计、制作、互联网广告服务、企业形象设计与策划、活动策划、品牌管理、咨询、产业战略咨询服务。

本公司经营范围: 广告设计; 互联网广告服务; 文化艺术交流活动的组织; 大型活动组织策划服务; 文艺表演、体育、娱乐活动的策划和组织; 企业营销策划; 企业管理咨询服务; 科技信息咨询服务; 品牌策划咨询服务; 品牌推广营销; 企业形象策划服务; 市场调研服务; 文艺创作服务; 艺术、美术创作服务; 网络技术的研发; 软件技术服务; 广告制作服务、发布服务、国内外代理服务; 基础软件、应用软件的开发。(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)。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费

用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及其有关规定的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日财务状况、2019 年度的经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度以公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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，其余仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并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，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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司

并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允

价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

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

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后

已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为大型房地产公司，信用风险较小，不计提坏账准备

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
① 账龄组合	除②、③以外，以其他应收款的账龄作为信用风险特征划分组合
②合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。
备用金、社保组合	参考历史信用损失经验，员工代支备用金、代垫职工社保款具有相同的信用风险特征。

（十二）应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）“金融工具”及附注三、（十一）“金融资产减值”。

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货按库存商品、原材料、在产品、产成品、低值易耗品等类别进行分类。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经

过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

（十四）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适

用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

本公司自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十八）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

(二十一) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各

项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退

福利时。(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;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,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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,适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:(1) 服务成本。(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

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

2、预计负债的计量方法:

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十五) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用;在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息

做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负

债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十七) 收入

1、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

具体标准：

广告策划业务：公司承接业务后，与客户签订代理合同，为客户提供整体推广、广告策划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务。公司定期将所有策划方案或设计方案提交给客户，客户要求验收成果的，在客户签署确认单或评估表等验收依据时确认收入；客户未提出要求验收成果的，在公司将策划方案或设计方案送达客户时确认收入；本公司与客户约定服务期限的，在服务期限内按月度确认收入。

互联网整合推广代理业务：公司承接业务后，与客户签订互联网整合推广代理合同，为客户提供互联网整合推广策略、媒体及新媒体传播策略、微信公众号托管运维、事件营销爆点策划、媒体打包资源整合、抖音短视频推广、互动营销、H5推广。客户要求验收成果的，在客户签署确认单或评估表等验收依据时确认收入；客户未提出要求验收成果的，在合同约定的合作期限内按月度确认收入。

品牌定位咨询业务：公司承接业务后，与客户签订策划合同，为客户提供解决市场研究、品牌定位、产品研发、整合营销推广、渠道策略建议等一系列咨询服务。客户要求验收成果的，在客户签署成果签收单等验收依据时确认收入；客户未提出要求验收成果的，在合同约定的合作期限内按月度确认收入。

文旅产业竞争战略咨询业务：公司承接业务后，与客户签订策划合同，为客户提供文旅产业竞争战略咨询，包括前期定位、产业架构设计、产品研究、园区规划设计一体化服务，以及项目开园后品牌建设、整合营销服务、市场推广等咨询服务以及落地执行。客户要求验收成果的，在客户签署成果签收单等验收依据时确认收入，客户未提出要求验收成果的，在合同约定的合作期限内按月度确认收入。

2、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（二十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产

的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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,将其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,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

率计算相关借款费用。

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

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(三十) 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付

款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

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

(三十) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

(三十一) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4、递延所得税资产

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

5、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（三十二）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市及新三板挂牌企业自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日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则后，本公司以预期信用损失为基础，对各项金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失，除此之外，执行新金融工具准则对本公司没有其他影响。

（2）执行修订后债务重组、非货币性资产交换准则导致的会计政策变更

2019年5月9日，财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8号，以下简称“新非货币性交易准则”），自2019年6月10日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，适用于2019年1月1日之后的交易。

2019年5月16日，财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9号，以下简称“新债务重组准则”），自2019年6月17日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，适用于2019年1月1日之后的交易。

本公司按财政部的要求执行新非货币性交易准则、新债务重组准则。

本公司管理层认为新非货币性交易准则、新债务重组准则的执行未对本公司财务报告产生重大影响。

（3）财务报表列报

本公司按照财政部 2019 年 4 月 30 日颁布《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)、2019 年 9 月 19 日颁布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号)编制 2019 年度财务报告，相关列报调整影响如下：

①对合并财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收票据及应收账款	60,551,074.85	-60,551,074.85	0.00
应收票据		31,509,813.65	31,509,813.65
应收账款		29,041,261.20	29,041,261.20
资产总计	60,551,074.85	0.00	60,551,074.85
应付票据及应付账款	2,408,901.24	-2,408,901.24	0.00
应付票据			
应付账款		2,408,901.24	2,408,901.24
负债和股东权益总计	2,408,901.24	0.00	2,408,901.24

②对母公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数 (增加+/减少-)	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收票据及应收账款	49,248,081.65	-49,248,081.65	0.00
应收票据		27,230,580.65	27,230,580.65
应收账款		22,017,501.00	22,017,501.00
资产总计	49,248,081.65	0.00	49,248,081.65
应付票据及应付账款	1,656,485.43	-1,656,485.43	0.00
应付票据			
应付账款		1,656,485.43	1,656,485.43
负债和股东权益总计	1,656,485.43	0.00	1,656,485.43

2、会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

3、新金融工具准则调整执行当年年初财务报表情况

(1) 合并资产负债表

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	5,789,108.42	5,789,108.42	0.00
结算备付金			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
拆出资金			
交易性金融资产		2,300,000.00	2,300,000.00
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	31,509,813.65	31,509,813.65	0.00
应收账款	29,041,261.20	29,041,261.20	0.00
应收款项融资			
预付款项	264,634.90	264,634.90	0.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	2,860,392.02	2,860,392.02	0.00
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	2,308,954.27	8,954.27	-2,300,000.00
流动资产合计	71,774,164.46	71,774,164.46	0.00
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
固定资产	1,403,234.72	1,403,234.72	0.00
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	2,115,333.05	2,115,333.05	0.00
递延所得税资产	461,440.45	461,440.45	0.00
其他非流动资产	4,412,481.38	4,412,481.38	0.00
非流动资产合计	8,392,489.60	8,392,489.60	0.00
资产总计	80,166,654.06	80,166,654.06	0.00

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	6,345,996.00	6,345,996.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,408,901.24	2,408,901.24	0.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,829,151.42	5,829,151.42	0.00
应交税费	2,606,133.83	2,606,133.83	0.00
其他应付款	390,364.81	390,364.81	0.00

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息	41,191.91	41,191.91	0.00
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			
其他流动负债			
流动负债合计	17,580,547.30	17,580,547.30	0.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	0.00	0.00	0.00
负债合计	17,580,547.30	17,580,547.30	0.00
股东权益：			
股 本	27,123,077.00	27,123,077.00	0.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	8,968,733.01	8,968,733.01	0.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,998,223.79	2,998,223.79	0.00
一般风险准备			
未分配利润	22,963,612.61	22,963,612.61	0.00

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
归属于母公司股东权益合计	62,053,646.41	62,053,646.41	0.00
少数股东权益	532,460.35	532,460.35	0.00
股东权益合计	62,586,106.76	62,586,106.76	0.00
负债和股东权益总计	80,166,654.06	80,166,654.06	0.00

(2) 母公司资产负债表

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	4,672,101.96	4,672,101.96	0.00
交易性金融资产		2,300,000.00	2,300,000.00
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	27,230,580.65	27,230,580.65	0.00
应收账款	22,017,501.00	22,017,501.00	0.00
应收款项融资			
预付款项	264,634.90	264,634.90	0.00
其他应收款	6,108,835.10	6,108,835.10	0.00
其中：应收利息			
应收股利	214,366.06	214,366.06	0.00
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	2,300,665.54	665.54	-2,300,000.00
流动资产合计	62,594,319.15	62,594,319.15	0.00
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,256,124.31	1,256,124.31	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
固定资产	1,369,238.93	1,369,238.93	0.00
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	1,975,333.05	1,975,333.05	0.00
递延所得税资产	420,967.76	420,967.76	0.00
其他非流动资产	2,351,489.38	2,351,489.38	0.00
非流动资产合计	7,373,153.43	7,373,153.43	0.00
资产总计	69,967,472.58	69,967,472.58	0.00

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	6,345,996.00	6,345,996.00	0.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,656,485.43	1,656,485.43	0.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	4,444,966.69	4,444,966.69	0.00
应交税费	1,978,948.73	1,978,948.73	0.00
其他应付款	212,674.14	212,674.14	0.00
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			
流动负债合计	14,639,070.99	14,639,070.99	0.00
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	0.00	0.00	0.00
负债合计	14,639,070.99	14,639,070.99	0.00
股东权益：			
股 本	27,123,077.00	27,123,077.00	0.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,009,263.56	9,009,263.56	0.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,998,223.79	2,998,223.79	0.00
未分配利润	16,197,837.24	16,197,837.24	0.00
股东权益合计	55,328,401.59	55,328,401.59	0.00
负债和股东权益合计	69,967,472.58	69,967,472.58	0.00

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人按应税收入 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人按应税收入的 3% 计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴（含地方教育费附加 2%）。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴。

本公司为增值税一般纳税人，下属分、子公司纳税人分类信息如下：

公司名称	公司简称	与本公司关系	纳税人分类
湖南金铠文化传播股份有限公司贵州分公司	金铠文化贵州分公司	本公司之分公司	一般纳税人
广州金铠文化传播有限公司	广州金铠	本公司全资子公司	小规模纳税人
贵州金铠文化传播有限公司	贵州金铠	本公司全资子公司	小规模纳税人
长沙微慕文化传播有限公司	微慕文化	本公司全资子公司	一般纳税人
长沙微慕文化传播有限公司贵州分公司	微慕文化贵州分公司	微慕文化之分公司	小规模纳税人
长沙微慕网络科技有限公司	长沙微慕网络	本公司控股子公司	2019年6月前为小规模纳税人 2019年6月后为一般纳税人
武汉微慕网络科技有限公司	武汉微慕网络	长沙微慕网络之控股子公司	小规模纳税人
广州微慕网络科技有限公司	广州微慕网络	长沙微慕网络之控股子公司	小规模纳税人
重庆拓金品牌管理有限公司	重庆拓金	本公司全资子公司	一般纳税人
霍尔果斯拓金品牌管理有限公司	霍尔果斯拓金	本公司全资子公司	一般纳税人
长沙拓鲸企业管理咨询有限公司	长沙拓鲸	本公司全资子公司	小规模纳税人
武汉荆铠文化传播有限公司	武汉荆铠	本公司控股子公司	小规模纳税人
长沙湘铠广告策划有限公司	长沙湘铠	本公司全资子公司	小规模纳税人
北京京铠文化传媒有限公司	北京京铠	本公司全资子公司	小规模纳税人

2、税收优惠

本公司于 2018 年 10 月 17 日获湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局评发的高新技术企业证书（证书编号：GR201843000905），有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定，经主管税务机关备案后，本公司从 2018 年起按照 15% 的企业所得税税率计缴企业所得税。

本公司下属贵州金铠、微慕文化、长沙微慕网络、武汉荆铠 2019 年度符合小型微利企业的条件，根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。贵州金铠、微慕文化、长沙微慕网络暂按该规定计提企业所得税，相关手续的正式办理需在 2020 年度企业所得税汇算清缴时完成。武汉荆铠企业所得税按核定征收缴纳。

根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号），本公司下属霍尔果斯拓金享受“自取得第一笔生产经营

收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税”税收优惠政策，本年度免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,848.62	113,997.69
银行存款	8,196,387.06	5,675,110.73
其他货币资金	3,314,379.57	
合计	11,538,615.25	5,789,108.42

本公司期末其他货币资金为本公司短期借款提供担保，详见本附注“短期借款”，除此之外，本公司期末货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,600,000.00	2,300,000.00
其中：银行理财产品	4,600,000.00	2,300,000.00
合计	4,600,000.00	2,300,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,000.00	
商业承兑汇票	31,343,069.77	31,509,813.65
小计	31,403,069.77	31,509,813.65
减：坏账准备		
合计	31,403,069.77	31,509,813.65

(2) 公司期末无已质押的应收票据

(3) 公司期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 公司期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

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

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	31,403,069.77	100.00			31,403,069.77
其中：银行承兑汇票	60,000.00	0.19			60,000.00
商业承兑汇票	31,343,069.77	99.81			31,343,069.77
合计	31,403,069.77	100.00			31,403,069.77

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	31,509,813.65	100.00			31,509,813.65
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	31,509,813.65	100.00			31,509,813.65
合计	31,509,813.65	100.00			31,509,813.65

因银行信用风险较小，本公司银行承兑汇票不计提坏账准备。

本公司商业承兑汇票承兑人均为大型房地产公司，账龄一年以内，历史未发生违约情况，信用风险较小，本公司不计提坏账准备。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,482,767.68	28,194,010.72
1 至 2 年	2,807,271.02	2,323,792.25
2 至 3 年	1,177,096.00	331,076.00
3 年以上	1,622,061.64	1,398,645.00
小计	48,089,196.34	32,247,523.97
减：坏账准备	4,615,475.12	3,206,262.77
合计	43,473,721.22	29,041,261.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,089,196.34	100.00	4,615,475.12	9.60	43,473,721.22
其中：账龄组合	48,089,196.34	100.00	4,615,475.12	9.60	43,473,721.22
合计	48,089,196.34	100.00	4,615,475.12	9.60	43,473,721.22

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,247,523.97	100.00	3,206,262.77	9.94	29,041,261.20
其中：账龄组合	32,247,523.97	100.00	3,206,262.77	9.94	29,041,261.20
合计	32,247,523.97	100.00	3,206,262.77	9.94	29,041,261.20

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,482,767.68	2,124,138.38	5.00
1 至 2 年	2,807,271.02	280,727.10	10.00
2 至 3 年	1,177,096.00	588,548.00	50.00
3 年以上	1,622,061.64	1,622,061.64	100.00
合计	48,089,196.34	4,615,475.12	9.60

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,206,262.77	1,409,212.35			4,615,475.12
合计	3,206,262.77	1,409,212.35			4,615,475.12

(4) 本公司本报告期无实际核销应收账款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,357,871.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 11.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 327,212.10

元。

5、 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	291,860.98	99.37	18,934.90	7.16
1 至 2 年	1,845.44	0.63	25,700.00	9.71
2 至 3 年			220,000.00	83.13
3 年以上				
合计	293,706.42	100.00	264,634.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 227,320.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 77.39 %。

6、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,624,191.04	2,860,392.02
应收利息		
应收股利		
合计	2,624,191.04	2,860,392.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,088,839.71	2,242,213.62
1 至 2 年	1,653,211.28	759,600.00
2 至 3 年	60,000.00	28,900.00
3 年以上	21,750.00	
小计	2,823,800.99	3,030,713.62
减：坏账准备	199,609.95	170,321.60
合计	2,624,191.04	2,860,392.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金往来	227,563.00	336,732.00
备用金	728,473.30	471,714.31
关联方借备用金		10,000.00

借款	1,501,260.84	2,050,000.00
其他	366,503.85	162,267.31
小计	2,823,800.99	3,030,713.62
减：坏账准备	199,609.95	170,321.60
合计	2,624,191.04	2,860,392.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	170,321.60			170,321.60
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	89,287.96			89,287.96
本期转回	59,999.61			59,999.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	199,609.95			199,609.95

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	170,321.60	89,287.96	59,999.61		199,609.95
合计	170,321.60	89,287.96	59,999.61		199,609.95

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	款项性质	期末其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
卢鸿剑	借款	1,050,000.00	1 至 2 年	37.18	105,000.00
湖南中泓晟世投资管理有限公司	借款	200,000.00	1 至 2 年	7.08	20,000.00
覃成	借款	150,000.00	1 至 2 年	5.31	15,000.00
谢胜兰	备用金	112,863.05	1 年以内	4.00	

付江	借款	100,000.00	1 至 2 年	3.54	10,000.00
合计		1,612,863.05		57.11	150,000.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵的进项税额		8,288.73
预缴税金	38,049.25	665.54
待取得抵扣凭证的进项税额	5,548.08	
合计	43,597.33	8,954.27

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,187,297.12	1,403,234.72
固定资产清理		
合计	1,187,297.12	1,403,234.72

(1) 固定资产情况

项目	其他设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,803,844.23	1,272,304.43	3,076,148.66
2.本期增加金额	29,683.60	507,836.21	537,519.81
(1) 购置	29,683.60	507,836.21	537,519.81
3.本期减少金额	211,942.49		211,942.49
(1) 处置或报废	211,942.49		211,942.49
4.期末余额	1,621,585.34	1,780,140.64	3,401,725.98
二、累计折旧			
1.期初余额	1,184,205.06	488,708.88	1,672,913.94
2.本期增加金额	306,586.42	436,273.86	742,860.28
(1) 计提	306,586.42	436,273.86	742,860.28
3.本期减少金额	201,345.36		201,345.36
(1) 处置或报废	201,345.36		201,345.36
4.期末余额	1,289,446.12	924,982.74	2,214,428.86
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

项目	其他设备	运输工具	合计
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	332,139.22	855,157.90	1,187,297.12
2.期初账面价值	619,639.17	783,595.55	1,403,234.72

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,115,333.05		604,378.00		1,510,955.05
合计	2,115,333.05		604,378.00		1,510,955.05

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,874,453.20	574,533.78	2,912,540.34	461,440.45
合计	3,874,453.20	574,533.78	2,912,540.34	461,440.45

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	181,656.82	86,636.01
可抵扣亏损	443,272.08	124,460.16
合计	624,928.90	211,096.17

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019 年		
2020 年		
2021 年		

2022 年	1,952.57	1,952.57
2023 年	253,257.18	495,888.04
2024 年	1,517,878.55	
合计	1,773,088.30	497,840.61

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房款	8,496,725.38	4,257,581.38
预付购车款		154,900.00
合计	8,496,725.38	4,412,481.38

12、短期借款

(1) 短期借款的分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,110,000.00	1,928,500.00
抵押借款	7,000,000.00	
保证借款	2,000,000.00	4,417,496.00
信用借款		
合计	12,110,000.00	6,345,996.00

2019 年 9 月 4 日，本公司与中国光大银行股份有限公司长沙分行（以下简称“光大银行长沙分行”）签定《综合授信协议》，光大银行长沙分行向本公司提供最高授信额度 2,000,000.00 元，本公司实际控制人魏建桂、肖怀安为该《综合授信协议》项下债务提供最高额连带责任担保。同日，本公司与光大银行长沙分行签定《流动资金借款合同》，向光大银行长沙分行借入流动资金 2,000,000.00 元。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司在光大银行长沙分行银行借款期末余额 2,000,000.00 元。

2019 年 11 月 6 日，本公司与北京银行股份有限公司长沙分行（以下简称“北京银行长沙分行”）签定《综合授信合同》，北京银行长沙分行给予本公司最高授信额度 7,000,000.00 元，本公司实际控制人魏建桂、肖怀安为该《综合授信合同》项下订立的全部具体业务合同的全部债务提供最高额连带责任担保，同时，本公司实际控制人魏建桂、本公司股东肖凯夫各自以其名下位于鹏鑫大厦的房产提供抵押担保。2019 年 11 月 14 日，本公司与北京银行长沙分行签定《借款合同》，借入流动资金 7,000,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司在北京银行长沙分行借款期末余额 7,000,000.00 元。

2019 年 5 月 17 日，本公司与中信银行股份有限公司长沙分行（以下简称“中信银行长

沙分行”) 签定《人民币流动资金借款合同》，向该行借入流动资金 3,110,000.00 元，以本公司最迟于 2019 年 10 月 26 日到期的商业承兑汇票提供质押担保，质押的商业承兑汇票到期收款后，存入本公司在该行开立的保证金账户，继续为该借款提供质押担保。同时，本公司实际控制人魏建桂为该借款提供连带责任担保。

13、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	3,217,819.02	2,408,901.24
合计	3,217,819.02	2,408,901.24

14、预收款项

预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	250,000.00	
合计	250,000.00	

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,826,533.27	39,971,760.34	40,152,117.78	5,646,175.83
二、离职后福利-设定提存计划	2,618.15	2,189,228.53	2,191,846.68	
合计	5,829,151.42	42,160,988.87	42,343,964.46	5,646,175.83

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,825,266.37	36,266,016.42	36,446,606.96	5,644,675.83
2、职工福利费		1,742,097.21	1,742,097.21	
3、社会保险费	1,266.90	1,364,850.71	1,366,117.61	
其中：医疗保险费	1,080.80	1,193,652.45	1,194,733.25	
工伤保险费	93.05	61,133.76	61,226.81	
生育保险费	93.05	110,064.50	110,157.55	
4、住房公积金		598,796.00	597,296.00	1,500.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,826,533.27	39,971,760.34	40,152,117.78	5,646,175.83

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,525.10	2,094,987.46	2,097,512.56	
2、失业保险费	93.05	94,241.07	94,334.12	
合计	2,618.15	2,189,228.53	2,191,846.68	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按政府机构规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,865,642.17	1,315,317.07
企业所得税	2,299,835.51	1,078,797.43
个人所得税	44,282.78	35,259.55
城市维护建设税	31,057.06	92,915.15
教育费附加	22,171.43	66,456.52
印花税		17,388.11
合计	4,262,988.95	2,606,133.83

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	118,787.75	
应付股利	41,191.91	41,191.91
其他应付款	502,861.72	349,172.90
合计	662,841.38	390,364.81

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	118,787.75	
合计	118,787.75	

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	41,191.91	41,191.91
合计	41,191.91	41,191.91

应付股利期末余额为本公司全资子公司重庆拓金应支付给其少数股东的股利。

(3) 按款项性质列示

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
其他	132,329.77	129,649.65
需支付的费用	370,531.95	219,523.25
合计	502,861.72	349,172.90

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,123,077.00						27,123,077.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	8,968,733.01		167,181.95	8,801,551.06
合计	8,968,733.01		167,181.95	8,801,551.06

本年度减少资本公积为本公司在不丧失控制权的情况下，将长沙微幕网络 5%股权转让给该公司少数股东，处置价款与处置长期股权投资相对应享有该公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

20、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,998,223.79	2,063,503.38		5,061,727.17
合计	2,998,223.79	2,063,503.38		5,061,727.17

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
调整前上年末未分配利润	22,963,612.61	13,144,802.91	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	22,963,612.61	13,144,802.91	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	21,016,550.89	13,719,110.66	
减: 提取法定盈余公积	2,063,503.38	1,187,993.26	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	4,068,461.55	2,712,307.70	

转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	37,848,198.57	22,963,612.61	

经本公司 2019 年 8 月 30 日召开的 2019 年第二次临时股东大会决议,2019 年 9 月 12 日,本公司以 2019 年 9 月 11 日总股本 27,123,077 股为基数,向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金,共派发现金股利 4,068,461.55 元。

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,892,338.54	38,266,549.06	71,831,892.08	32,694,523.63
其他业务				
合计	88,892,338.54	38,266,549.06	71,831,892.08	32,694,523.63

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	280,377.88	264,489.79
教育费附加	197,332.55	188,922.10
车船使用税	3,030.00	2,640.00
印花税	3,090.90	21,901.98
残疾人保障金	29,581.00	27,355.55
水利建设基金	23,866.84	1,434.00
文化事业建设费		689.88
合计	537,279.17	507,433.30

24、销售费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利	1,988.84	
差旅费	997,255.19	688,272.74
车辆交通费	696,692.90	483,267.26
办公费	544,513.68	310,093.49
会务招待费	111,621.36	111,260.90
其他	98,953.66	111,431.42
合计	2,451,025.63	1,704,325.81

25、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
员工成本	9,017,235.34	7,609,624.92
中介机构服务费	754,679.13	647,337.84
办公费	2,462,546.71	1,706,057.23
摊销折旧费	1,086,242.16	1,033,354.52
租赁费	2,739,932.89	2,157,937.48
差旅费	682,378.66	502,675.98
业务招待费	635,731.44	662,984.83
会务费	15,000.00	16,999.00
交通费	351,867.50	323,431.08
其他	27,968.88	6,677.45
合计	17,773,582.71	14,667,080.33

26、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资社保	4,664,705.43	4,882,839.29
房租水电维修	378,514.28	381,257.14
折旧、摊销	220,996.12	284,283.87
差旅费	306,469.17	520,959.57
合计	5,570,685.00	6,069,339.87

27、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	618,046.56	441,533.19
减：利息收入	108,104.61	50,746.59
汇兑损益		
金融机构手续费	47,686.46	39,680.16
合计	557,628.41	430,466.76

28、其他收益

(1) 其他收益情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常经营相关的政府补助	2,200,000.00	1,603,200.00	2,200,000.00
个税手续费	31,132.15	17,158.77	
增值税进项税额加计扣除	34,651.40		34,651.40

减免的增值税	6,203.85		6,203.85
合计	2,271,987.40	1,620,358.77	2,240,855.25

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴
文化产业发展专项资金	中共长沙市委宣传部	文化产业支持	与收益相关	是	否
资本市场发展专项资金	长沙市天心区人民政府金融工作办公室	资本市场发展支持	与收益相关	是	否
移动互联网产业发展专项资金	长沙市财政局	移动互联网产业支持	与收益相关	是	否
高新技术研发补贴	长沙市科技局	科技支持	与收益相关	是	否

(续)

补助项目	本期发生额			上期发生金额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
文化产业发展专项资金		1,100,000.00			300,000.00		与收益相关
资本市场发展专项资金		700,000.00					与收益相关
移动互联网产业发展专项资金		200,000.00					与收益相关
高新技术研发补贴		200,000.00					与收益相关
科技小巨人政府补贴					100,000.00		与收益相关
文化创意企业入驻奖					440,800.00		与收益相关
文化创意奖					632,400.00		与收益相关
新增“四上”商贸服务业企业奖励					30,000.00		与收益相关
小微企业“两创”专项资金（商务类）					100,000.00		与收益相关

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	164,574.73	
理财产品收益		202,223.23
合计	164,574.73	202,223.23

30、信用减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,409,212.35	

其他应收款坏账损失	-29,288.35
合计	-1,438,500.70

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-957,171.40
合计		-957,171.40

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	20,000.58	876.30	20,000.58
合计	20,000.58	876.30	20,000.58

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,112.13	8,407.40	10,112.13
其中：固定资产	10,112.13	8,407.40	10,112.13
罚款支出		2,400.00	
滞纳金支出	64.78	21.83	64.78
其他		4,003.48	
合计	10,176.91	14,832.71	10,176.91

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,760,515.38	2,635,293.54
递延所得税费用	-113,093.33	143,412.79
合计	3,647,422.05	2,778,706.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	24,743,473.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,464,086.31
子公司适用不同税率的影响	-137,025.19
调整以前期间所得税的影响	21,730.01
非应税收入的影响	-171,793.19

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	662.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,131.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	457,884.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	24,008.61
所得税费用	3,647,422.05

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息	17,120.61	21,586.59
收到的往来款	5,239,095.93	3,090,671.64
收到的政府补助	2,200,000.00	1,266,800.00
收到的个税返还	31,132.15	17,158.77
收到的营业外收入	20,000.58	336,400.00
收到的其他	18,252.89	
合计	7,525,602.16	4,732,617.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用与研发费用	9,701,093.57	5,602,521.92
付现的销售费用	2,141,600.03	1,529,463.79
付现的财务费用	47,686.46	39,680.16
付现的营业外支出	64.78	2,421.83
支付的往来款	6,730,953.76	5,390,525.01
合计	18,621,398.60	12,564,612.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的现金	29,700,000.00	43,700,000.00
个人借款利息收现	90,984.00	29,160.00
合计	29,790,984.00	43,729,160.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品收到的现金	32,000,000.00	45,000,000.00
非关联方个人借款		1,300,000.00

合计	32,000,000.00	46,300,000.00
(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
支付短期借款保证金	3,314,379.27	
收购子公司少数股权支付的现金		315,400.00
合计	3,314,379.27	315,400.00

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表附表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,096,051.61	13,831,470.24
加：资产减值准备		957,171.40
信用减值准备	1,438,500.70	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	742,860.28	753,260.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	604,378.00	604,378.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,112.13	8,407.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	618,046.56	410,005.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-164,574.73	-202,223.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-113,093.33	143,412.79
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,929,352.64	-20,241,611.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,805,273.88	-2,940,854.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,108,202.46	-6,676,583.05
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	8,224,235.68	5,789,108.42
减：现金的期初余额	5,789,108.42	8,526,486.80
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	2,435,127.26	-2,737,378.38

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,224,235.68	5,789,108.42
其中：库存现金	27,848.62	113,997.69
可随时用于支付的银行存款	8,196,387.06	5,675,110.73
可随时用于支付的其他货币资金		
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	8,224,235.68	5,789,108.42

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,314,379.57	为本公司短期借款提供担保，详见本附注五、12 短期借款注释
合计	3,314,379.57	

六、合并范围的变更

2019 年，本公司分别与邓坤蓉、邓诗德签定股权转让协议，分别以 0 元受让邓坤蓉、邓诗德各自持有的武汉荆铠 30% 股权（均为已认缴未实际出资股权），实际控制权于 2019 的 3 月 31 日转移，本公司从 2019 年 4 月 1 日起，将武汉荆铠纳入财务报表合并范围。

2019 年 5 月，本公司认缴注册资本 100 万元设立长沙湘铠。2019 年度，本公司实缴出资 15 万元，自设立起，本公司将其纳入财务报表合并范围。

2019 年 1 月，本公司之控股子公司长沙微幕网络与邓坤蓉认缴注册资本 100 万元设立武汉微幕网络，长沙微幕网络认缴 60 万元，持股比例 60%，邓坤蓉认缴 40 万元，持股比例 40%，长沙微幕网络实缴 6 万元，邓坤蓉实缴 4 万元，自武汉微幕网络设立起，长沙微幕网络将其纳入财务报表合并范围，本公司通过合并长沙微幕网络财务报表将其纳入本公司财务报表合并范围。

2019 年 1 月，本公司之控股子公司长沙微幕网络与林娟认缴注册资本 100 万元设立广州微幕网络，长沙微幕网络认缴 70 万元，持股比例 70%，林娟认缴 30 万元，持股比例 30%，长沙微幕网络实缴注册资本 10 万元，林娟未实缴注册资本，自广州微幕网络设立起，长沙

微幕网络将其纳入财务报表合并范围，本公司通过合并长沙微幕网络财务报表将其纳入本公司财务报表合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
长沙微慕文化传播有限公司	长沙	长沙	广告设计、制作、发布、代理	100		100	同一控制下合并
长沙微慕网络科技有限公司	长沙	长沙	互联网广告服务、网络技术、广告制作、发布	80		20	设立
武汉微慕网络科技有限公司	武汉	武汉	计算机互联网、计算机软硬件的技术开发、技术咨询等		48	48	设立
广州微慕网络科技有限公司	广州	广州	互联网广告服务、网络技术、广告制作、发布		56	56	设立
长沙拓鲸企业管理咨询有限公司	长沙	长沙	品牌管理、咨询；企业形象设计与策划	100		100	设立
重庆拓金品牌管理有限公司	重庆	重庆	品牌管理、咨询；企业形象设计与策划	100		100	设立
北京京铠文化传媒有限公司	北京	北京	广告设计、制作、发布、代理、组织文化艺术交流活动等	100		100	设立
霍尔果斯拓金品牌管理有限公司	新疆	霍尔果斯	品牌管理、咨询；企业形象设计与策划	100		100	设立
贵州金铠文化传播有限公司	贵州	贵州	设计、制作、发布广告	100		100	设立
广州金铠文化传播有限公司	广州	广州	文化艺术业	100		100	设立
武汉荆铠文化传播有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内各类广告业务	60		60	非同一控制下企业合并
长沙湘铠广告策划有限公司	长沙	长沙	广告制作服务等	100		100	设立

2019 年，本公司将长沙微慕网络 5%的股权（已认缴未实缴出资）以 0 元价格转让给长沙微慕少数股东，本公司对长沙微慕网络的持股比例由 85%降至 80%，仍具有控制权。

北京京铠文化传媒有限公司 2017 年 7 月注册成立，报告期内本公司未实际投入资金，实收资本为零，截止 2019 年 12 月 31 日，北京京铠文化传媒有限公司未开始生产经营活动。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

详见本附注六、合并范围的变更。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	长沙微幕网络
处置成本对价	
—现金	0.00
处置成本对价合计	0.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	167,181.95
差额	167,181.95
其中：调整资本公积	167,181.95
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险, 因本公司无外币业务, 本公司无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险, 主要与浮动利率银行借款有关, 因本公司银行借款在北京银行长沙分行、光大银行长沙分行的借款为固定资产利率, 在中信银行借款利率六个月调整一次, 利率风险—现金流量变动风险较小。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本公司承担着证券市场变动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产为银行理财产品, 其他价格风险较低。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险, 本公司定期对客户进行了解, 并根据了解情况调整信用额度, 同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权, 此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

九、公允价值披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			4,600,000.00	4,600,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,600,000.00	4,600,000.00
(1) 理财产品			4,600,000.00	4,600,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,600,000.00	4,600,000.00

1、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

对于理财产品, 本公司按最低收益率及已经持有的期限确定其公允价值, 本年度理财产品购于 2019 年 12 月 30 日, 其公允价值即为成本价。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本公司实际控制人基本情况

控制人名称	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
魏建桂	37.18	37.18

2、本公司子公司基本情况

详见本附注七、(一) 在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钟卓尤	持有公司 17.13% 股权的股东、董事
何伟	持有公司 6.11% 股权的股东、董事
肖凯夫	持有公司 10.08% 股权的股东、董事
长沙面面通网络科技有限公司	本公司实际控制人投资的公司
魏群波	股东近亲属
魏建秋	持有公司 0.78% 的股份

(二) 关联交易情况

1、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费 (含税)	上期确认的租赁费 (含税)
肖凯夫	房屋建筑物	600,000.00	540,000.00
魏建桂	房屋建筑物	432,000.00	492,000.00
合计		1,032,000.00	1,032,000.00

2、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,726,620.22	2,200,978.15

3、关联方抵押情况

贷款人	借款人	合同名称	借款合同编号	合同借款金额	2019 年末实际借款金额	抵押合同编号	不动产权证号	房屋所有人
-----	-----	------	--------	--------	---------------	--------	--------	-------

贷款人	借款人	合同名称	借款合同编号	合同借款金额	2019 年末实际借款金额	抵押合同编号	不动产权证号	房屋所有人
北京银行长沙分行	本公司	借款合同	0583913	7,000,000.00	7,000,000.00	0582512-002	湘（2017）长沙市不动产权第 0175222 号	魏建桂
							湘（2017）长沙市不动产权第 0175219 号	
							湘（2017）长沙市不动产权第 0175218 号	
							湘（2017）长沙市不动产权第 0182129 号	
							湘（2017）长沙市不动产权第 0182135 号	
							湘（2017）长沙市不动产权第 0175217 号	
						湘（2017）长沙市不动产权第 0175216 号	0582512-003	肖凯夫
						湘（2017）长沙市不动产权第 0175213 号		
						湘（2017）长沙市不动产权第 0175211 号		
						湘（2017）长沙市不动产权第 0175210 号		
						湘（2017）长沙市不动产权第 0175209 号		
						湘（2017）长沙市不动产权第 0227527 号		
						湘（2017）长沙市不动产权第 0227612 号		
湘（2017）长沙市不动产权第 0227702 号								

借款情况详见附注五、12 短期借款注释。

5、关联方担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏建桂、肖怀安	3,110,000.00	2019.5.17	2023.5.17	否
魏建桂、肖怀安	2,000,000.00	2019.9.4	2022.3.3	否
魏建桂、肖怀安	7,000,000.00	2019.11.6	2022.11.5	否

关联方抵押担保情况详见本附注十、（二）、3、关联方抵押情况。

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	魏建秋			10,000.00	
合计				10,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	魏群波	46,367.00	61,367.00
合计		46,367.00	61,367.00

十一、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项的说明

经公司第二届董事会第九次会议审议通过，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。权益分派方案尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

无。

十四、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	期末余额	期初余额
1 年以内	32,130,679.68	21,895,596.00
1 至 2 年	1,087,771.00	1,186,852.00
2 至 3 年	432,852.00	297,036.00
3 至 4 年	1,505,681.00	1,298,645.00
小计	35,156,983.68	24,678,129.00
减：坏账准备	3,437,418.08	2,660,628.00
合计	31,719,565.60	22,017,501.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,156,983.68	100.00	3,437,418.08	9.78	31,719,565.60
其中：账龄组合	35,156,983.68	100.00	3,437,418.08	9.78	31,719,565.60
合计	35,156,983.68	100.00	3,437,418.08	9.78	31,719,565.60

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,678,129.00	100.00	2,660,628.00	10.78	22,017,501.00
其中：账龄组合	24,678,129.00	100.00	2,660,628.00	10.78	22,017,501.00
合计	24,678,129.00	100.00	2,660,628.00	10.78	22,017,501.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,130,679.68	1,606,533.98	5.00
1 至 2 年	1,087,771.00	108,777.10	10.00
2 至 3 年	432,852.00	216,426.00	50.00
3 年以上	1,505,681.00	1,505,681.00	100.00
合计	35,156,983.68	3,437,418.08	9.78

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,660,628.00	776,790.08			3,437,418.08
合计	2,660,628.00	776,790.08			3,437,418.08

(4) 本公司本报告期无实际核销应收账款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,301,371.00 元，占应

收账款年末余额合计数的比例为 9.39%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 177,587.10 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,247,667.51	5,894,469.04
应收利息		
应收股利	214,366.06	214,366.06
合计	12,462,033.57	6,108,835.10

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
重庆拓金品牌管理有限公司	214,366.06	214,366.06
小计	214,366.06	214,366.06
减：坏账准备		
合计	214,366.06	214,366.06

(2) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,322,040.07	4,787,059.32
1 至 2 年	3,018,709.32	1,168,381.32
2 至 3 年	61,953.12	28,900.00
3 年以上	21,750.00	150.00
小计	12,424,452.51	5,984,490.64
减：坏账准备	176,785.00	90,021.60
合计	12,247,667.51	5,894,469.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金往来	201,900.00	183,732.00
备用金	331,270.47	250,523.53
关联方借备用金		10,000.00
合并范围内关联方往来款	10,236,090.32	4,084,141.29
借款	1,300,000.00	1,300,000.00
其他	355,191.72	156,093.82
小计	12,424,452.51	5,984,490.64
减：坏账准备	176,785.00	90,021.60

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	12,247,667.51	5,894,469.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	90,021.60			90,021.60
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	86,763.40			86,763.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	176,785.00			176,785.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	90,021.60	86,763.40			176,785.00
合计	90,021.60	86,763.40			176,785.00

⑤本报告期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
长沙微幕网络技术有 限公司	合并范围内关 联方往来款	4,009,420.91	1 年以内	32.27	
长沙微慕文化传播有 限公司	合并范围内关 联方往来款	1,258,843.54	1 年以内	10.13	
		1,503,601.45	1 至 2 年	12.10	
贵州金锁文化传播有 限公司	合并范围内关 联方往来款	1,660,000.00	1 年以内	13.36	
霍尔果斯拓金品牌管	合并范围内关	1,124,130.02	1 年以内	9.05	

单位名称	款项性质	期末其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
理有限公司	联方往来款	19,182.26	1 至 2 年	0.15	
卢鸿剑	借款	1,050,000.00	1 至 2 年	8.45	105,000.00
合计		10,625,178.18		85.51	105,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,926,124.31		2,926,124.31	1,256,124.31		1,256,124.31
对联营、合营企业投资						
合计	2,926,124.31		2,926,124.31	1,256,124.31		1,256,124.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙微慕文化传播有限公司	471,124.31			471,124.31		
长沙微慕网络科技有限公司	300,000.00			300,000.00		
重庆拓金品牌管理有限公司	425,000.00			425,000.00		
霍尔果斯拓金品牌管理有限公司	10,000.00			10,000.00		
贵州金铠文化传播有限公司	50,000.00	330,000.00		380,000.00		
广州金铠文化传播有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
武汉荆铠文化传播有限公司		180,000.00		180,000.00		
长沙湘铠广告策划有限公司		150,000.00		150,000.00		
长沙拓鲸企业管理咨询有限公司		10,000.00		10,000.00		
合计	1,256,124.31	1,670,000.00		2,926,124.31		

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,689,803.49	26,442,937.35	57,577,465.99	25,104,247.51
其他业务				
合计	67,689,803.49	26,442,937.35	57,577,465.99	25,104,247.51

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	164,574.73	
子公司分配股利	1,145,287.93	502,821.69
理财产品收益		179,549.97
合计	1,309,862.66	682,371.66

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,112.13	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,200,000.00	
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	164,574.73	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		

项目	金额	说明
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	19,935.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,855.25	
小计	2,415,253.65	
所得税影响额	361,327.15	
少数股东权益影响额（税后）	256.08	
合计	2,053,670.42	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.375	0.775	0.775
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.505	0.699	0.699

湖南金铠文化传播股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。