

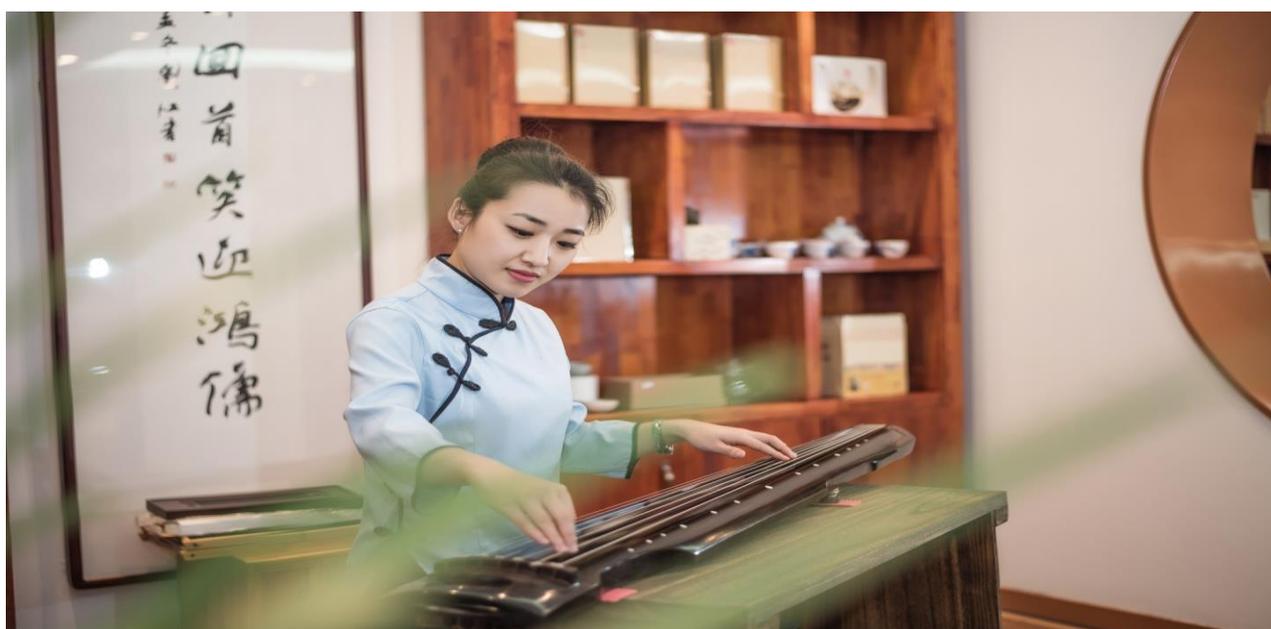
KIGO[®]
京广传媒

京广传媒

NEEQ:837191

山东京广传媒股份有限公司

Shandong Jingguang Media Co. Ltd.



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



1月8日，由中国书刊发行业协会主办的书店行业权威盛会—“2019中国书店大会暨2018时代出版·中国书店年度致敬盛典”在北京举行，京广尚悦社区书苑荣获年度社区书店称号。



3月18日，京广传媒西安总部落地西安航天基地项目签约仪式在西安航天基地管委会顺利举行。“文化+科技”模式，是京广传媒的一大战略方向，科技是文化的前沿，通过推广“文化+科技”模式可以进一步推动科技的发展。



5月29日，首届“西安市最美书店”评选活动揭榜，京广·尚悦24h会员书店荣膺“西安市最美书店·十大明星书店”奖项。

京广·尚悦西安店是西安首家24小时书店，颠覆传统单一的书籍营销模式，成为一个全新的文化体验空间。



2019年10月，根据教育部发布的《教育部办公厅关于进一步支持高校校园实体书店发展的指导意见》为指导，首家京广·阅刻私董会在潍坊学院正式向全校师生开放。作为校园书店的一种全新模式，京广·阅刻私董会将成立双创（创新创业）种子基金，用于支持在校大学生、校友的种子期、初创期项目，对有发展潜力的项目予以重点支持。

京广·阅刻私董会将陆续入驻山东省和国内高校，搭建起国内高校资源与企业资源的共享整合平台，并在此基础上开发更多的增值服务。

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	21
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
京广传媒、公司、本公司、股份公司	指	山东京广传媒股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
尚悦书房	指	济宁尚悦书房有限公司
威海书城	指	威海京广书城有限公司
三河建设	指	潍坊市三河项目建设发展有限公司
西安尚悦	指	京广文化产业管理有限公司
烟台尚悦	指	烟台京广尚悦文化传媒有限公司
潍坊尚悦	指	潍坊京广尚悦图书有限公司
德州尚悦	指	德州京广尚悦图书有限公司
京广阅刻	指	潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司
京广培训	指	潍坊京广职业培训学校有限公司
北京中创	指	北京中创万达国际股权投资管理有限公司
国富国银	指	国富国银（北京）创业投资管理有限公司
大德润金	指	北京大德润金投资有限公司
中投做市	指	中国中投证券有限责任公司做市专用证券账户
大通文化	指	北京大通文化发展有限责任公司
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
股东大会	指	山东京广传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	山东京广传媒股份有限公司董事会
监事会	指	山东京广传媒股份有限公司监事会
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的山东京广传媒股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》

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。

公司负责人刘晓阳、主管会计工作负责人陈丽娜及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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
技术创新风险	近年来，基于互联网技术的电子商务行业发展迅猛。在电子商务模式的带动下，网上书店由于不受地域等条件的限制，受到越来越多的购书者青睐。线上购书的兴起对实体书店形成了一定的冲击。另外，移动阅读终端产品因其具有储存量大、方便携带等优势也被越来越多的社会大众所接受。虽然数字阅读受制于阅读习惯等因素，短期内对传统出版物的替代作用并不十分明显。但是从长远来看，以数字化内容、数字化生产和网络化传播为主要特征的新媒体形式在未来的市场竞争中将会对公司业务产生一定的影响。
税收政策变动风险	根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53号第二条），自2018年1月1日起至2020年12月31日，对图书批发、零售环节免征增值税。若国家未来相关税收优惠政策发生变化，致使公司主要从事的图书批发、零售业务不能享受有关政府税收优惠政策，将对未来公司的经营业绩产生较大不利影响。
内部控制风险	由于公司零售店较多，且随着业务的发展将继续增加并扩展至省外。零售店的增加将在采购供应、物流配送、人力资源管理、财务管理等方面对公司提出更高要求，加大公司的运营难度。如果公司由于管理不当，在业务经营等方面出现决策失误，将

	给公司未来发展带来影响。
政策风险	公司主要从事图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、办公用品、音像制品等的零售业务。近年来，政府部门颁发了《文化产业振兴规划》、《国家“十三五”时期文化发展改革规划纲要》、《关于深入推进文化金融合作的意见》、《关于支持实体书店发展的指导意见》、《山东省人民政府关于加快发展文化产业的意见》等一系列政策文件，为行业发展提供了良好的政策环境。但如果未来国家相关政策发生变化，可能会给公司业务带来一定的风险。
债务偿还风险	2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日，公司资产负债率分别为72.98%、73.91%、77.98%。同时，2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日，公司流动比率分别为0.89、0.88、0.89。虽然公司银行征信水平较高，目前通过自有房地产抵押取得银行借款的方式满足融资需要，但是如果上游供应商对公司采取降低授信额度、缩短信用周期等措施，或者出现下游客户要求公司延长付款期限或者无法支付货款等情形，公司将面临较大的债务偿还风险，同时公司自有房产将面临被处置的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东京广传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Jingguang Media Co. Ltd
证券简称	京广传媒
证券代码	837191
法定代表人	刘晓阳
办公地址	潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103、156 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	高波
职务	董事会秘书
电话	0536 - 8263767
传真	0536 - 8263767
电子邮箱	15600001360@163.com
公司网址	www.kigojg.cn
联系地址及邮政编码	潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103.156 号；261041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 1 月 24 日
挂牌时间	2016 年 5 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业（F51）和零售业（F52）
主要产品与服务项目	图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、音像制品、办公用品等的零售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	刘晓阳
实际控制人及其一致行动人	刘晓阳

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	91370700734726812Q	否

注册地址	潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号 内 1 号楼 103.156 号	否
注册资本	50,000,000 元	是

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵怡超、万骏
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 12 月 9 日，公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司与中国中金财富证券有限公司签署解除持续督导协议的议案》及《关于公司与承接主办券商国融证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》，并提交 2019 年第二次临时股东大会审议表决通过。根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的相关要求及规定，2019 年 12 月 27 日，公司与原主办券商中金财富签署了附条件生效的解除持续督导协议，并于 2019 年 12 月 24 日与国融证券签署了附条件生效的《持续督导协议》，约定签署协议自全国股份转让系统公司出具无异议函之日起生效。全国中小企业股份转让系统于 2020 年 1 月 8 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，前述两份协议正式生效。自 2020 年 1 月 8 起，公司主办券商变更为国融证券，由国融证券履行持续督导义务。

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	128,831,910.61	148,045,963.55	-12.98%
毛利率%	14.88%	17.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,023,340.68	1,953,279.67	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,471,152.82	1,585,258.31	-
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)	-11.55%	3.08%	-
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)	-12.29%	2.50%	-
基本每股收益	-0.14	0.04	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	260,135,267.69	246,545,385.27	5.51%
负债总计	202,842,847.65	182,229,624.55	11.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,292,420.04	64,315,760.72	-10.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	3.22	-64.29%
资产负债率%(母公司)	-	-	-
资产负债率%(合并)	77.98%	73.91%	-
流动比率	88.72%	88.24%	-
利息保障倍数	0.05	1.53	-

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	7,816,972.97	-10,907,330.57	171.67%
应收账款周转率	2.42	2.43	-
存货周转率	1.12	1.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.51%	6.81%	-
营业收入增长率%	-12.98%	9.17%	-
净利润增长率%	-459.57%	-87.04%	-

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	50,000,000.00	20,000,000.00	150%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-33,185.91
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，按照一定标准额或定量持续享受的政府补助除外	639,300.00
除上述各项之外的其他营业收入和支出	-9,031.23
非经常性损益合计	597,082.86
所得税影响数	149,270.72
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	447,812.14

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
应付票据及应付账款	-	-	0.00	56,906,792.31

应付票据	-	-	2,862,028.05	0.00
应付账款	-	-	54,044,764.26	0.00
应收账款	60,301,375.74	60,301,375.74	-	-
应收款项融资	-	0.00	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于图书、期刊的批发与零售行业，当前主要在山东、陕西地区开展相关业务。批发方面，公司根据市场需求与库存状况向上游出版社采购出版物，批发给下游批发商及其他书店等客户；零售方面，公司根据各零售门店的销售情况与市场调研结果向上游供应商采购，并通过与超市、商场合作开设零售店向社会大众零售图书、期刊及办公用品等。公司通过批发与零售两种方式获得销售收入并赚取利润。经过多年发展，公司与全国各大出版社已建立稳定合作关系，主要供应商包括二十一世纪出版集团有限公司发行部、接力出版社有限公司、新经典发行有限公司、四川少年儿童出版社有限公司及人民文学出版社有限公司等。公司是连接出版社与其他批发商、零售商以及大众消费者的纽带。目前公司资质齐全，在潍坊、烟台、日照、德州、济宁、西安等多个地区共设有 44 家零售书店，是山东省内最具规模的民营图书运营商之一。

公司的商业模式具体可分为采购模式、销售模式与盈利模式。

（一）采购模式

公司图书、期刊等出版物的采购可分为新品采购与日常补货两种形式。对于新品采购，公司采购部通常在根据出版社的购书清单做出市场预测后决定采购事宜；对于日常补货，公司采购部则根据子公司、分公司、各零售店、下游批发商、其他书店的销售情况以及结合库存状况做出补货决定并与出版社沟通具体采购事宜。

根据采购对象（图书、期刊、音像制品等出版物）的重要性不同，公司的采购又可分为普通类采购与重点类采购两种类型。对于普通类出版物，公司采购部与供应商确定采购需求并约定采购明细后，由出版社安排物流配送至公司仓库，再由公司按照所属零售店、下游批发商及其他书店的需求对入库货品进行分派。公司一般在货品入库后的 3 至 6 个月内按照约定向出版社支付货款。对于销售情况欠佳的货品，公司可视情况与供应商进行退、换货事宜的协商。对于重点类出版物，公司一般采取包销（即区域买断）的方式进行采购。重点类出版物的运送、入库及分派的流程与普通类的类似。在退货方面，公司仍可视情况及时与供应商协商退、换货事宜，由供应商根据各地市场销售情况进行区域调货。

公司办公用品的采购模式与普通类出版物的一致。公司两大销售模式（批发与零售）在采购流程方面基本相同。

（二）销售模式

零售方面，目前公司的零售书店主要采取与大型商场、超市联营或租赁的模式开设。这两种模式下，零售货款均由其所在商场或超市代收、记录。商场、超市定期与公司统一对账。根据目前大部分零售店的运营模式，商场、超市定期以合同约定比例收取公司销售额代替传统固定租金，零售店所在商场、超市将扣除租金或抽成后的销售收入于次月向公司进行支付。这种灵活、变通的方式更适合公司目前迅速成长的阶段，是公司与商场、超市利益共享、风险共担的经营模式。批发方面，配送中心根据客户的订货需求进行统一调度。批发业务的出货流程与零售业务的基本一致。下游客户一般在 1 至 2 个月内向公司支付货款或根据实际销售情况与公司沟通退货事宜。

（三）盈利模式

公司的运营流程主要包括采购、批发、零售等。公司向上游供应商采购产生成本，并通过图书、期刊的批发以及图书、期刊、办公用品、音像制品等的零售获得收入。目前公司的零售店主要采取与大型商场、超市联营的模式或租赁模式开设。公司的零售收入主要由扣除

商场、超市租金或抽成后的销售收入构成。公司利润主要来自批发、零售业务所得收入与采购成本之间的差额。

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

1.2019 年公司积极研究市场发展趋势,准确把握市场需求,积极开拓新市场,促进了批销售业绩的平稳持续增长;在稳定现有店面的基础上,逐渐形成了以服务为主导特色化的营销模式,加强对现有店面的管理,努力增强店面盈利能力,实现零售业务的稳步增长。

2.报告期内,公司在规范管理、店面布局、货品调整及员工团队建设等方面采取一系列措施,加之国家对实体书店的扶持政策的落实,公司顺利完成年初制定的各项计划指标。同时不断完善各部门的工作流程和职能,促进公司业务的规范运营。在员工团队建设及结构调整方面,公司实行有效的人力资源管理,实现绩效考核制度,梳理公司人员结构,加强公司人才梯队建设,体现了较好的市场运营能力和企业管理能力。

3.报告期内,公司实现营业收入 128,831,910.61 元,同比下降 12.98%;公司合并报表资产总额 260,135,267.69 元,合并报表净资产 57,292,420.04 元,具备持续经营的能力。本期公司经营活动产生的现金流量净额为 7,816,972.97 元。

(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	9,742,957.03	3.75%	7,202,401.02	2.92%	35.27%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	46,146,632.51	17.74%	60,301,375.74	24.46%	-23.47%
存货	117,806,060.78	45.29%	78,342,275.70	31.78%	50.37%
投资性房地产	58,512,399.67	22.49%	60,686,589.07	24.61%	-3.58%
长期股权投资	-	-	-	-	-

资					
固定资产	13,117,099.88	5.04%	14,063,059.18	5.70%	-6.73%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	97,050,000.00	37.31%	90,700,000.00	36.79%	7.00%
长期借款	5,400,000.00	2.08%	8,000,000.00	3.24%	-32.50%
资产总计	260,135,267.69	-	246,545,385.27	-	-

资产负债项目重大变动原因:

- 1 货币资金期末较期初增加 2,540,556.01 元, 同比提升 35.27%, 主要是银行存款的增加。
2. 存货增加是因为货品储备增加, 因为按照往年销售规律, 寒假前后都是门店销售的黄金季节, 2019 年度公司做了较大的货品储备。
3. 长期借款期末较期初减少 2,600,000.00 元, 同比降低 32.50%, 是潍坊银行长期借款 2019 年度的还款。

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	128,831,910.61	-	148,045,963.55	-	-12.98%
营业成本	109,666,515.93	85.12%	121,806,466.90	82.28%	-9.97%
毛利率	14.88%	-	17.72%	-	-
销售费用	14,636,216.28	11.36%	12,243,875.10	8.27%	19.54%
管理费用	4,668,978.03	3.62%	4,118,557.12	2.78%	13.36%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	7,151,637.08	5.55%	6,412,122.72	4.33%	11.53%
信用减值损失	170,611.89	0.13%	-	-	-
资产减值损失	-	-	-149,034.16	-0.10%	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-7,290,646.32	-5.66%	2,893,922.83	1.95%	-351.93%
营业外收入	481,968.77	0.37%	497,361.81	0.34%	-3.09%
营业外支出	10,000.00	0.01%	5,000.00	-	-
净利润	-7,023,340.68	-5.45%	1,953,279.67	1.32%	-459.57%

项目重大变动原因:

1. 报告期营业收入较上期减少 19,214,052.94 元, 同比降低 12.98%; 主要减少收入系主营业务收入中图书批发收入的减少。

2. 报告期营业利润和净利润较上期变化较大, 主要是受图书销售减少、费用增加的影响。

(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	124,397,720.06	143,888,791.98	-13.55%
其他业务收入	4,434,190.55	4,157,171.57	6.66%
主营业务成本	105,116,485.27	117,394,596.71	-10.46%
其他业务成本	4,550,030.66	4,411,870.19	3.13%

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%	
图书	123,033,091.03	98.90%	143,114,490.36	99.46%	-14.03%
音像	35,828.68	0.03%	69,014.76	0.05%	-48.09%
办公用品	1,206,466.35	0.97%	483,440.02	0.34%	149.56%
期刊	11,009.17	0.01%	38,025.47	0.03%	-71.05%
玩具	111,324.83	0.09%	183,821.37	0.13%	-39.44%
合计	124,397,720.06	100.00%	143,888,791.98	100.00%	-13.55%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

报告期各类别收入年销售占比变化不大, 图书销售占比最高; 2019 年度增加了办公用品的种类, 销售提升幅度大; 音像、期刊、玩具类别总销售占比小, 销售额较去年有所下降。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京东方润知文化传媒有限公司	3,247,254.30	2.52%	否
2	北京中天时代文化传播有限公司	2,540,144.46	1.97%	否
3	湖北信实教育研究有限公司	2,479,783.38	1.92%	否
4	北京益元文化发展有限公司	2,183,428.82	1.69%	否
5	北京云博轩文化发展有限公司	2,143,304.50	1.66%	否

合计	12,593,915.46	9.76%	-
----	---------------	-------	---

(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	二十一世纪出版社集团有限公司发行部	2,673,182.77	1.89%	否
2	接力出版社有限公司	2,067,963.85	1.46%	否
3	新经典发行有限公司	2,015,430.44	1.42%	否
4	四川少年儿童出版社有限公司	2,011,900.03	1.42%	否
5	人民文学出版社有限公司	1,736,486.95	1.23%	否
	合计	10,504,964.04	7.42%	-

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	7,816,972.97	-10,907,330.57	171.67%
投资活动产生的现金流量净额	-1,378,978.41	-9,384,258.69	-
筹资活动产生的现金流量净额	-4,416,452.15	24,965,861.84	-

现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 18,724,303.54 元，主要原因系公司在稳步发展的基础上，及时为客户提供货品需求，下游客户回款及时，应收款减少。

2. 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 29,382,313.99 元，主要筹资活动产生的现金流量净额为潍坊银行长期借款的减少。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、公司全资子公司济宁尚悦书房有限公司，注册资本 500,000.00 元，法定代表人为刘晓阳，地址为济宁市琵琶山北路 1 号永旺购物中心，经营范围为图书报刊零售、出租；文化艺术交流策划（不含营业性演出）；企业形象策划；展览服务；办公用品、工艺品、文化用品、玩具、服装鞋帽皮具、箱包、小饰品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。2019 年末资产总额 614,558.85 元，净资产 392,716.85 元。

2、公司全资子公司威海京广书城有限公司，注册资本 1,000,000.00 元，法定代表人刘晓阳，地址为威海市经技区华夏路 18 号（佳世客购物中心）一层，经营范围为图书期刊的零售（有效期限以许可证为准），办公用品、工艺品（不含古董）的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。2019 年末资产总额 1,335,202.27 元，净资产 1,143,318.38 元。

3、公司全资子公司京广文化产业管理有限公司，注册资本 50,000,000.00 元，法定代表

人为刘晓阳，地址为陕西省西安市碑林区南关正街 16 号中贸广场 A 区 4 层 A-4-50，经营范围为音像制品零售；图书、报刊、电子出版物零售；货物进出口、技术进出口；文化艺术交流策划（不含营业性演出）；企业形象策划；展览展示服务；摄影服务；图文设计；设计、制作、代理、发布广告；商务咨询服务；法律咨询服务；人力资源咨询服务；会务会议服务；文化艺术交流推广服务；企业管理服务；市场管理服务；餐饮服务；茶馆、咖啡馆服务；体育赛事的策划及经纪代理；健身服务；房屋租赁；办公用品、工艺礼品（不含文物）、文体用品、玩具、服装鞋帽、皮具、箱包、饰品、办公器材、电子产品、字画、茶叶、预包装食品、体育用品、健身器材、乐器、音响设备的销售。2019 年末资产总额 12,282,713.44 元，净资产 7,943,215.01 元。

4、公司控股子公司潍坊京广尚悦图书有限公司，注册资本 4,950,000.00 元。法定代表人为朱万辉，地址为山东省潍坊高新区新城街道新邻里社区福寿东街 4369 号新生活购物广场（接建）401 四层 L416 号，经营范围为图书、报刊、音像制品、电子出版物的批发零售；大型活动组织服务；摄影服务；会议及展览服务；教育咨询服务；饮品店：自制饮品制售（不含使用压力容器制作饮品）；销售：预包装食品（含冷藏冷冻食品）（食品经营许可有效期至 2023 年 2 月 5 日）、办公用品、工艺品（文物、犀角、象牙及其制品除外）、文化用品、鲜花、眼镜、玩具（不含仿真玩具枪以及其他可能致人严重伤害的器械和物品）、服装鞋帽、箱包、家具、字画、乐器、电子产品。2019 年末资产总额 3,245,219.70 元，净资产 2,573,603.32 元。

5、公司全资子公司烟台京广尚悦文化传媒有限公司，注册资本 5,000,000.00 元，法定代表人刘晓阳，地址为山东省烟台市经济技术开发区长江路 120 号永旺梦乐城烟台金沙湾购物中心 3 层 NO.337，经营范围为文化艺术交流活动组织、策划，图书、期刊、报纸、音像制品、电子出版物零售，影视制作、手工制作，企业形象策划，体育赛事策划，展览展示服务、摄影服务，影音服务，会议服务，餐饮服务，健身服务，图文设计，设计、制作、代理、发布广告（不含固定形式广告发布），企业管理咨询，人力资源信息咨询，房屋租赁，销售：办公用品、工艺礼品（象牙及其制品除外）、玩具、服装鞋帽、皮具、箱包、饰品、健身器材、乐器、音响设备、电子产品、母婴用品、鲜花，货物、技术进出口。2019 年末资产总额 2,438,221.51 元，净资产 2,438,200.81 元。

6、公司全资子公司德州京广尚悦图书有限公司，注册资本 5,000,000.00 元，法定代表人刘晓阳，地址为山东省德州市德城区天衢街道办事处大学西路 1566 号德州市银座财富中心银座商城一层 SO19、SO20、SO21 号，经营范围为图书、报刊零售；组织文化艺术交流活动；网络咨询服务；企业形象策划；体育赛事经纪服务；摄影服务；会议及展览服务；餐饮服务；健身服务；图文设计；设计、制作、代理、发布国内各类广告；企业管理咨询；商务信息咨询服务（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务；未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；用人单位人力资源管理咨询服务；房屋租赁；办公用品、工艺品（不含文物、象牙、犀角及其制品）、花卉、字画（不含文物）、电子产品、文化用品、玩具、服装鞋帽、皮具、箱包、饰品、健身器材、乐器、音响设备销售；货物及技术进出口业务；教育咨询服务（不含教育培训、招生、出国留学及中介服务）；室内手工制作娱乐服务。2019 年末资产总额 2,784,124.34 元，净资产 2,427,654.08 元。

7.公司全资子公司潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司，注册资本 5,000,000.00 元，法定代表人刘蕾，地址为山东省潍坊高新区新城街道翰林社区潍坊学院图书馆一楼 106 室，经营范围为以企业自有资金对图书馆、教育项目进行投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；图书、报刊、电子出版物的销售（不含出版物进口经营）；大型活动组织服务；动漫设计、图文设计；摄影服务；会议及展览服务；

教育信息咨询（不含教育培训）；文化创意设计；办公设备维护；电脑打印服务、复印服务；销售：办公用品、工艺品（不含象牙及制品）、文化用品、花卉、眼镜、玩具、服装鞋帽、箱包、家具、字画、乐器、陶瓷、金属制品、塑料制品、电子产品。（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）

8.公司全资子公司潍坊京广职业培训学校有限公司，注册资本 5,000,000.00 元，法定代表人万琳，地址为山东省潍坊市奎文区潍州路 1589 号 1 号楼 201-1，经营范围为企业人力资源管理师、安全评价师教育培训。（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）

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

（四） 非标准审计意见说明

适用 不适用

（五） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

（1）执行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、租赁应收款、合同资产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。

(2) 其他会计政策变更

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

单位:元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
1	资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示;比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额0.00元,“应收账款”上年年末余额60,301,375.74元; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额0.00元,“应付账款”上年年末余额40,215,046.38元。
2	在利润表中投资收益项下新增“其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额0.00元。

三、 持续经营评价

报告期内,公司业务、资产、人员、机构、财务等完全独立,保持良好的独立自主经营能力;会计核算、财务管理、生产采购、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;主要财务、业务等经营指标健康;业务正常开展,实际控制人及核心经营管理层稳定;公司整体经营情况稳定,资产结构较好。公司仍将继续以图书、期刊的批发与零售作为主要业务,通过完善体验式书店、丰富图书种类、以及建立电子商务平台等形式完善业务结构、拓展公司规模。此外,公司还将充分利用当前国家扶持文化产业发展的形势,在坚持主营业务的同时,致力于打造集“文化创意研发、文化产业孵化、文化创意投资、教育培训、艺术展览、文化推广、公益文化服务”等功能于一体的城市文化综合体,以创新、灵活、多样的经营形式进一步巩固公司的竞争地位。公司具备良好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、技术创新风险

近年来,基于互联网技术的电子商务行业发展迅猛。在电子商务模式的带动下,网上书店由于不受地域等条件的限制,受到越来越多的购书者青睐。线上购书的兴起对实体书店形成了一定的冲击。另外,移动阅读终端产品因其具有存储量大、方便携带等优势也被越来越多的社会大众所接受。虽然数字阅读受制于阅读习惯等因素,短期内对传统出版物的替代作用并不十分明显。但是从长远来看,以数字化内容、数字化生产和网络化传播为主要特征的新媒体形式在未来的市场竞争中将会对公司业务产生一定的影响。

应对措施:一方面,公司将继续通过打造集阅读、休闲、餐饮、购书等为一体的文化中

心式书店的形式推广“特色文化体验”的经营理念，以通过出版社渠道举办作家演讲等形式增加与消费者的互动，最大程度上满足消费者的感受与需求，以人文关怀的、形式带给消费者线上购书无法实现的体验；另一方面，公司已成功入驻天猫商城，京广图书专营店线上销售稳步增长，公司已打造集线上销售、读者互动、线下体验于一体的服务体系，不断提升公司竞争实力，在未来的竞争形势下实现可持续性的增长。

2、内部控制风险

由于公司零售店较多，且随着业务的发展将继续增加并扩展至省外。零售店的增加将在采购供应、物流配送、人力资源管理、财务管理等方面对公司提出更高要求，加大公司的运营难度。如果公司由于管理不当，在业务经营等方面出现决策失误，将给公司未来发展带来影响。

应对措施：公司将在未来运营过程中完善内控制度，加强对子公司、分公司及其他零售店在采购供应、物流配送、人力资源管理、财务管理等方面的管理，提高公司整体运作效率与抗风险能力。

3、税收政策变动风险

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53号第二条），自2018年1月1日起至2020年12月31日，对图书批发、零售环节免征增值税。若国家未来相关税收优惠政策发生变化，致使公司主要从事的图书批发、零售业务不能享受有关政府税收优惠政策，将对未来公司的经营业绩产生较大不利影响。

应对措施：公司将在充分利用现有政策优惠的基础上积极开拓业务、完善经营模式，提高主营业务利润率以降低税收优惠政策的变动风险。

4、政策风险

公司主要从事图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、办公用品、音像制品等的零售业务。近年来，政府部门颁发了《文化产业振兴规划》、《国家“十三五”时期文化发展改革规划纲要》、《关于深入推进文化金融合作的意见》、《关于支持实体书店发展的指导意见》、《山东省人民政府关于加快发展文化产业的意见》等一系列政策文件，为行业发展提供了良好的政策环境。但如果未来国家相关政策发生变化，可能会给公司业务带来一定的风险。

应对措施：公司将充分把握当前利好的国家政策导向，巩固主营业务并拓展业务种类；同时关注行业市场与政策走向，根据市场引导与政策变动情况积极调整业务结构，增强风险防范意识，减小政策风险对公司业务的影响。

5、债务偿还风险

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日，公司资产负债率分别为72.98%、73.91%、77.98%，资产负债率增加主要受存货计提资产减值损失影响。同时，2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日，公司流动比率分别为0.89、0.88、0.89。虽然公司银行征信水平较高，目前通过自有房地产抵押取得银行借款的方式满足融资需要，但是如果上游供应商对公司采取降低授信额度、缩短信用周期等措施，或者出现下游客户要求公司延长付款期限或者无法支付货款等情形，公司将面临较大的债务偿还风险，同时公司自有房产将面临被处置的风险。

应对措施：一方面，公司将积极维护好与上游供应商和下游客户的关系，充分提高公司流动资金使用效率，以应对公司的债务偿还风险；另一方面，制定了切实可行的发展战略及经营目标，合理控制公司的扩张速度，力争使公司扩张速度与公司负债增长速度相匹配。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司的担保）	4,000,000 元	4,000,000 元
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0

直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

2019 年 7 月，公司全资子公司京广文化产业管理有限公司向宁夏银行西安经济技术开发区支行借款，金额为人民币 400 万元，该笔贷款由西安航天基地融资担保有限公司、山东京广传媒股份有限公司有限公司提供连带责任担保，同时，山东京广传媒股份有限公司自愿为全资子公司该笔债务向西安航天基地融资担保有限公司提供反担保，反担保的方式为连带责任保证反担保，保证期间为三年。公司为全资子公司贷款提供担保审议事项详见公司于 2019 年 8 月 7 日、2019 年 12 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上（www.neeq.com.cn）披露的《偶发性关联交易公告》、《追认对外担保的公告》（公告编号：2019-023、2019-041）。

本次担保能够为子公司发展提供支持，符合公司和股东的利益需求；被担保人生产经营稳定，财务状况良好，因此，本次担保风险可控。本次对外担保事项不存在对公司财务状况、生产经营、业务完整性和独立性造成重大影响的情况。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
刘晓阳、于亚静	关联担保(为公司向中国建设银行潍坊城东支行贷款提供担保)	15,000,000	15,000,000	已事后补充履行	2019 年 8 月 7 日
刘晓阳、于亚静	关联担保(为公司向交通银行潍坊分行借款提供担保)	10,000,000	10,000,000	已事后补充履行	2019 年 8 月 7 日
刘晓阳、于亚静	关联担保(为公司向齐商银行潍坊分行借款提供担保)	17,000,000	17,000,000	已事后补充履行	2019 年 8 月 7 日
刘晓阳	关联担保(为公司向中国建设银行潍坊潍州支行借款提供担保)	20,000,000	17,000,000	已事后补充履行	2020 年 6 月 12 日

刘晓阳	关联担保(为公司向潍坊银行开发支行借款提供担保)	25,000,000	25,000,000	已事后补充履行	2020年6月12日
刘晓阳、于亚静	关联担保(为公司向齐商银行潍坊分行借款提供担保)	17,000,000	17,000,000	已事后补充履行	2020年6月12日
刘晓阳	关联担保(为公司向宁夏银行经开区支行借款提供担保)	4,000,000	4,000,000	已事后补充履行	2019年8月7日
潍坊画都文化投资有限公司、刘晓阳	关联担保(为公司向潍坊农村商业银行奎文支行借款提供担保)	4,700,000	3,600,000	已事后补充履行	2020年6月12日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

公司控股股东刘晓阳和关联方潍坊画都文化投资有限公司为公司的银行借款提供连带责任保证,为解决公司经营资金需求提供支持,缓解公司流动资金的短缺,有利于促进公司业务的发展。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
其他股东	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	任职及领取薪酬承诺	专职在公司及下属公司任职,不存在在其他企业任职	正在履行中

					或领薪的情形	
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	任职及领取薪酬承诺	专职在公司及下属公司任职，不存在在其他企业任职或领薪的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月15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	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年4月15日	-	挂牌	资金占用承诺	杜绝公司及子公司的资金被关联方所占用等违规行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	资金占用承诺	不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及子公司的资金	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员承诺减少及避免关联交易。

履行情况：报告期内，公司未与任何关联方发生日常性关联交易，有关偶发性关联交易也履行必要的补充决策披露程序，未损害公司及其他无关联关系股东的合法权益。

2、公司高级管理人员专职在公司及下属公司任职，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员专职在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。

履行情况：报告期内，未出现公司高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员未出现在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪的情形。

3、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员承诺避免同业竞争。本人及本人控制下的其他企业不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为，不为自己或他人谋取属于公司的商业机会、自营或为他人经营与公司同类业务。与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。

履行情况：报告期内，刘晓阳、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及与前述人员关系密切的家庭人员未出现同业竞争的行为。

4、公司承诺严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》、全国中小企

业股份转让系统有限公司所制定的相关业务规则等相关法规制度的规定，规范公司治理，履行信息披露义务，严格杜绝公司及子公司的资金被关联方所占用等违规行为的发生。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

5、控股股东、实际控制人刘晓阳承诺其本人、近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及子公司的资金。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

(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
货币资金	货币	质押	2,034,754.18	0.78%	保证金、定期存单
投资性房地产-房屋	固定资产	抵押	58,512,399.67	22.49%	贷款抵押
固定资产-房屋	固定资产	抵押	11,268,469.30	4.33%	贷款抵押
应收账款	账款	保理	5,000,000.00	1.92%	保理借款
总计	-	-	76,815,623.15	29.52%	-

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	10,865,750	54.33%	16,298,625	27,164,375	54.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,819,750	14.10%	4,229,625	7,049,375	14.10%	
	董事、监事、高管	225,000	1.125%	117,500	342,500	0.685%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,134,250	45.67%	13,701,375	22,835,625	45.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,459,250	42.30%	12,688,875	21,148,125	42.30%	
	董事、监事、高管	675,000	3.375%	1,012,500	1,687,500	3.375%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,000,000	-	30,000,000	50,000,000.00	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2019年5月16日，公司2018年年度股东大会通过2018年度公司利润分配方案：以权益分派实施时股权登记日的总股本20,000,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股15股。具体议案内容详见在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台公告的《山东京广传媒股份有限公司2018年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-019），确定本次权益分派权益登记日为2019年6月28日，除权除息日为2019年7月1日，分红前本公司总股本为20,000,000股，分红后总股本增至50,000,000股。

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘晓阳	11,279,000	16,918,500	28,197,500	56.395%	21,148,125	7,049,375
2	三河建设	2,000,000	3,000,000	5,000,000	10%	0	5,000,000
3	穆钦	1,000,000	1,500,000	2,500,000	5%	0	2,500,000
4	国富国银	1,000,000	1,370,000	2,370,000	4.74%	0	2,370,000
5	大德润金	920,000	1,380,000	2,300,000	4.60%	0	2,300,000
6	中创万达	858,000	1,287,000	2,145,000	4.29%	0	2,145,000
7	孙维芬	900,000	1,130,000	2,030,000	4.06%	1,687,500	342,500
8	中金财富	738,000	1,232,000	1,970,000	3.94%	0	1,970,000

9	王财庆	414,000	621,000	1,035,000	2.07%	0	1,035,000
10	王冰	400,000	600,000	1,000,000	2%	0	1,000,000
合计		19,509,000	29,038,500	48,547,500	97.095%	22,835,625	25,711,875
普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。							

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

刘晓阳，男，1970年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1992年7月至1996年6月，任昌邑丝绸印染厂职员；1997年7月至2001年12月，任潍坊市三章文化事业发展中心负责人；2002年1月至2010年9月，任山东京广书城有限公司执行董事、董事长兼总经理；2005年9月至2016年6月，任北京大通文化发展有限责任公司董事；2010年8月至今，任威海京广书城有限公司执行董事兼总经理；2015年5月至今，任济宁尚悦书房有限公司执行董事兼总经理；2010年9月至2016年10月，任山东京广传媒股份有限公司董事长兼总经理；2016年10月至今，任公司董事长兼总经理。2017年1月至今，担任京广文化产业管理有限公司执行董事兼总经理；2018年3月13日至今，担任烟台京广尚悦文化传媒有限公司执行董事兼总经理；2018年5月29日至今，担任德州京广尚悦图书有限公司执行董事兼总经理。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	长期借款	潍坊银行东城支行	银行	21,000,000	2014年10月28日	2022年10月26日	8.04%
2	短期借款	中国建设银行潍坊潍州支行	银行	18,700,000	2018年12月25日	2019年12月25日	5.8725%
3	短期借款	中国银行潍坊城东支行	银行	15,000,000	2019年2月2日	2020年2月2日	6.09%
4	短期借款	齐商银行潍坊分行	银行	17,000,000	2019年4月17日	2019年10月14日	5.655%
5	短期借款	交通银行潍坊分行	银行	10,000,000	2019年4月26日	2020年4月23日	4.7%
6	短期借款	中国建设银行潍坊潍州支行	银行	7,900,000	2019年6月5日	2020年6月4日	5.44%
7	短期借款	中国建设银行潍坊潍州支行	银行	9,100,000	2019年6月10日	2020年6月9日	5.44%
8	短期	潍坊银行	银行	3,000,000	2019年1月	2020年1月	7.9%

	借款	开发支行			23日	22日	
9	短期借款	潍坊银行开发支行	银行	8,000,000	2019年6月27日	2020年6月26日	7.9%
10	短期借款	潍坊银行开发支行	银行	4,000,000	2019年7月10日	2020年7月9日	7.9%
11	短期借款	潍坊银行开发支行	银行	5,000,000	2019年7月11日	2020年7月10日	7.9%
12	短期借款	潍坊银行开发支行	银行	5,000,000	2019年12月30日	2020年12月29日	7.9%
13	短期借款	齐商银行潍坊分行	银行	17,000,000	2019年10月24日	2020年10月14日	5.655%
14	短期借款	宁夏银行经开区支行	银行	4,000,000	2019年7月25日	2020年7月24日	5.4375%
15	短期借款	潍坊农村商业银行奎文支行	银行	450,000	2019年12月13日	2020年6月12日	4.35%
16	短期借款	潍坊农村商业银行奎文支行	银行	1,400,000	2019年12月23日	2022年12月12日	6.2%
17	短期借款	潍坊农村商业银行奎文支行	银行	2,200,000	2019年12月13日	2022年12月12日	6.2%
合计	-	-	-	148,750,000	-	-	-

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7月1日	-	15	-
合计	-	15	-

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
刘晓阳	董事	男	1970年12月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
刘晓阳	董事长、总经理	男	1970年12月	专科	2020年1月2日	2022年12月23日	是
赵立志	董事	男	1980年2月	硕士	2020年3月30日	2022年12月23日	否
孙维芬	董事	女	1971年10月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
高波	董事	男	1974年11月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
高波	董事会秘书	男	1974年11月	专科	2020年1月2日	2022年12月23日	是
陈丽娜	财务负责人	女	1978年9月	专科	2020年1月2日	2022年12月23日	是
陈丽娜	董事	女	1978年9月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
万琳	监事会主席	女	1989年9月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
万琳	监事	女	1989年9月	专科	2020年1月2日	2022年12月23日	是
陈晓利	监事	女	1980年12月	专科	2019年12月24日	2022年12月23日	是
潘新莲	监事	女	1982年6月	专科	2019年12月24日	2022年12月23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:

刘晓阳担任公司董事、总经理，是公司控股股东、实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
刘晓阳	董事长、总经理	11,279,000	16,918,500	28,197,500	56.395%	0
孙维芬	董事	900,000	1,130,000	2,030,000	4.06%	0
合计	-	12,179,000	18,048,500	30,227,500	60.455%	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	30	15
财务人员	8	5
销售人员	94	91
配送人员	18	9
员工总计	150	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	2
本科	43	17
专科	83	35
专科以下	21	66
员工总计	150	120

(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

2020年3月13日，公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于提名赵立志为第四届董事会董事的议案》，因原董事孙旭平先生辞去董事职务，为了公司董事会的正常工作及公司日常经营与业务发展需求，提名赵立志先生为公司第四届董事会董事，并提交2020年第一次临时股东大会审议表决通过，任期自2020年第一次临时股东大会决议之日起至第四届董事会届满为止。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

本年度，公司均按照《公司法》、《证券法》及《治理规则》等法律法规的要求，规范治理架构，建立健全内部控制制度，进一步规范公司运作，逐步完善公司治理做出不懈努力。公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制是依据《公司法》、《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挂牌公司治理规则》等有关规定，并参照上市公司治理的要求建立起来的，现行公司治理机制以保护股东尤其是中小股东的权利为根本出发点。《公司章程》明确规定了股东

享有的权利，规定董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼。现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护。另外，在中小股东权利保护方面，公司章程对股东的知情权、参与权、质询权、表决权进行了明确的规定。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司重要人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均严格按照法律法规、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等要求召开三会进行审议，做到真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

4、公司章程的修改情况

因公司注册资本变更为 5000 万元，公司章程第五条相应修改为公司注册资本为人民币 5000 万元，第十七条修改为公司股份总数为 5000 万股，全部为普通股。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	2018 年度报告，会计政策变更，确认偶发性关联交易，办理保理业务，2019 半年度报告，成立全资子公司：潍坊京广职业培训学校有限公司和潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司，更换主办券商，董事会换届等
监事会	3	2018 年度报告，会计政策变更，2019 半年度报告，监事会换届等
股东大会	3	董事会、监事会换届，更换主办券商，补充确认偶发性关联交易，会计政策变更，2018 年度报告等

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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行监督、检查职责。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

(一) 业务独立性

公司主要从事的业务包括图书、期刊的批发以及图书、期刊、办公用品等的零售。公司具有独立的办公场所和完整的业务流程，并设置了与业务相关的财务部、采购部、业务部、营销部、人力资源部、办公室及配送中心等多个部门协调统筹公司工作。公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司与控股股东及其控制的企业之间不存在同业竞争的情况，不存在影响公司独立性的重大、频繁的关联交易。

(二) 资产独立性

公司所有财产均取得了合法、完整的权属凭证，未发现存在法律纠纷或潜在纠纷的情形。报告期内，公司不存在为控股股东提供担保、资金被控股股东占用的情形。

(三) 人员独立性

公司的董事会成员、监事会成员和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预公司人事任免决定的情形。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司的财务人员专职在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。

(四) 财务独立性

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东及实际控制人共用银行账户的情形。

(五) 机构独立性

公司建立健全了内部管理机构，能够独立行使经营管理权。公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权。公司不存在合署办公、混合经营的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

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

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规和规范性文件关于会计核算的相关规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在法律法规、规范性文件的指

引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业相关风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从规范经营、健全治理机制的角度继续完善现有风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了年度报告重大差错责任追究制度。报告期内，公司均能按照法律法规和全国中小企业股份转让系统的相关规定，编制并发布公司年度报告和半年度报告。

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"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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
审计报告编号	中兴华审字（2020）第 430111 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2020 年 6 月 10 日
注册会计师姓名	赵怡超、万骏
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	15 万元

审计报告正文：

山东京广传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东京广传媒股份有限公司（以下简称“京广传媒公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了京广传媒公司 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，我们独立于京广传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

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

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

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

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

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，管理层负责评估京广传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算京广传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京广传媒公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就京广传媒公司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。

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	六、1	9,742,957.03	7,202,401.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	46,146,632.51	60,301,375.74
应收款项融资			
预付款项	六、3	454,792.49	7,163,262.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,003,563.59	711,790.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、5	117,806,060.78	78,342,275.70
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	六、6	21,339.20	18,778.69
流动资产合计		175,175,345.60	153,739,884.15
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	六、7	58,512,399.67	60,686,589.07
固定资产	六、8	13,117,099.88	14,063,059.18
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	38,381.74	46,270.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	12,457,985.70	14,754,435.33
递延所得税资产	六、11	834,055.10	985,167.34
其他非流动资产	六、12		2,269,979.28
非流动资产合计		84,959,922.09	92,805,501.12
资产总计		260,135,267.69	246,545,385.27
流动负债：			
短期借款	六、13	97,050,000.00	90,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	57,021,678.14	40,215,046.38
预收款项	六、15	2,845,841.28	1,292,007.06
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	六、16	256,203.50	243,351.50
应交税费	六、17	64,462.20	637,446.86
其他应付款	六、18	37,604,662.53	38,541,772.75
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	2,600,000.00	2,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		197,442,847.65	174,229,624.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	5,400,000.00	8,000,000.00
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		5,400,000.00	8,000,000.00
负债合计		202,842,847.65	182,229,624.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	50,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	655,015.64	655,015.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	4,759,257.94	4,759,257.94
一般风险准备			
未分配利润	六、24	1,878,146.46	38,901,487.14
归属于母公司所有者权益合计		57,292,420.04	64,315,760.72
少数股东权益			

所有者权益合计		57,292,420.04	64,315,760.72
负债和所有者权益总计		260,135,267.69	246,545,385.27

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

(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		6,644,025.45	6,389,752.22
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	46,086,547.27	59,219,428.14
应收款项融资			
预付款项		434,792.49	7,143,262.1
其他应收款	十四、2	971,563.59	1,016,790.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		114,497,351.10	74,494,109.12
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		13,833.21	2,304.44
流动资产合计		168,648,113.11	148,265,646.92
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	21,100,000.00	21,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		58,512,399.67	60,686,589.07
固定资产		12,468,118.25	13,353,171.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		38,381.74	46,270.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,136,736.80	8,312,179.99
递延所得税资产		502,338.20	560,388.19
其他非流动资产			651,920.00
非流动资产合计		97,757,974.66	104,610,520.06
资产总计		266,406,087.77	252,876,166.98
流动负债：			
短期借款		93,050,000.00	90,700,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		56,658,643.59	40,180,239.97
预收款项		7,177,858.53	2,653,354.86
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		256,203.50	243,351.50
应交税费		60,396.73	634,102.94
其他应付款		38,659,685.83	39,617,522.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,600,000.00	2,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		198,462,788.18	176,628,572.02
非流动负债：			
长期借款		5,400,000.00	8,000,000.00
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		5,400,000.00	8,000,000.00
负债合计		203,862,788.18	184,628,572.02

所有者权益：			
股本		50,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		655,015.64	655,015.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,759,257.94	4,759,257.94
一般风险准备			
未分配利润		7,129,026.01	42,833,321.38
所有者权益合计		62,543,299.59	68,247,594.96
负债和所有者权益合计		266,406,087.77	252,876,166.98

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		128,831,910.61	148,045,963.55
其中：营业收入	六、25	128,831,910.61	148,045,963.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		136,418,282.91	145,003,006.56
其中：营业成本	六、25	109,666,515.93	121,806,466.90
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	六、26	294,935.59	421,984.72
销售费用	六、27	14,636,216.28	12,243,875.10
管理费用	六、28	4,668,978.03	4,118,557.12
研发费用			
财务费用	六、29	7,151,637.08	6,412,122.72
其中：利息费用		7,166,452.15	6,434,138.16
利息收入		41,143.88	57,886.26
加：其他收益	六、30	158,300.00	

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	170,611.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32		-149,034.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	-33,185.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,290,646.32	2,893,922.83
加：营业外收入	六、34	481,968.77	497,361.81
减：营业外支出	六、35	10,000.00	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,818,677.55	3,386,284.64
减：所得税费用	六、36	204,663.13	1,433,004.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,023,340.68	1,953,279.67
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）		-7,023,340.68	1,953,279.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,023,340.68	1,953,279.67
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		-7,023,340.68	1,953,279.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,023,340.68	1,953,279.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.14	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.14	0.04

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

(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	121,113,548.46	149,291,171.61
减：营业成本	十四、4	105,632,095.52	124,165,372.99
税金及附加		285,455.47	408,716.76
销售费用		9,982,169.35	7,967,988.78
管理费用		4,384,189.28	3,753,603.36
研发费用			
财务费用		7,043,315.03	6,411,994.96
其中：利息费用		7,058,427.15	6,434,138.16
利息收入		39,453.17	48,224.45
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		232,199.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-115,050.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-33,185.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,014,662.14	6,468,444.73
加：营业外收入		431,967.65	496,614.92
减：营业外支出		10,000.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,592,694.49	6,960,059.65

减：所得税费用		111,600.88	1,737,263.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,704,295.37	5,222,795.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,704,295.37	5,222,795.96
（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		-5,704,295.37	5,222,795.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

（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		148,736,573.56	154,388,596.03
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	六、37	1,101,381.34	2,126,407.53
经营活动现金流入小计		149,837,954.90	156,515,003.56
购买商品、接受劳务支付的现金		124,969,554.81	149,293,543.66
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		6,141,509.45	6,166,903.72
支付的各项税费		601,934.15	3,526,609.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	10,307,983.52	8,435,277.52
经营活动现金流出小计		142,020,981.93	167,422,334.13
经营活动产生的现金流量净额		7,816,972.97	-10,907,330.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		928,978.41	9,384,258.69
投资支付的现金		500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,428,978.41	9,384,258.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,378,978.41	-9,384,258.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		114,050,000.00	94,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	37,000,000.00	74,000,000.00

筹资活动现金流入小计		151,050,000.00	168,700,000.00
偿还债务支付的现金		110,300,000.00	81,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,166,452.15	6,434,138.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	38,000,000.00	56,000,000.00
筹资活动现金流出小计		155,466,452.15	143,734,138.16
筹资活动产生的现金流量净额		-4,416,452.15	24,965,861.84
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		2,021,542.41	4,674,272.58
加：期初现金及现金等价物余额		5,686,660.44	1,012,387.86
六、期末现金及现金等价物余额		7,708,202.85	5,686,660.44

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

(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		139,529,087.07	157,845,348.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		515,680.48	2,352,998.29
经营活动现金流入小计		140,044,767.55	160,198,346.81
购买商品、接受劳务支付的现金		118,419,326.24	146,870,974.98
支付给职工以及为职工支付的现金		5,103,632.57	5,527,133.37
支付的各项税费		561,237.51	3,467,111.00
支付其他与经营活动有关的现金		7,350,162.04	6,172,372.26
经营活动现金流出小计		131,434,358.36	162,037,591.61
经营活动产生的现金流量净额		8,610,409.19	-1,839,244.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,722.41	5,555,258.93
投资支付的现金		600,000.00	13,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		616,722.41	19,055,258.93

投资活动产生的现金流量净额		-566,722.41	-19,055,258.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,050,000.00	94,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		37,000,000.00	74,000,000.00
筹资活动现金流入小计		147,050,000.00	168,700,000.00
偿还债务支付的现金		110,300,000.00	81,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,058,427.15	6,434,138.16
支付其他与筹资活动有关的现金		38,000,000.00	56,000,000.00
筹资活动现金流出小计		155,358,427.15	143,734,138.16
筹资活动产生的现金流量净额		-8,308,427.15	24,965,861.84
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		-264,740.37	4,071,358.11
加：期初现金及现金等价物余额		4,874,011.64	802,653.53
六、期末现金及现金等价物余额		4,609,271.27	4,874,011.64

法定代表人：刘晓阳主管会计工作负责人：陈丽娜会计机构负责人：陈丽娜

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	20,000,000.00				655,015.64			4,759,257.94		38,901,487.14		64,315,760.72

法定代表人：刘晓阳主管会计工作负责人：陈丽娜会计机构负责人：陈丽娜

（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	20,000,000.00				655,015.64			4,759,257.94			42,833,321.38	68,247,594.96
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				655,015.64			4,759,257.94			42,833,321.38	68,247,594.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00										-35,704,295.37	-5,704,295.37
（一）综合收益总额											-5,704,295.37	-5,704,295.37

(三) 利润分配									522,279.60		-522,279.60	
1. 提取盈余公积									522,279.60		-522,279.60	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				655,015.64				4,759,257.94		42,833,321.38	68,247,594.96

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

山东京广传媒股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

序号	公司名称	山东京广传媒股份有限公司
1	统一社会信用代码	91370700734726812Q
2	注册资本	人民币 5000 万元
3	住所	山东省潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103、156 号
4	法定代表人	刘晓阳
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	2002 年 1 月 24 日
7	营业期限	长期

(二) 行业性质

公司所处行业为图书期刊批发和图书期刊音像制品办公用品等的零售。

(三) 公司经营范围

图书期刊报纸批发零售；图书、报刊、电子出版物零售；音像制品零售；图书、出版物网上销售（以上范围有效期限以许可证为准）；货物进出口、技术进出口；文化艺术交流策划（不含营业性演出）、企业形象策划；展览展示服务、摄影服务；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告（不含固定形式印刷品广告）；大学生创业指导咨询服务，企业孵化创意服务，商务咨询服务，法律咨询服务，人力资源咨询服务，会务会议服务，文化艺术交流推广服务，企业管理服务，市场管理服务，餐饮服务，茶馆、咖啡馆服务，体育赛事的策划及经纪代理；房屋租赁；教育咨询；以自有资金对房地产项目进行投资、建设、管理；房地产开发；商品房销售；物业管理，物业修缮、保养、保洁；建筑装饰设计；室内外装饰装修工程；建筑安装工程、市政工程、园林绿化工程的施工；小区绿化及花木租赁；机械设备租赁；销售：办公用品、工艺礼品（不含文物）、学生用品、玩具、服装鞋帽、皮具、箱包、饰品、办公器材、电子产品、字画、茶叶、食品、饮料、体育用品、健身器材、乐器、音响设备、装饰材料、包装材料。（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）

(四) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年6月10日决议批准报出。

(五) 合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 8 家, 比上期增加 2 家。本年度新设子公司: 潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司、潍坊京广职业培训学校有限公司。

1、报告期纳入合并范围的子公司

子公司名称	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		
威海京广书城有限公司	威海市	威海市	商业	100.00		100.00	设立
济宁尚悦书房有限公司	济宁市	济宁市	商业	100.00		100.00	设立
京广文化产业管理有限公司	西安市碑林区	西安市碑林区	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广尚悦图书有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	81.41		81.41	设立
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	烟台市	烟台市	商业	100.00		100.00	设立
德州京广尚悦图书有限公司	德州市	德州市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广职业培训学校有限公司	潍坊市	潍坊市	服务业	100.00		100.00	设立

注：公司对潍坊京广尚悦图书有限公司的认缴出资 403 万元，实际出资 300 万元，其他股东出资尚未到位，依据公司章程规定，尚未实际出资的股东不能享有公司股东权益，公司享有潍坊京广尚悦图书有限公司的全部股东权益，不存在少数股东权益。

2、报告期发生的同一控制下企业合并

无。

3、报告期发生的非同一控制下企业合并

无。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司

现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽

子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(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。

10、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,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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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（对于信誉较好的银行承兑汇票不予计提坏账准备）
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合

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
----	---------

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合

合并范围内关联方组合不计提。

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

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内	0	0
6-12月	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品。库存商品包括图书、音像、杂志、办公用品等。

（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认和跌价准备的计提方法

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

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

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

损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法：五五摊销法

12、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司

与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

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

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

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

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

14、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(%)
房屋建筑物	年限平均法	34	5.00	2.79
运输工具	年限平均法	4-10	0.00-3.00	25.00-9.70
办公家具	年限平均法	3-20	0.00-5.00	33.33-5.00
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

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“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够可靠地计量，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。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

16、无形资产

（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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。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“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、收入

（1）一般原则

① 销售商品

销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：A 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；B 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；C 收入的金额能够可靠地计量；D 相关的经济利益很可能流入企业；E 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：A 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；B 已经发生

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

③ 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认具体方法

公司的收入分为图书、杂志、音像制品、办公用品、玩具的销售收入及房屋建筑物的出租收入。

本公司主营业务收入为销售图书、杂志、音像制品、办公用品及玩具。采用批发、零售两种方式。其中采用批发方式销售，公司以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。采用零售方式销售，公司通过与商场及超市联营的方式开展零售业务，公司根据与百货商场及超市签订的协议，由商场、超市在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间按商场及超市提供的结算数据核对后确认销售收入。

本公司的其他业务收入为房屋建筑物的出租收入，按照合同约定，企业提前预收租金，根据已确认的预收房款，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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退回时，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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重要会计政策、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、租赁应收款、合同资产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对本公司的主要变化和影响如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	60,301,375.74	应收账款	摊余成本	60,301,375.74
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	0.00

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	59,219,428.14	应收账款	摊余成本	59,219,428.14
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计	0.00

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
				入其他综合收益	

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

无。

b、对公司财务报表的影响

无。

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

无。

b、对公司财务报表的影响

无。

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

无。

②其他会计政策变更

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

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
1	资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额0.00元，“应收账款”上年年末余额60,301,375.74元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额0.00元，“应付账款”上年年末余额40,215,046.38元。
2	在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额0.00元。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

25、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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）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。

（7）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。

（8）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。

26、其他

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	16%、13%、9%、6%、5%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按照应缴纳流转税额计缴	7%
教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	2%
地方水利基金	应交流转税额	0.5%
企业所得税	按照应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财税〔2018〕53号)及潍坊市奎文国家税务局税务事项通知书(奎国税税通[2018]2425号),公司在2018年1月1日至2020年12月31日期间图书批发、零售免征增值税。

六、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,年初指2019年1月1日,期末指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	上年年末余额
库存现金	94,828.92	64,668.34
银行存款	7,606,702.04	5,621,992.10
其他货币资金	2,041,426.07	1,515,740.58
合计	9,742,957.03	7,202,401.02

注:截至2019年12月31日,其他货币资金2,041,426.07元,其中定期存款500,000.00元,支付宝账户余额6,671.89元,借款保证金账户资金余额1,534,754.18元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	28,168,202.17
6-12月	8,460,981.50
1至2年	10,777,422.72
2至3年	331,661.97
3至4年	17,308.19
4至5年	
5年以上	
小计	47,755,576.55
减:坏账准备	1,608,944.04
合计	46,146,632.51

(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	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51
其中：账龄组合	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51
合 计	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项：					
账龄组合	62,267,167.22	100.00	1,965,791.48	3.16	60,301,375.74
组合小计	62,267,167.22	100.00	1,965,791.48	3.16	60,301,375.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	62,267,167.22	100.00	1,965,791.48	3.16	60,301,375.74

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	28,168,202.17		0
6-12 月	8,460,981.50	423,049.08	5
1 至 2 年	10,777,422.72	1,077,742.27	10
2 至 3 年	331,661.97	99,498.59	30
3 至 4 年	17,308.19	8,654.10	50
4 至 5 年			80
5 年以上			100
合 计	47,755,576.55	1,608,944.04	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	1,965,791.48		356,847.44		1,608,944.04
合计	1,965,791.48		356,847.44		1,608,944.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东方润知文化传媒有限公司	3,247,254.30	6.80	324,725.43
北京中天时代文化传播有限公司	2,540,144.46	5.32	254,014.45
湖北信实教育研究有限公司	2,479,783.38	5.19	65,362.39
北京益元文化发展有限公司	2,183,428.82	4.57	
北京云博轩文化发展有限公司	2,143,304.50	4.49	
合计	12,593,915.46	26.37	644,102.27

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
6个月以内	426,623.50	93.81	7,124,498.78	99.46
7-12个月	28,168.99	6.19	38,763.32	0.54
合计	454,792.49	100.00	7,163,262.10	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
潍坊港(天津)商业保理有限公司	非关联方	182,000.00	0-6个月	40.02	预付保理款利息
山东彩峰印刷股份有限公司	非关联方	139,700.00	0-6个月	30.72	对方未发货
中国石油天然气潍坊分公司	非关联方	37,304.13	0-6个月	8.20	对方未发货

苍南县龙港镇麦加纸塑料制品厂	非关联方	23,110.00	0-6 个月	5.08	业务未完成
临沂童悦塑料玩具有限公司	非关联方	10,182.36	0-6 个月	2.24	对方未发货
合计		392,296.49		86.26	

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,003,563.59	711,790.90
合计	1,003,563.59	711,790.90

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内	542,964.54
6-12 月	36,425.00
1 至 2 年	198,297.00
2 至 3 年	235,500.00
3 至 4 年	5,196.00
4 至 5 年	400,400.00
5 年以上	80,762.00
小计	1,499,544.54
减：坏账准备	495,980.95
合 计	1,003,563.59

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,499,544.54	1,021,536.30
小计	1,499,544.54	1,021,536.30
减：坏账准备	495,980.95	309,745.40
合 计	1,003,563.59	711,790.90

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	309,745.40			309,745.40
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	186,235.55			186,235.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	495,980.95			495,980.95

④坏账准备的情况

类别	上年年末账面余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	309,745.40	186,235.55			495,980.95
合计	309,745.40	186,235.55			495,980.95

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
新经典文化有限公司	非关联方	300,000.00	2-3 年	20.01	押金
中信出版集团股份有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	10.00	押金
上海知合文化发展有限公司	非关联方	137,220.54	0-6 个月	9.15	押金
中南博集天卷文化传媒有限公司	非关联方	100,000.00	4-5 年	6.67	押金
浙江天猫技术有限公司	非关联方	80,297.00	1-2 年	5.35	押金
合计		767,517.54		51.18	

⑥本期实际核销的其他应收款情况:无

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	117,021,016.27		117,021,016.27
周转材料	785,044.51		785,044.51
合计	117,806,060.78		117,806,060.78

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	77,575,833.94		77,575,833.94
周转材料	766,441.76		766,441.76
合计	78,342,275.70		78,342,275.70

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
周转材料						
合计						

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	21,339.20	18,778.69
合计	21,339.20	18,778.69

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	75,905,915.07			75,905,915.07
2、本期增加金额				
(1) 外购				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	75,905,915.07			75,905,915.07
二、累计折旧				
1、上年年末余额	15,219,326.00			15,219,326.00
2、本期增加金额	2,174,189.40			2,174,189.40
(1) 计提或摊销	2,174,189.40			2,174,189.40
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	17,393,515.40			17,393,515.40
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	58,512,399.67			58,512,399.67
2、上年年末账面价值	60,686,589.07			60,686,589.07

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，未发现投资性房地产存在减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 抵押担保情况：抵押情况详见附注六、40。

(4) 未办妥产权证书的情况：无

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,117,099.88	14,063,059.18
固定资产清理		
合计	13,117,099.88	14,063,059.18

(1) 固定资产明细情况如下:

项目	房屋建筑物	办公家具	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	14,290,848.46	2,254,323.09	1,073,700.03	1,773,034.15	19,391,905.73
2、本期增加金额		140,256.00		16,722.41	156,978.41
(1) 购置		140,256.00		16,722.41	156,978.41
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额			312,712.00		312,712.00
(1) 处置或报废			312,712.00		312,712.00
4、期末余额	14,290,848.46	2,394,579.09	760,988.03	1,789,756.56	19,236,172.14
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,546,611.06	1,251,075.62	596,395.12	934,764.75	5,328,846.55
2、本期增加金额	483,431.28	304,040.59	166,115.72	67,135.08	1,020,722.67
(1) 计提	483,431.28	304,040.59	166,115.72	67,135.08	1,020,722.67
3、本期减少金额			230,496.96		230,496.96
(1) 处置或报废			230,496.96		230,496.96
4、期末余额	3,030,042.34	1,555,116.21	532,013.88	1,001,899.83	6,119,072.26
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,260,806.12	839,462.88	228,974.15	787,856.73	13,117,099.88
2、上年年末账面价值	11,744,237.40	1,003,247.47	477,304.91	838,269.40	14,063,059.18

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 无重大暂时闲置的固定资产, 未发现固定资产存在减值迹象, 故未计提减值准备。

(3) 本期无由在建工程转入固定资产。

(4) 抵押担保情况：抵押情况详见附注六、40。

(5) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

9、无形资产

(1) 无形资产明细情况如下：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	197,317.53	197,317.53
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	197,317.53	197,317.53
二、累计摊销		
1、上年年末余额	151,046.61	151,046.61
2、本期增加金额	7,889.18	7,889.18
(1) 计提	7,889.18	7,889.18
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	158,935.79	158,935.79
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	38,381.74	38,381.74
2、上年年末账面价值	46,270.92	46,270.92

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，未发现无形资产存在减值情形，故未计提无形资产减值准备。

10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	14,754,435.33	2,390,059.28	4,686,508.91		12,457,985.70
合计	14,754,435.33	2,390,059.28	4,686,508.91		12,457,985.70

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产按项目列示如下：

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未实现的内部销售利润	1,231,295.40	307,823.85	1,665,132.47	416,283.12
坏账准备	2,104,924.99	526,231.25	2,275,536.88	568,884.22
合计	3,336,220.39	834,055.10	3,940,669.35	985,167.34

12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付的装修款		2,269,979.28
合计		2,269,979.28

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	62,600,000.00	63,100,000.00
保证借款	29,000,000.00	27,600,000.00
质押借款	5,450,000.00	
合计	97,050,000.00	90,700,000.00

注：(1) 抵押借款、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注六、40。

(2) 山东双森制衣有限公司、蔡清生、朱希俊为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 5,000,000.00 元提供保证；潍坊市汇金融融资担保有限公司为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 5,000,000.00 元提供保证；潍坊海利煤气热力制冷工程有限公司为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 20,000,000.00 元提供保证；潍坊画都文化投资有限公司为公司 2019 年潍坊农商行奎文支行贷款 3,600,000.00 元提供保证；潍坊海利煤气热力制冷工程有限公司为公司 2018 年潍坊银行开发支行贷款 15,000,000.00 元提供保证；潍坊画都文化投资有限公司为公司 2018 年潍坊农商行甘里堡支行贷款 2,600,000.00 元提供保证。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	57,021,678.14	40,215,046.38
合 计	57,021,678.14	40,215,046.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,845,841.28	1,292,007.06
合 计	2,845,841.28	1,292,007.06

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	243,351.50	5,310,746.70	5,297,894.70	256,203.50
二、离职后福利-设定提存计划		843,614.75	843,614.75	
合 计	243,351.50	6,154,361.45	6,141,509.45	256,203.50

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	243,351.50	4,273,478.10	4,260,626.10	256,203.50
2、职工福利费		359,690.15	359,690.15	
3、社会保险费		417,195.79	417,195.79	
其中：医疗保险费		359,791.65	359,791.65	
工伤保险费		15,776.27	15,776.27	
生育保险费		41,627.87	41,627.87	
4、住房公积金		244,872.66	244,872.66	
5、工会经费和职工教育经费		15,510.00	15,510.00	
合 计	243,351.50	5,310,746.70	5,297,894.70	256,203.50

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

1、基本养老保险		809,557.59	809,557.59
2、失业保险费		34,057.16	34,057.16
合计		843,614.75	843,614.75

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,493.61	4,766.39
企业所得税	552.65	527,204.50
城建税	314.54	333.65
教育费附加	126.59	143.00
地方教育费附加	84.39	95.33
地方水利建设基金	21.10	642.92
土地使用税	12,951.56	15,033.08
房产税	45,825.16	61,689.89
印花税	92.60	27,538.10
合计	64,462.20	637,446.86

18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	37,604,662.53	38,541,772.75
应付利息		
应付股利		
合计	37,604,662.53	38,541,772.75

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	400,000.00	25,300.00
质保金	45,000.00	15,000.00
往来借款	37,000,000.00	38,000,000.00
其他	159,662.53	501,472.75
合计	37,604,662.53	38,541,772.75

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

无。

(2) 应付利息：无

(3) 应付股利：无

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	2,600,000.00	2,600,000.00

20、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	5,400,000.00	8,000,000.00
合计	5,400,000.00	8,000,000.00

(2) 2019年12月31日长期借款情况

贷款银行	借款日	还款日	利率 (%)	金额
潍坊银行东城支行	2014/10/28	2022/10/26	8.00	5,400,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、40。

21、股本

(1) 2019年度股本变动情况：

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00		30,000,000.00			30,000,000.00	50,000,000.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	655,015.64			655,015.64
合计	655,015.64			655,015.64

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,759,257.94			4,759,257.94
合计	4,759,257.94			4,759,257.94

24、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
期初未分配利润	38,901,487.14	37,470,487.07
加：本期净利润	-7,023,340.68	1,953,279.67
可供分配的利润	31,878,146.46	39,423,766.74
减：提取任意盈余公积		

项目	期末余额	上年年末余额
提取法定盈余公积		522,279.60
应付普通股股利		
股改转入资本溢价		
其他利润分配	-30,000,000.00	
期末未分配利润	1,878,146.46	38,901,487.14

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本按项列示如下：

项目	本期金额	上期金额
营业收入	128,831,910.61	148,045,963.55
其中：主营业务收入	124,397,720.06	143,888,791.98
其他业务收入	4,434,190.55	4,157,171.57
营业成本	109,666,515.93	121,806,466.90
其中：主营业务成本	105,116,485.27	117,394,596.71
其他业务成本	4,550,030.66	4,411,870.19

(2) 主营业务收入与主营业务成本按产品大类列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
图书	123,033,091.03	103,986,249.13	143,114,490.36	116,639,383.46
音像	35,828.68	31,132.07	69,014.76	66,620.84
办公用品	1,206,466.35	985,689.08	483,440.02	384,657.65
期刊	11,009.17	10,036.00	38,025.47	39,360.08
玩具	111,324.83	103,378.99	183,821.37	264,574.68
合计	124,397,720.06	105,116,485.27	143,888,791.98	117,394,596.71

(3) 主营业务收入与主营业务成本销售方式列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
批发	72,016,512.34	69,835,836.40	102,808,055.33	90,474,674.60
零售	52,381,207.72	35,280,648.87	41,080,736.65	26,919,922.11
合计	124,397,720.06	105,116,485.27	143,888,791.98	117,394,596.71

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	12,490.23	41,118.79

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	5,315.23	17,622.30
地方教育费附加	3,543.50	11,748.26
地方水利建设基金	3,836.82	5,967.17
城镇土地使用税	51,806.24	60,132.32
房产税	209,890.00	249,129.34
印花税	5,997.97	34,010.54
文化建设事业费	2,055.60	2,256.00
合计	294,935.59	421,984.72

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,476,859.69	3,366,645.88
店面推销管理费	1,756,637.88	1,356,360.00
水电费	550,881.31	494,488.77
办公费及租赁费	3,075,678.12	2,038,547.23
宣传费	560,584.20	672,256.54
折旧费	318,513.11	229,494.34
装修费	4,686,508.91	3,241,768.54
电话费	27,527.26	26,920.24
差旅费	91,916.11	103,977.58
燃油费	64,057.70	128,418.86
修理费	10,450.54	13,737.24
促销费	15,401.45	544,021.35
其他	1,200.00	27,238.53
合计	14,636,216.28	12,243,875.10

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	2,473,919.20	2,588,560.69
折旧费	571,355.08	646,177.83
办公及中介费	1,412,122.37	678,719.82
宣传费	4,789.73	75,667.57
保险费	178,954.72	114,979.91
招待费	11,175.00	1,949.00

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	7,889.18	12,502.30
其他	8,772.75	
合计	4,668,978.03	4,118,557.12

29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,166,452.15	6,434,138.16
减：利息收入	41,143.88	57,886.26
加：手续费	26,328.81	35,870.82
合计	7,151,637.08	6,412,122.72

30、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	158,300.00		158,300.00
代扣个人所得税手续费返还			
合计	158,300.00		158,300.00

其中：政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与收益相关	说明
实体书店补助	158,300.00		与收益相关	
合计	158,300.00			

31、信用减值损失

项目	本期金额
应收款项坏账损失	170,611.89
合计	170,611.89

32、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		149,034.16
存货跌价损失		
合计		149,034.16

33、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-33,185.91		-33,185.91

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	-33,185.91		-33,185.91

34、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	481,000.00	496,000.00	481,000.00
其他	968.77	1,361.81	968.77
合计	481,968.77	497,361.81	481,968.77

其中：政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与收益相关	说明
两新组织党建经费资金	1,000.00	6,000.00	与收益相关	
山东省服务名牌财政奖励		50,000.00	与收益相关	
鸢都产业领军人才奖	400,000.00	400,000.00	与收益相关	
市委宣传部第三、四批齐鲁文化英才津贴、资助费	30,000.00	40,000.00	与收益相关	
最美书店奖励金	50,000.00		与收益相关	
合计	481,000.00	496,000.00		

35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益金额
对外捐赠	10,000.00	5,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	5,000.00	10,000.00

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	53,550.89	1,470,263.50
递延所得税费用	151,112.24	-37,258.53
合 计	204,663.13	1,433,004.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
-----	------

项 目	本期金额
利润总额	-6,818,677.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,704,669.39
子公司适用不同税率的影响	82,871.01
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,668.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,771,793.12
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	204,663.13

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	639,300.00	496,000.00
利息收入	41,143.88	57,886.26
往来款及其他	420,937.46	1,572,521.27
合计	1,101,381.34	2,126,407.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	6,154,334.57	7,291,374.88
管理费用	1,615,814.57	871,316.30
手续费支出	26,328.81	35,870.82
往来款及其他	2,511,505.57	236,715.52
合计	10,307,983.52	8,435,277.52

(3) 收到其他与筹资活动相关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到往来借款	37,000,000.00	74,000,000.00
合计	37,000,000.00	74,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动相关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还往来借款	38,000,000.00	56,000,000.00
合计	38,000,000.00	56,000,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,023,340.68	1,953,279.67
加：资产减值准备	170,611.89	149,034.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,194,912.07	3,138,346.80
无形资产摊销	7,889.18	12,502.30
长期待摊费用摊销	4,686,508.91	3,317,455.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	42,991.74	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	7,166,452.15	6,434,138.16
投资损失		
递延所得税资产减少	151,112.24	-333,869.32
递延所得税负债增加		
存货的减少	-39,463,785.08	-17,631,186.32
经营性应收项目的减少	22,020,397.45	6,822,093.15
经营性应付项目的增加	16,863,223.10	-14,769,124.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,816,972.97	-10,907,330.57
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	7,708,202.85	5,686,660.44

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额		
	5,686,660.44	1,012,387.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额		
	2,021,542.41	4,674,272.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	94,828.92	64,668.34
可随时用于支付的银行存款	7,606,702.04	5,621,992.10
可随时用于支付的其他货币资金	6,671.89	
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	7,708,202.85	5,686,660.44

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

39、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
实体书店补助	158,300.00	其他收益	158,300.00
两新组织党建经费资金	1,000.00	营业外收入	1,000.00
鸢都产业领军人才奖	400,000.00	营业外收入	400,000.00
市委宣传部第三、四批齐鲁文化英才津贴、资助费	30,000.00	营业外收入	30,000.00
最美书店奖励金	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合计	639,300.00		639,300.00

(2) 政府补助退回情况

无。

40、所有权或者使用权受到限制的资产

项目	报告期期末账面价值	受限原因
货币资金	2,034,754.18	注释 1
投资性房地产-房屋	58,512,399.67	注释 2
固定资产-房屋	11,268,469.30	注释 3
应收账款	5,000,000.00	注释 4

注释 1: 公司为办理贷款及承兑交存的保证金账户余额 1,534,754.18 元；公司为办理潍坊农商行奎文支行贷款质押单位定期存单 500,000.00 元。

注释 2: 公司于 2014 年 10 月 28 日取得潍坊银行东城支行长期借款 21,000,000.00 元，借款起止点、借款利率参见“附注六、19”，借款类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00283312 号 111-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-590 号）。

注释 2: 公司于 2019 年 2 月 2 日取得中国银行潍州路支行短期借款 15,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-2）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

注释 2: 公司于 2019 年 12 月 19 日取得潍坊农村商业银行股份有限公司奎文支行短期借款 1,400,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122867 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-598 号）。

注释 2: 公司于 2019 年 10 月 24 日取得齐商银行股份有限公司潍坊分行短期借款 17,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122408 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-596 号）。

注释 2: 公司于 2019 年 4 月 26 日取得交通银行金马路支行短期借款 10,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

注释 2: 公司于 2019 年 6 月 5 日取得中国建设银行股份有限公司潍坊潍州支行短期借款 7,900,000.00 元借款，公司于 2019 年 6 月 10 日取得中国建设银行股份有限公司潍坊潍州支行短期借款 9,100,000.00 元借款，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00283312 号 111-2）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-590 号）。

注释 3: 公司于 2019 年 10 月 24 日取得齐商银行股份有限公司潍坊分行短期借款 17,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122408 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-596 号）。

注释 3: 公司于 2019 年 4 月 26 日取得交通银行金马路支行短期借款 10,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

注释 3:公司于 2019 年 2 月 2 日取得中国银行潍州路支行短期借款 15,000,000.00 元,类型为抵押借款,抵押物为房屋((2017)潍坊市奎文区不动产权第 0082293 号)、((2017)潍坊市奎文区不动产权第 0082294 号)。

注释 4:公司于 2019 年 5 月 23 日与潍坊港(天津)商业保理有限公司签订附追索权国内保理合同,潍坊港(天津)商业保理有限公司以附追索权的方式受让淄博广悦文化传媒有限公司应收账款 3,000,000.00 元、青岛漫悦美文化有限公司应收账款 2,000,000.00 元。由于与这些应收账款相关的信用风险等主要风险与报酬尚未转移给潍坊港(天津)商业保理有限公司,因此本公司未终止确认该应收账款,收到的保理款项确认为负债。

七、合并范围的变更

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 8 家,比上期增加 2 家。本年度新设全资子公司:潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司、潍坊京广职业培训学校有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
威海京广书城有限公司	威海市	威海市	商业	100.00		100.00	设立
济宁尚悦书房有限公司	济宁市	济宁市	商业	100.00		100.00	设立
京广文化产业管理有限公司	西安市碑林区	西安市碑林区	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广尚悦图书有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	81.41		81.41	设立
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	烟台市	烟台市	商业	100.00		100.00	设立
德州京广尚悦图书有限公司	德州市	德州市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广职业培训学校有限公司	潍坊市	潍坊市	服务业	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。报告期内本公司不存在外汇项目。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司报告期内不存在因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

（3）其他价格风险

本公司报告期内不存在其他价格风险。

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，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他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。本公司管理层对银行借款的使用情况进

行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司不存在母公司情况，为自然人控股的公司，具体情况如下：

关联方名称	与本公司关系	持股比例
刘晓阳	控股股东、实际控制人、董事长 兼总经理	56.395%

注：本公司的最终控制方是刘晓阳。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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	备注
于亚静	公司控股股东、实际控制人刘晓阳之配偶	
穆钦	股东	
孙维芬	股东、董事	
赵立志	董事	
陈丽娜	董事、财务负责人	
高波	董事、董事会秘书	
潘新莲	监事	
陈晓利	监事	
万琳	监事会主席	
国富国银（北京）创业投资管理有限公司	股东	
潍坊市三河项目建设发展有限公司	股东	
潍坊画都文化投资有限公司	高管关联	

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联方为公司提供的担保

担保方	最高额担保金额	担保起始日	担保终止日	主债务履行情况
刘晓阳	21,000,000.00	2014/10/27	2022/10/26	正在履行(潍坊银行东城支行)
刘晓阳	18,700,000.00	2018/12/25	2019/12/25	已履行完毕(建行)
刘晓阳、于亚静	15,000,000.00	2019/02/02	2020/02/02	正在履行(中行)
刘晓阳、于亚静	17,000,000.00	2019/04/07	2019/10/14	已履行完毕(齐商银行)
刘晓阳、于亚静	10,000,000.00	2019/04/26	2020/04/23	正在履行(交行)
刘晓阳	20,000,000.00	2019/06/03	2021/06/03	正在履行(建行)
刘晓阳	25,000,000.00	2019/06/27	2020/06/27	正在履行(潍坊银行开发区支行)
刘晓阳、于亚静	17,000,000.00	2019/10/21	2020/10/20	正在履行(齐商银行)
刘晓阳	4,000,000.00	2019/07/25	2020/07/24	正在履行(宁夏银行)
潍坊画都文化投资有限公司、刘晓阳	4,700,000.00	2019/12/13	2020/12/12	正在履行(农商行奎文支行)

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、持股 5%及以上股权的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》和《防止资金占用承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

- 1、因受新冠肺炎疫情影响，公司库存及批销的教辅书及其他部分图书出现滞销，公司已采取措施应对，但预计会出现减值。
- 2、公司于 2020 年 6 月 5 日召开董事会，决议向潍坊城市投资控股集团有限公司定向发行 5000 万股，每股 1 元，募集资金 5000 万元。

十三、其他重要事项

截至本报告出具日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

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
6个月以内	28,941,266.73
6-12月	8,460,981.50
1至2年	9,851,700.72
2至3年	331,661.97
3至4年	17,308.19
4至5年	
5年以上	
小计	47,602,919.11
减：坏账准备	1,516,371.84
合计	46,086,547.27

(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	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27
其中：账龄组合	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27
合计	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏					

类别	上年年末余额				
账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项:					
账龄组合	61,151,235.49	100.00	1,931,807.35	3.16	59,219,428.14
组合小计	61,151,235.49	100.00	1,931,807.35	3.16	59,219,428.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	61,151,235.49	100.00	1,931,807.35	3.16	59,219,428.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	28,941,266.73		0
6-12 月	8,460,981.50	423,049.08	5
1 至 2 年	9,851,700.72	985,170.07	10
2 至 3 年	331,661.97	99,498.59	30
3 至 4 年	17,308.19	8,654.10	50
4 至 5 年			80
5 年以上			100
合 计	47,602,919.11	1,516,371.84	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	1,931,807.35		415,435.51		1,516,371.84
合 计	1,931,807.35		415,435.51		1,516,371.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东方润知文化传媒有限公司	3,247,254.30	6.82%	324,725.43

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中天时代文化传播有限公司	2,540,144.46	5.34%	254,014.45
湖北信实教育研究有限公司	2,479,783.38	5.21%	65,362.39
北京益元文化发展有限公司	2,183,428.82	4.59%	
北京云博轩文化发展有限公司	2,143,304.50	4.50%	
合计	12,593,915.46	26.46%	644,102.27

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	971,563.59	1,016,790.90
合计	971,563.59	1,016,790.90

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	537,964.54
6-12月	36,425.00
1至2年	168,297.00
2至3年	235,500.00
3至4年	5,196.00
4至5年	400,400.00
5年以上	80,762.00
小计	1,464,544.54
减：坏账准备	492,980.95
合计	971,563.59

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,464,544.54	1,326,536.30

小计	1,464,544.54	1,326,536.30
减：坏账准备	492,980.95	309,745.40
合计	971,563.59	1,016,790.90

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	309,745.40			309,745.40
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	183,235.55			183,235.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	492,980.95			492,980.95

④坏账准备的情况

类别	上年年末账面余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	309,745.40	183,235.55			492,980.95
合计	309,745.40	183,235.55			492,980.95

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质
新经典文化有限公司	非关联方	300,000.00	2-3年	20.48	押金

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
德州京广尚悦图书有限公司	关联方	300,000.00	0-6 个月	20.48	往来款
中信出版集团股份有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	10.24	押金
上海知合文化发展有限公司	非关联方	137,220.54	0-6 个月	9.37	押金
中南博集天卷文化传媒有限公司	非关联方	100,000.00	4-5 年	6.83	押金
合计		987,220.54		67.41	

⑥本期实际核销的其他应收款情况:无

⑦涉及政府补助的应收款项:无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款:无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,100,000.00		21,100,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
合计	21,100,000.00		21,100,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海京广书城有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
济宁尚悦书房有限公司	500,000.00			500,000.00		
京广文化产业管理有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00		
潍坊京广尚悦图书有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
德州京广尚悦图	3,000,000.00			3,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
书有限公司						
潍坊京广职业培训学校有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	21,000,000.00	100,000.00		21,100,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本按项列示如下：

项目	本期金额	上期金额
营业收入	121,113,548.46	149,291,171.61
其中：主营业务收入	116,880,570.53	145,181,059.39
其他业务收入	4,232,977.93	4,110,112.22
营业成本	105,632,095.52	124,165,372.99
其中：主营业务成本	101,240,677.13	119,798,104.39
其他业务成本	4,391,418.39	4,367,268.60

(2) 主营业务收入与主营业成本按产品大类列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
图书	115,999,937.13	100,517,724.85	144,561,842.77	119,166,036.05
音像	12,844.04	12,716.89	37,424.62	42,201.80
办公用品	834,989.56	670,577.12	383,407.54	303,294.53
期刊	11,009.17	10,036.00	38,025.47	39,360.08
玩具	21,790.63	29,622.27	160,358.99	247,211.93
合计	116,880,570.53	101,240,677.13	145,181,059.39	119,798,104.39

(3) 主营业务收入与主营业成本销售方式列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
批发	72,016,512.34	69,835,836.40	108,692,033.45	96,455,767.87
零售	44,864,058.19	31,404,840.73	36,489,025.94	23,342,336.52
合计	116,880,570.53	101,240,677.13	145,181,059.39	119,798,104.39

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-33,185.91	
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	639,300.00	
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		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-9,031.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	597,082.86	
所得税影响额	149,270.72	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	447,812.14	

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	-11.55	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.29	-0.15	-0.15

公司名称：山东京广传媒股份有限公司

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：陈丽娜

2020年 6月 10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：

公司董事会秘书工作室