



金象文化

NEEQ:834681

河南金象文化发展股份有限公司

Henan Jinxiang Culture Development Co.,Ltd.



年度报告

2018

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、金象文化	指	河南金象文化发展股份有限公司
股东大会	指	河南金象文化发展股份有限公司股东大会
董事会	指	河南金象文化发展股份有限公司董事会
监事会	指	河南金象文化发展股份有限公司监事会
三会	指	河南金象文化发展股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系。
公司章程	指	河南金象文化发展股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期	指	2018 年度

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王艳青、主管会计工作负责人李秋香及会计机构负责人（会计主管人员）刘书勤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、公司因经营规模较小导致的持续经营风险	报告期内,虽然公司业务稳步发展,但仍然经营规模较小,抗风险能力较弱。在竞争日趋激烈的文化宣传展示市场,公司抵御市场风险和行业风险的能力有待加强。
二、目前公司业务易受政策、市场环境影响的風險	公司的主要客户群体为大型企业、社会团体等单位。近年来,随着国家政策调整、宏观经济下行压力增大等方面的诸多不利影响,部分客户对公司业务的需求有所下降。尽管公司已经积极推进业务转型和结构调整,并取得了一定成效,但如果宏观经济下行压力进一步增大,仍然会对公司的业务开拓造成不利影响。
三、行业技术进步加快和市场竞争加剧的風險	公司非常重视行业内新技术和新设备研发和应用,在现有服务和技术不断创新的基础上,密切关注行业的最新动态,力求紧跟业内技术发展和设备应用的潮流,迅速掌握业内流行技术、应用先进设备,并以技术进步和先进设备应用为先导,促进公司业务的快速发展。但是,公司仍存在行业技术进步加快导致公司所掌握的技术不再具有竞争优势、现有技术被同行业公司所掌握和超越、先进设备应用能力不足的风险,同时,在业内市场竞争不断加剧的大背景下,公司同时面临技术、质量、价格和服务等多方面的激烈竞争。若公司不能及时掌握先进技术、应用先进设备或者服务不具备竞争优势,将对公司未来业务发展造成不利影响。
四、人才流失的風險	公司拥有的人才是公司核心资源之一。随着行业的快速发展和竞争加剧,行业对人才和技术的需求将逐步增加,人力资源的竞争将不断加剧。尽管公司已经采取了提供有竞争力的薪酬及股

	权激励机制、福利待遇、公平的竞争晋升机制,努力创造开放、协作的工作环境和企业文化氛围来吸引、培养和留住人才,以保持技术骨干和研发团队的稳定,但一旦技术骨干出现大量流失,仍将对公司的生产经营造成一定程度的负面影响。
五、实际控制人控制不当的风险	王艳青女士直接和间接持股份公司 94.15%的股份,并担任公司董事长,对公司的经营决策亦有重大的控制力,为公司的控股股东及实际控制人。王艳青可能凭借其实际控制人地位对公司生产经营、利润分配、高级管理人员任免等事项施加不当影响,从而对公司的生产经营和小股东权益造成损害。
六、业务流程的规范性风险	尽管公司从创建伊始就注重业务流程的规范性操作,但由于公司前期发展规模较小,在业务实际开展的过程中存在一些不规范的现象,如一些业务没有签订合同就进入执行阶段,小额的采购事项没有签署相应的采购合同等。随着公司整体变更为股份公司并在全中国中小企业股份转让系统成功挂牌,公司已对采购和销售等业务流程做进一步规范,同时,公司也已通过组织员工培训等方式让员工熟悉规范的业务流程。虽然取得了较大的成效,但仍需要一个过程来完全规范,期间公司仍有可能面临由于个别业务环节出现不规范情况而给公司造成损失的风险。
七、公司治理和内部控制风险	公司系统地制定了规章制度和业务流程,形成了较为规范的内部管理和控制体系。但是,公司目前处于快速发展阶段,随着未来业务的拓展,新的经营环境必定会对公司治理和内控提出更高的要求。虽然公司将不断加强公司治理和内部控制的贯彻和执行力度,但是仍然存在治理和内部控制制度在一定时期内无法适应快速变化的市场要求的风险。
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	河南金象文化发展股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Jinxiang Culture Development Co., Ltd.
证券简称	金象文化
证券代码	834681
法定代表人	王艳青
办公地址	郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 808 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王静
职务	董事会秘书
电话	0371-65583868
传真	0371-65583996
电子邮箱	1044526088@qq.com
公司网址	www.jxdmt.com
联系地址及邮政编码	郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 808 号/450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 1 月 23 日
挂牌时间	2015 年 12 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	公司服务涉及专题片制作、展示工程、整合营销传播、数字动画等领域, 以完整产业链模式, 为不同行业客户提供一站式文化宣传解决方案。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王艳青
实际控制人及其一致行动人	王艳青

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	914101007982193777	否
注册地址	郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 808	否
注册资本（元）	11,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	史海峰、陈永生
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号 25 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

因公司董事、总经理朱奎霖因个人原因于 2019 年 2 月 18 日辞职，公司于 2019 年 2 月 20 日召开了第二届董事会第四次会议，提名了新的董事孙福朕，任命了新的总经理王艳青，并于 2019 年 3 月 13 日的 2019 年第一次临时股东大会审议通过，正式任命了孙福朕为董事。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	29,856,614.72	30,287,628.78	-1.42%
毛利率%	22.38%	29.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,078,318.01	461,350.41	-767.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,436,572.18	307,556.37	-892.24%
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）	-26.67%	3.59%	-
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）	-21.11%	2.39%	-
基本每股收益	-0.28	0.04	-800.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	20,119,263.30	20,161,446.00	-0.21%
负债总计	10,118,040.88	7,081,905.57	42.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,001,222.42	13,079,540.43	-23.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	1.19	-23.53%
资产负债率%（母公司）	50.29%	35.13%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.45	2.00	-
利息保障倍数	-191.64	52.54	-

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	765,492.19	-24,927.74	-3,170.84%
应收账款周转率	4.55	10.04	-
存货周转率	4.59	2.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.21%	-5.05%	-
营业收入增长率%	-1.42%	98.99%	-
净利润增长率%	-767.24%	12.58%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	11,000,000	11,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	11,529.33
其他营业外收入和支出	-653,275.16
非经常性损益合计	-641,745.83
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-641,745.83

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	-	2,651,273.67	-	-
应收账款	2,651,273.67	-	-	-
应付票据及应付账款	-	3,653,595.95	-	-
应付账款	3,653,595.95	-	-	-

利息费用	-	19,836.84	-	-
利息收入	-	2,306.99	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司的行业分类属于商务服务业，主要的消费群体为大型企业、社会团体、政府机关、事业单位等，为客户提供专题片制作、展示工程、整合营销传播、数字动画等服务，以完整产业链模式，为不同行业的客户提供一站式文化宣传解决方案，如河南豫光金铅股份有限公司企业展览馆的设计、装饰装修施工、布展等。公司的主营业务为专题片制作与展示工程。

专题片制作方面，公司经过客户沟通、方案策划、拍摄、后期制作等环节，为客户提供满足其要求的成片，通过专题片的策划、拍摄制作来取得收益。

展示工程方面，公司经过客户沟通、方案策划、展厅搭建、程序开发、设备调试、售后服务等环节，为客户提供满足其要求的展厅，通过展厅的策划、搭建来取得收益。

公司商业模式的核心价值在于公司是以智慧与策略满足客户需求，以创意与创新赢得市场份额的智慧型产业，公司主要的资源要素除了专业的摄影摄像器材、互动设备、三维动画制作软件及程序外，关键资源之一为专业型人才，如针对客户需求提供方案的策划人才，展示工程项目中大量的展示效果需要编程、调试工作，只有熟练掌握相关技能的专业人士才能制作出更好的效果。金象文化的运营无需大规模的厂房、大型生产设备等生产要素，成本支出主要包括人员工资、办公场地租赁、办公用品采购、展示工程材料（投影设备、设计模型、展板材料等），业务均属于文化创意领域，相对于传统的生产型企业，公司盈利较高。

1、采购模式

公司成立了专门的采购部，负责采购事宜。

采购部按公司的采购要求，对供货方应进行广泛考察、综合评价形成规范的询价记录，并在此基础上提供性价比方案为公司决策提供依据。在公司决定的基础上，根据供货品种及时建立详细的合格供应商名录确定长期合作供应商。同时，采购部积极开拓新的采购市场，做好各类新技术、新产品的市场考察，定期会同相关部门召开沟通会，对新技术、新产品在公司的推广应用进行跟踪记录。

2、营销模式

金象文化在市场开拓方面主要采取客户二次开发，公司网页、微信公众平台、百度推广、论坛、QQ等网络营销，电话营销，招投标，参加展会，客户拜访等方式，同时鼓励公司全员营销，并通过发展业务合作代理人、代理公司的方式不断拓展公司业务。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期末营业收入为 29,856,614.72 元，比上年减少了 431,014.06 元，降幅为 1.42%，主要原因为展示类工程项目收入减少导致。公司会在 2018 年中总结收入下降的原因，降低成本，进一步全面开拓市场、挖掘目标客户，同时加强项目管理和客户服务，争取公司能在未来的发展中占据优势地位。

(二) 行业情况

近年来国家大力发展文化产业，文化传媒行业迎来了良好的发展机遇。对于文化传媒行业而言，势必孕育出更多具备高成长的业务与细分领域，为公司各项业务的深入发展提供了更多机会。与此同时，中国企业的文化建设、品牌推广意识显著提高，对于企业文化及品牌的建设、展现、推广、维护等需求日渐增多，推动文化传媒行业进入快速发展时期，为公司发展提供了良好的外部条件。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,493,274.96	12.39%	1,841,376.23	9.13%	35.40%
应收票据与应收账款	9,448,976.54	46.96%	2,651,273.67	13.15%	256.39%
存货	1,987,652.66	9.88%	7,716,976.41	38.28%	-74.24%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	5,103,944.66	25.37%	5,609,931.65	27.83%	-9.02%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据及应付账款	7,410,575.42	36.83%	3,653,595.95	18.12%	102.83%
应交税费	121,030.33	0.60%	2,379,506.78	11.80%	-94.91%
资产总计	20,119,263.30		20,161,446.00	-	-0.21%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金 2,493,274.96 元，比上年增加了 651,898.73 元，增幅为 35.40%，主要原因是 2018 年年底上蔡村镇银行项目结算收回款项所致。

2、应收票据及应收账款：报告期末应收账款为 9,448,976.54 元，比上年增加了 6,797,702.87 元，增幅为 256.39%，主要原因 2017 年末的欠款方的应收账款金额均在 45 万元以下，2018 年末存在两个项目金额较大且未收回款项的情况，其中系禹州新民生村镇银行股份有限公司项目的应收账款 5,082,162.02 元、国网河南省电力公司郑州供电公司的应收账款 1,701,435.95 元。

3、存货：报告期末存货 1,987,652.66 元，比上年减少 5,729,323.75 元，降幅为 74.24%，主要原因是公司展示工程类业务按照完工百分比法确认收入，报告期末已完工但尚未验收的展示工程类项目较少，2017 年底存在禹州新民生村镇银行股份有限公司项目，该项目规模较大，且 2017 年底完工未结算部分金额大，该项目于 2018 年 12 月完工结算，同时报告期末开封新东方村镇银行项目完工尚未结算，但由于有减值迹象，遵循谨慎原则计提了这部分减值准备 401,452.93 元，导致报告期末工程施工形成的存货比上年末减少了 4,417,096.05 元，并且销售设备业务报告期末形成的库存商品也比上年减少了 910,774.77 元，故总体存货期末较上年末大幅减少。

4、应付票据及应付账款：应付票据及应付账款：报告期末应付账款 7,410,575.42 元，比上年增加了 3,756,979.47 元，增幅为 102.83%，主要原因是报告期末未结算的工程款、货款分别比上年末增加了 3,075,243.13 元、704,718.40 元所致，报告期末主要的应付款项包括安防和监控工程款 2,400,000 元、购买家具款 336,000 元和人工费 857,297.94 元等。

5、应交税费：报告期末应交税费为 121,030.33 元，比上年减少了 2,258,476.45 元，降幅为 94.91%，主要原因是报告期内展示工程类项目大部分已经完工结算，其按完工百分比法确认收入计提的待转销项税比上年减少 1,176,434.79 元导致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	29,856,614.72	-	30,287,628.78	-	-1.42%
营业成本	23,174,514.87	77.62%	21,219,218.92	70.06%	9.21%
毛利率%	22.38%	-	29.94%	-	-
管理费用	6,632,394.32	22.21%	5,877,644.20	19.41%	12.84%
研发费用					
销售费用	1,824,685.63	6.11%	1,993,402.72	6.58%	-8.46%
财务费用	18,120.99	0.06%	21,073.21	0.07%	-14.01%
资产减值损失	424,784.52	1.42%	152,069.40	0.50%	179.34%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	11,529.33	0.04%	4,610.23	0.02%	150.08%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,531,238.98	-8.48%	821,852.23	2.71%	-407.99%
营业外收入	681.84	0.00%	200,450.14	0.66%	-99.66%
营业外支出	653,957.00	2.19%	1.24	0.00%	52,738,367.74%
净利润	-3,078,318.01	-10.31%	461,350.41	1.52%	-767.24%

项目重大变动原因：

- 1、资产减值损失：报告期内资产减值损失为 424,784.52 元，比上年同期增加 272,715.12 元，增幅为 179.34%，主要原因为开封新东方村镇银行项目已完工未结算，但有减值迹象，遵循谨慎性原则对这部分形成的存货计提了减值准备 401,452.93 元导致。
- 2、资产处置收益：报告期内资产处置收益 11,529.33 元，比上年同期增加了 6919.10 元，增幅为 150.08%，主要原因是固定资产处置利得比上年同期增加了 6,488.78 元所致。
- 3、营业利润：报告期内营业利润为-2,531,238.98 元，比上年同期减少了 3,353,091.21 元，降幅为 407.99%，大幅下降的主要原因是报告期内公司营业收入与上年同期变动不大的情况下，由于报告期内禹州新民生村镇银行项目工程返工、修改，导致工期延长，大大增加了材料成本和人工成本，报告期内的营业成本比上年同期增加了 1,955,295.95 元，同时公司人员薪酬增加，社保基数增大，社保费用增加，造成管理费用比上年同期增加了 754,750.12 元，从而导致了营业利润的大幅下降。
- 4、营业外收入：报告期内营业外收入为 681.84 元，比上年同期减少了 199,768.30 元，降幅为 99.66%，主要原因是由于 2017 年公司有新三板挂牌奖励、专利补贴的政府补助合计 200,400 元。
- 5、营业外支出：报告期末营业外支出为 653,957.00 元，比上年同期增加了 653,955.76 元，主要系由于项目工期延长而支付的合同违约金 629,957.00 元所致。
- 6、净利润：综合上述原因，导致报告期内净利润为-3,078,318.01 元，比上年同期减少了 3,539,668.42 元，降幅为 767.24%。

(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	29,856,614.72	30,287,628.78	-1.42%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	23,174,514.87	21,219,218.92	9.21%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
展示工程收入	17,687,090.01	59.24%	21,759,763.94	71.84%
专题类收入	6,088,579.52	20.39%	4,362,184.89	14.40%
策划设计	258,443.39	0.87%	754,526.69	2.49%
销售设备	5,822,501.80	19.50%	3,411,153.26	11.26%
合计	29,856,614.72	100.00%	30,287,628.78	100.00%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司收入构成没有发生重大的变化，主要是展示工程收入和专题类收入，两项业务收入占公司主营业务收入的 79.63%。

1、报告期内，展示工程类收入减少了 4,072,673.93 元，降幅为 18.72%，主要原因是报告期内公司项目工期延长花费的时间成本增加，造成其它项目拓展缓慢。

2、报告期内，专题制作类收入比上年增加了 1,726,394.63 元，增幅为 39.58%，主要是抓住了党

建活动宣传的机会，展板制作收入增加所致。

3、报告期内，策划设计类收入比上年减少 496,0834.306 元，降幅为 65.75%，主要原因为客户纯策划设计需求减少，大部分为设计与施工工程一体化导致。

4、报告期内，销售设备类收入比上年增加了 2,411,348.54 元，增幅为 70.69%，主要原因是与银行展示项目有辅助作用的设备需求增长，导致销售设备收入相应增加。

(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	禹州新民生村镇银行股份有限公司	14,598,033.12	48.89%	否
2	怀来利丰村镇银行有限责任公司	1,080,000.00	3.62%	否
3	上蔡惠民村镇银行股份有限公司	1,062,105.52	3.56%	否
4	国网河南省电力公司济源供电公司	997,141.18	3.34%	否
5	国网河南荥阳市供电公司	875,622.47	2.93%	否
合计		18,612,902.29	62.34%	-

(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	郑州观达实业有限公司	2,385,225.20	10.29%	是
2	河南徽韵家具有限公司	1,396,640.00	6.03%	否
3	河南苏象装饰工程有限公司	1,110,000.00	4.79%	否
4	河南诺天装饰工程有限公司	879,184.47	3.79%	否
5	河南天意商贸有限公司	776,210.00	3.35%	否
合计		6,547,259.67	28.25%	-

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	765,492.19	-24,927.74	-3,170.84%
投资活动产生的现金流量净额	-11,050.26	-99,890.52	-88.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-102,543.20	-123,051.84	-16.67%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额比 2017 年度增加了 790,419.93 元，由于上年同期经营活动产生的现金流量净额较小为-24,927.74 元，导致增幅较大，虽然报告期内公司主营业务收入比上年减少 431,014.06 元，但回款相对及时，且报告期内与供应商结算周期延长，导致报告期内经营活动现金流量净额增加。

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额比上年增加了 88,840.26 元，主要是由于与上年同期相比，报告期内公司购买固定资产减少所致。

3、本年度经营活动产生的现金流量净额与净利润差异的原因分析：2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 765,492.19 元，净利润为-3,078,318.01 元，两者差异 3,853,810.29 元，报告期内公司的固定资产折旧为 528,877.26 元，资产减值准备为 424,784.52 元，存货比上年度减少了 5,010,294.82 元，但是由于经营性应收项目增加幅度大于经营性应付项目增加幅度 2,141,384.70 元，导致公司在净利润为负的情形下，出现经营活动产生的现金流量净额为正的情况，使得报告期内经营活动产生的现金流量净额与净利润存在差异。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

2018 年 6 月 26 日，财政部颁布了财会〔2018〕15 号文《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，公司变更后的报表格式详见财务报表。

（七） 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八） 企业社会责任

- 1、公司与每位正式员工签订了劳动合同，缴纳了社会保险和公积金。有独立的人事和管理制度。
- 2、公司依法进行纳税申报和履行纳税义务。
- 3、公司捐助扶持贫困学生，并将持续下去。
- 4、公司捐助贫困村民，并将持续下去。

公司将尽全力的做到对社会负责，对公司的股东和每位员工负责，把社会责任放在公司的重要位置，积极的承担社会责任，发展企业。

三、 持续经营评价

报告期内，公司有较为稳定的客户群体，营业收入有所增长，现金流情况良好，总体经营情况良好。公司的经营管理层稳定，同时也在不断的学习及培训，提升管理及业务能力。公司也在不断的引进人才，开拓市场业务。公司管理层在分析行业发展特点、公司业务架构、品牌影响力和核心客户特征后，认为公司有较强的持续经营能力，主要体现在以下几个方面：

1、良好的品牌知名度

多年来，金象文化始终根植河南本土，对河南市场深根细作，客户遍及各行各业，同时形成了

良好的品牌知名度和美誉度，公司成为展览展示、整合营销、企业宣传片等领域具有较强影响力的公司之一。同时，依托行业影响力和良好的口碑传播效果，公司业务已辐射至山东、河北、山西等地，成为河南同行业中少有走出本省的公司之一。

2、稳定的核心客户群体

截止目前公司核心客群中 80%以上为河南省各级党政机关单位、事业单位及大中型企业，不仅层级高，而且粘性高，忠诚度高，众多客户为多年合作伙伴。同时，对于品牌建设和传播需求较强，适合多次开发，为公司可持续发展提供了有力保障。

3、全产业链业务结构

公司立足行业发展特点，根据不同业态培育期与生长期要求，合理匹配业态方向，逐步形成了利润型业务和产业链型业务共同发展的良好局面。展览展示、整合营销、影视制作、数字动漫四大核心业务现已实现从策略层面到设计层面再到执行层面的全流程服务，以策略、创意、设计、制作、发布、公关为主体的大传媒产业链基本形成，可为不同行业客户提供一站式文化宣传解决方案，符合行业未来发展需求。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、公司因经营规模较小导致的持续经营风险

报告期内，虽然公司业务稳步发展，但仍然经营规模较小，抗风险能力较弱。在竞争日趋激烈的文化宣传展示市场，公司抵御市场风险和行业风险的能力有待加强。

应对措施：公司正逐步完善自身的业务架构，为客户提供全方位的服务，同时，维护现有客户资源，开发新的客户群体，扩大品牌影响力。

2、目前公司业务易受政策、市场形式影响的风险

公司的主要客户群体为大型企业、社会团体等单位，近年来，随着国家政策调整、宏观经济下行压力增大等方面的诸多不利影响，部分客户对公司业务的需求有所下降。尽管公司已经积极推进业务转型和结构调整，并取得了一定成效，但如果宏观经济下行压力进一步增大，仍然会对公司的业务开拓造成不利影响。

应对措施：目前公司一方面维护老的客户群体，一方面已开发新客户群体，通过公司的品牌效应，已吸引很多新的客户。

3、行业技术进步加快和市场竞争加剧的风险

公司仍存在行业技术进步加快导致公司所掌握的技术不再具有竞争优势、现有技术被同行业公司所掌握和超越、先进设备应用能力不足的风险。同时，在业内市场竞争不断加剧的大背景下，公司同时面临技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。

应对措施：公司加强内部员工的培训，特别是技术人员，组织学习先进技术，外出参观学习，同时公司加强团队建设，提高管理层的管理能力。面对业内市场竞争，加强客户服务管理，提高客户服务，逐步扩大品牌影响力。

4、人才流失的风险

公司拥有的人才才是公司核心资源之一。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对人才和技术的需求将逐步增加，人力资源的竞争将不断加剧。尽管公司已经采取了提供有竞争力的薪酬及股权激励机制、福利待遇、公平的竞争晋升机制，努力创造开放、协作的工作环境和企业文化氛围来吸引、

培养和留住人才，以保持技术骨干和研发团队的稳定，但一旦技术骨干出现大量流失，仍将对公司的生产经营造成一定程度的负面影响。

应对措施：公司将进一步完善薪酬体系和激励制度，培养和引进管理、技术等人才，提高公司的管理水平，为公司可持续发展提供人才保障。

5、实际控制人控制不当的风险

王艳青女士直接和间接持股份公司 94.15%的股份，并担任公司董事长，对公司的经营决策亦有重大的控制力，为公司的控股股东及实际控制人。王艳青可能凭借其实际控制人地位对公司生产经营、利润分配、高级管理人员任免等事项施加不当影响，从而对公司的生产经营和小股东权益造成损害。

应对措施：公司的任何重大决策将会通过“三会”决定，以及召开高层会议讨论通过重要的经营决策等重要事项。

6、业务流程的规范性风险

尽管公司从创建伊始就注重业务流程的规范性操作，但由于公司前期发展规模较小，在业务实际开展的过程中是存在一些不规范的现象，如一些业务没有签订合同就进入执行阶段，小额的采购事项没有签署相应的采购合同等。随着公司整体变更为股份公司并在全中国中小企业股份转让系统成功挂牌，公司已对采购和销售等业务流程做进一步规范，同时，公司也已通过组织员工培训等方式让员工熟悉规范的业务流程。虽然取得了较大的成效，但仍需要一个过程来完全规范，期间公司仍有可能面临由于个别业务环节出现不规范情况而给公司造成损失的风险。

应对措施：公司已加强对业务流程的规范，并对业务流程中发现的问题做了及时调整。另外，针对公司的业务规范、流程，对员工做了相关培训。

7、公司治理和内部控制风险

公司系统地制定了规章制度和业务流程，形成了较为规范的内部管理和控制体系。公司目前处于快速发展阶段，随着未来业务的拓展，新的经营环境必定会对公司治理和内控提出更高的要求，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：提高公司管理层对法律、法规的认识，学习相关的法律、法规、《业务规则》。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,500,000.00	2,385,225.20
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(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	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
王艳青	购入车辆	20,000.00	已事前及时履行	2018年10月11日	2018-024 2018-025

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

由于公司车辆不多，且公司业务人员经常外出办事，公司董事长王艳青提供自己的车辆大众朗逸给公司使用，因公司使用需要，经协商，王艳青将该车辆转让给公司。交易价格参考二手车交易市场同类车辆，公平公正，未对公司产生任何不良影响。

(四) 承诺事项的履行情况

1、公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与公司存在同业竞争的行为。

至本年度末，公司的股东、董事、监事、高级管理人员如实履行以上承诺。

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

至本年度末，公司的股东、董事、监事、高级管理人员如实履行以上承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,125,000	37.50%	0	4,125,000	37.50%
	其中：控股股东、实际控制人	1,925,000	17.50%	0	1,925,000	17.50%
	董事、监事、高管	1,925,000	17.50%	0	1,925,000	17.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,875,000	62.50%	0	6,875,000	62.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,775,000	52.50%	0	5,775,000	52.50%
	董事、监事、高管	5,775,000	52.50%	0	5,775,000	52.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王艳青	7,700,000	0	7,700,000	70.00%	5,775,000	1,925,000
2	河南金象投资管理中心（有限合伙）	3,300,000	0	3,300,000	30.00%	1,100,000	2,200,000
合计		11,000,000	0	11,000,000	100.00%	6,875,000	4,125,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东之间，存在关联关系，王艳青为河南金象投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

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

王艳青女士直接和间接持有公司 94.15%的股份，为公司控股股东、实际控制人。

王艳青，中国国籍，无境外永久居留权，1975 年 11 月出生，本科学历，2008 年 1 月毕业于郑州航空工业管理学院工商管理专业。2002 年 1 月至 2003 年 12 月，在郑州正金数码有限公司，任总经理；2004 年 2 月至 2006 年 11 月，在郑州金象多媒体制作有限公司，任总经理；2007 年 1 月至 2013 年 12 月，在河南金象文化发展有限公司，任总经理；2013 年 1 月至 2015 年 7 月，在河南金象文化发展有限公司，任董事长；2015 年 8 月至今，在河南金象文化发展股份有限公司，任董事长，任期至 2021 年 8 月；2019 年 2 月至今，在金象文化，任总经理，任期至 2021 年 8 月。2007 年 1 月至 2012 年 1 月，在河南省郑州市金水区，任政协委员；2012 年 2 月至 2017 年 2 月，在河南省郑州市金水区，任人大代表。

报告期初，公司控股股东、实际控制人为王艳青。报告期内，公司的控股股东、实际控制人没有发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王艳青	董事、董事长	女	1975年11月	本科	2018年8月-2021年8月	是
朱奎霖	董事、总经理	男	1980年11月	本科	2018年8月-2021年8月	是
李亮科	董事、副总经理	男	1984年6月	中专	2018年8月-2021年8月	是
王静	董事、董事会秘书	女	1985年3月	本科	2018年8月-2021年8月	是
李秋香	董事、财务总监	女	1969年6月	大专	2018年8月-2021年8月	是
惠国义	监事会主席、市场营销部经理	男	1983年2月	本科	2018年8月-2021年8月	是
汤云超	监事、采购部经理	男	1985年9月	大专	2018年8月-2021年8月	是
史鑫林	监事、策划主管	男	1982年7月	大专	2018年8月-2021年8月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

各董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
王艳青	董事长	7,700,000	0	7,700,000	70.00%	0
合计	-	7,700,000	0	7,700,000	70.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	15	14
财务人员	4	4
技术人员	40	33
销售人员	17	15
员工总计	76	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	38	28
专科	32	34
专科以下	5	4
员工总计	76	66

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

截至报告期末，公司在职员工 66 人。公司重视人才引进，通过互联网招聘平台等渠道吸纳优秀专业人才，提供相匹配的职位和福利待遇。

2、员工培训

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划。针对不同层次人员搭建科学合理的培训平台和内容。

3、员工薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》，办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；另外，根据工作年限、公司整体盈利状况等给与调整。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√ 适用 □ 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

核心人员的变动情况

报告期内，核心技术人员没有发生变动。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》等内部管理制度，能在符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的前提下确保公司规范运作。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司未对已建立的各项公司治理制度进行变更。

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

公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。经董事会评估认为，公司有完善的股东保护制度，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适保护，并且保证各股东的能够充分的行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，“三会”依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内未对公司章程做修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	5	1、第一届董事会第九次会议： 审议通过：《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于河南金象文化发展股份有限公司 2017 年度审计报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于补充确认 2017 年度偶发性关联交易的议案》、《关于公司续聘会计师事务所的议案》、《关于提请召开 2017 年度股东大会的议案》。 2、第一届董事会第十次会议： 审议通过：《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于提请召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》。 3、第二届董事会第一次会议： 审议通过：《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》。 4、第二届董事会第二次会议： 审议通过：《2018 年半年度报告》。 5、第二届董事会第三次会议： 审议通过：《偶发性关联交易》。
监事会	4	1、第一届监事会第六次会议： 审议通过：《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于补充确认 2017 年度偶发性关联交易的议案》。 2、第一届监事会第七次会议： 审议通过：《关于公司监事会非职工代表监事换届选举的议案》。 3、第二届监事会第一次会议： 审议通过：《关于选举公司第二届监事会主席的议案》。 4、第二届监事会第二次会议： 审议通过：《2018 年半年度报告》。

股东大会	2	1、2017 年年度股东大会： 审议通过：《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于补充确认 2017 年度偶发性关联交易的议案》、《关于公司续聘会计师事务所的议案》。 2、2018 年第一次临时股东大会： 审议通过：《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会非职工代表监事换届选举的议案》。
------	---	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

公司制定了符合法律法规和自身实际经营状况的法人治理结构。截止到本年度末，公司股东大会、董事会、监事会、高级管理层人员均依法运作，能够切实履行相应的职责和义务，公司治理的实际状况基本符合相关规定。

（四）投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》，并通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

一、监事会对本年度监督事项的意见

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

二、监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见

监事会在审核了公司 2018 年年度报告后认为：公司 2017 年度报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司报告期的经营情况及财务状况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：

公司拥有完整、独立的业务体系和自主经营能力；所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形和显失公平的关联交易。控股股东、实际控制人以及关联企业已经出具避免同业竞争的承诺。

2、人员独立：

公司人力资源相关工作由行政人事部负责，该部门严格遵循《劳动合同法》及国家相关劳动用工规定，制定了有关劳动、人事、工资和社会保障制度，依法签订劳动合同，独立开展人事、招聘、培训、考核等活动。

公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。

公司按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：

股份公司成立时股东以净资产方式出资，法律手续完备，不违反法律、法规及规范性文件的规定。公司拥有与生产经营有关的办公场地、办公及电子设备、运输设备、商标、业务许可、资质证书等的所有权或者使用权，资产权属清晰、完整，不存在产权纠纷或潜在纠纷，没有依赖控股股东的资产进行生产经营的情况。

4、财务独立：

公司已按照《企业会计准则》的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，实施严格管理。公司设立了独立的财务部门，单独开户，配备了专职的财务会计人员，独立进行会计核算和财务决策。公司独立做出财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司对资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用或其它损害公司利益的情况。

5、机构独立：

公司已建立相互制衡的法人治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，并根据自身业务经营管理的需要，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

综上所述，公司目前已建立了独立完整的运营管理系统，在业务、资产、人员、财务和机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，实现了独立运作，具有独立完整的业务体系及面向市场自主开发独立经营的能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

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

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，并依照《年度报告重大差错责任追究制度》内部约束和责任追究。

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

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	上会师报字(2019)第 2633 号
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层
审计报告日期	2019 年 4 月 15 日
注册会计师姓名	史海峰、陈永生
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 审计报告 上会师报字(2019)第 2633 号	
河南金象文化发展股份有限公司全体股东：	
一、 审计意见 我们审计了河南金象文化发展股份有限公司（以下简称“金象文化公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、所有者股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金象文化公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。	
二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金象文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。	
三、 其他信息 金象文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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 金象文化公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 在编制财务报表时，管理层负责评估金象文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金象文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督金象文化公司的财务报告过程。	
五、 注册会计师对财务报表审计的责任	

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 史海峰

中国注册会计师 陈永生

中国上海 二〇一九年四月十五日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,493,274.96	1,841,376.23
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	五、2	9,448,976.54	2,651,273.67
预付款项	五、3	554,556.29	817,350.55
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	148,593.45	704,871.17

买入返售金融资产	-		
存货	五、5	1,987,652.66	7,716,976.41
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、6	13,051.03	457,274.34
流动资产合计	-	14,646,104.93	14,189,122.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	5,103,944.66	5,609,931.65
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、8	136,885.38	236,259.78
递延所得税资产	五、9	232,328.33	126,132.20
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	5,473,158.37	5,972,323.63
资产总计	-	20,119,263.30	20,161,446.00
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	五、10	7,410,575.42	3,653,595.95
预收款项	五、11	590,030.30	575,319.34
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、12	1,392,521.00	387,471.00
应交税费	五、13	121,030.33	2,379,506.78
其他应付款	五、14	200,000.00	-

应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、15	-	86,012.50
其他流动负债	五、16	403,883.83	-
流动负债合计	-	10,118,040.88	7,081,905.57
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	10,118,040.88	7,081,905.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、18	605,047.43	605,047.43
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、19	147,449.30	147,449.30
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、20	-1,751,274.31	1,327,043.70
归属于母公司所有者权益合计	-	10,001,222.42	13,079,540.43
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	10,001,222.42	13,079,540.43
负债和所有者权益总计	-	20,119,263.30	20,161,446.00

法定代表人：王艳青

主管会计工作负责人：李秋香 会计机构负责人：刘书勤

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		29,856,614.72	30,287,628.78
其中：营业收入	五、21	29,856,614.72	30,287,628.78
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	32,399,383.03	29,470,386.78
其中：营业成本	五、21	23,174,514.87	21,219,218.92
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、22	324,882.70	206,978.33
销售费用	五、23	1,824,685.63	1,993,402.72
管理费用	五、24	6,632,394.32	5,877,644.20
研发费用	-	-	-
财务费用	五、25	18,120.99	21,073.21
其中：利息费用	-	16,530.70	19,836.84
利息收入	-	2,223.37	2,306.99
资产减值损失	五、26	424,784.52	152,069.40
信用减值损失	-	-	-
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、27	11,529.33	4,610.23
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-2,531,238.98	821,852.23
加：营业外收入	五、28	681.84	200,450.14
减：营业外支出	五、29	653,957.00	1.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-3,184,514.14	1,022,301.13
减：所得税费用	五、30	-106,196.13	560,950.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,078,318.01	461,350.41
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）	-	-3,078,318.01	461,350.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-		-
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	-3,078,318.01	461,350.41
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
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	-	-	-
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-3,078,318.01	461,350.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-0.28	0.04
（二）稀释每股收益	-	-0.28	0.04

法定代表人：王艳青 主管会计工作负责人：李秋香 会计机构负责人：刘书勤

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	30,955,657.70	30,615,525.50
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-

保户储金及投资款净增加额	-		-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	587,424.10	1,058,299.73
经营活动现金流入小计	-	31,543,081.80	31,673,825.23
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,590,158.97	18,618,360.11
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,730,073.98	6,859,444.87
支付的各项税费	-	3,156,945.99	1,999,192.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	2,300,410.67	4,221,755.76
经营活动现金流出小计	-	30,777,589.61	31,698,752.97
经营活动产生的现金流量净额	-	765,492.19	-24,927.74
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	-	16,000.00	10,000.00
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	-	16,000.00	10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	27,050.26	109,890.52
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	27,050.26	109,890.52
投资活动产生的现金流量净额	-	-11,050.26	-99,890.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-

偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	16,530.70	19,836.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	86,012.50	103,215.00
筹资活动现金流出小计	-	102,543.20	123,051.84
筹资活动产生的现金流量净额	-	-102,543.20	-123,051.84
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	-	651,898.73	-247,870.10
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,841,376.23	2,089,246.33
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,493,274.96	1,841,376.23

法定代表人：王艳青 主管会计工作负责人：李秋香 会计机构负责人：刘书勤

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一般风险准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	11, 000, 000. 00	-	-	-	605, 047. 43	-	-	-	147, 449. 30	-	1, 327, 043. 70	-	13, 079, 540. 43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11, 000, 000. 00	-	-	-	605, 047. 43	-	-	-	147, 449. 30	-	1, 327, 043. 70	-	13, 079, 540. 43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3, 078, 318. 01	-	-3, 078, 318. 01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3, 078, 318. 01	-	-3, 078, 318. 01
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他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	11,000,000.00	-	-	-	605,047.43	-	-	-	147,449.30	-	-1,751,274.31	-	10,001,222.42

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一般风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	11,000,000.00	-	-	-	605,047.43	-	-	-	101,314.26	-	911,828.33	-	12,618,190.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,000,000.00	-	-	-	605,047.43	-	-	-	101,314.26	-	911,828.33	-	12,618,190.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	46,135.04	-	415,215.37	-	461,350.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461,350.41	-	461,350.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	46,135.04	-	-46,135.04	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	46,135.04	-	-46,135.04	-	-
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	11,000,000.00	-	-	-	605,047.43	-	-	-	147,449.30	-	1,327,043.70	-	13,079,540.43

法定代表人：王艳青

主管会计工作负责人：李秋香 会计机构负责人：刘书勤

财务报表附注

一、 公司的基本情况

1、 概况

- (1) 公司名称：河南金象文化发展股份有限公司
- (2) 统一社会信用代码：914101007982193777
- (3) 注册资本：人民币壹仟壹佰万元整
- (4) 注册地址：郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 808 号
- (5) 组织形式：股份有限公司（非上市）
- (6) 法定代表人：王艳青
- (7) 经营范围：企业形象策划；展览展示策划；计算机系统服务（不含互联网）；装饰装修设计施工（凭有效资质证核定范围经营）；沙盘模型设计；雕塑造型设计；计算机软硬件开发（非研制）；广播电视节目制作；销售：电子产品、计算机及周边设备、家用电器、票务代理；文化艺术交流活动策划；会务服务；代理、制作、设计、发布国内广告业务；企业管理咨询；演出经营及经纪业务；销售：办公家具。

2、 历史沿革

河南金象文化发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为河南金象文化发展有限公司。原有限公司由王迎太、杨彬于 2007 年 1 月 12 日召开首次股东会，郑州市工商行政管理局金水分局于 2007 年 1 月 23 日批准设立。本公司设立之初注册资本为人民币 100.00 万元，法定代表人为王迎太，公司名称为河南金象多媒体制作有限公司，住址为郑州市金水区花园路北段融元广场 B 座 15 楼 46 号。

设立时股权结构如下：

股东名称	金额（万元）	比例
王迎太	80.00	80.00%
杨彬	20.00	20.00%
合计	100.00	100.00%

本次出资业经河南永昊联合会计师事务所于 2007 年 1 月 23 日出具豫永昊验报字[2007]第 101-014 号《验资报告》验证。

本公司依据 2009 年 5 月 7 日股东会决议，将注册资本由 100.00 万元增加至 300.00 万元，其中王迎太新增注册资本 100.00 万元、杨彬新增注册资本 100.00 万元。本次变更后的股权结构如下：

股东名称	金额（万元）	比例
王迎太	180.00	60.00%

杨彬	<u>120.00</u>	<u>40.00%</u>
合计	<u>300.00</u>	<u>100.00%</u>

本次出资业经河南融通联合会计师事务所（普通合伙）于 2009 年 5 月 7 日出具豫融会验字 [2009]05.-085 号《验资报告》验证。

本公司依据 2009 年 5 月 20 日股东会决议，变更公司名称为河南金象多媒体制作工程有限公司。

本公司依据 2011 年 9 月 26 日股东会决议将注册资本由 300.00 万元增加至 600.00 万元，新增注册资本全部由王迎太出资。

变更后的公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
王迎太	480.00	80.00%
杨彬	<u>120.00</u>	<u>20.00%</u>
合计	<u>600.00</u>	<u>100.00%</u>

本次出资业经河南捷创会计师事务所（普通合伙）于 2011 年 09 月 26 日出具豫捷会验字 [2011]09-015 号《验资报告》验证。

本公司依据 2012 年 6 月 11 日股东会决议变更住所为郑州市金水区彭公祠街 6 号楼 1 层 1-9 号。

依据 2014 年 3 月 31 日股东会决议，本公司股东杨彬将其持有的公司 20.00%股权转让给河南金象文化产业有限公司；股东王迎太将其持有的公司 40.00%股权转让给河南金象文化产业有限公司。本次股权转让后，公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
王迎太	240.00	40.00%
河南金象文化产业有限公司	<u>360.00</u>	<u>60.00%</u>
合计	<u>600.00</u>	<u>100.00%</u>

依据 2014 年 4 月 20 日股东会决议，公司住所变更为“金水区花园路北段融元广场 B 座 66 号”，同时将注册资本由人民币 600.00 万元增加至 1,000.00 万元，其中王迎太认缴人民币 160.00 万元、河南金象文化产业有限公司认缴人民币 240.00 万元。变更后的注册资本为 1,000.00 万元，实收资本为 600.00 元。

公司本次股权变更后，股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
-------------	---------------	-----------

王迎太	400.00	40.00%
河南金象文化产业有限公司	<u>600.00</u>	<u>60.00%</u>
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00%</u>

依据股东会决议，本次认缴出资于 2015 年 05 月 12 日到位。本次增资业经河南生茂联合会计师事务所（普通合伙）于 2015 年 05 月 12 日出具豫生茂验字[2015]0505 号《验资报告》验证。

依据 2014 年 12 月 23 日股东会决议，公司名称变更为河南金象文化发展有限公司，同时股东河南金象文化产业集团有限公司将其持有的本公司 55.00%股权转让给王艳青、5.00%股权转让给杨彬；股东王迎太将其持有的本公司 10.00%股权转让给杨彬、30.00%股权转让给河南金象投资管理中心（有限合伙），法定代表人变更为王艳青。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
王艳青	550.00	55.00%
杨彬	150.00	15.00%
河南金象投资管理中心（有限合伙）	<u>300.00</u>	<u>30.00%</u>
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00%</u>

依据 2015 年 1 月 23 日股东会决议，股东杨彬将其持有的本公司 15.00%股权转让给王艳青。

本次股权转让后，公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
王艳青	700.00	70.00%
河南金象投资管理中心（有限合伙）	<u>300.00</u>	<u>30.00%</u>
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00%</u>

依据 2015 年 8 月 6 日的股东会决议，河南金象文化发展有限公司拟整体变更设立为河南金象文化发展股份有限公司。以 2015 年 5 月 31 日经审计后的有限公司净资产 11,605,047.43 元折股，其中人民币 1,100.00 万元折合为本公司的股本，余额人民币 605,047.43 元作为“资本公积”。本次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2015]32030001 号《验资报告》验证。

本次变更后，公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>金额（万元）</u>	<u>比例</u>
王艳青	770.00	70.00%
河南金象投资管理中心（有限合伙）	<u>330.00</u>	<u>30.00%</u>
合计	<u>1,100.00</u>	<u>100.00%</u>

2017 年 2 月 10 日公司召开第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司注册地址变更

的议案》、《关于公司经营范围变更的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司注册地址变更、营业范围变更相关事宜的议案》，其中后两项议案由 2017 年 2 月 27 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过。公司住所变更为：郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 808 号，公司经营范围变更为：企业形象策划；展览展示策划；计算机系统服务（不含互联网）；装饰装修设计施工（凭有效资质证核定范围经营）；沙盘模型设计；雕塑造型设计；计算机软硬件开发（非研制）；广播电视节目制作；销售：电子产品、计算机及周边设备、家用电器、票务代理；文化艺术交流活动策划；会务服务；代理、制作、设计、发布国内广告业务；企业管理咨询；演出经营及经纪业务；销售：办公家具。

3、 财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报表于 2019 年 4 月 15 日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为编制基础，以权责发生制为记账基础。除某些金融工具外，本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司采用公历年制，即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报表附注显示的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

3、 营业周期

本公司本期营业周期为 12 个月。

4、 记账本位币

本公司采用人民币元作为记账本位币。

5、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 公司于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

7、 金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入

账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。）

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处应收款项时，应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常

采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在这种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

①对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

②通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

8、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	以与本公司的关联关系为信用风险特征划分组合

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	除非有证据表明存在部分或全部无法收回，一般不计提坏账准备

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	-	-
1-2 年	5.00%	5.00%
2-3 年	10.00%	10.00%
3-4 年	30.00%	30.00%
4-5 年	70.00%	70.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

4) 组合中，关联方组合一般不计提坏账准备

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、工程施工等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

取得存货按照实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准

备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值

进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

12、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。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 固定资产折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用直线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	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40 年	5.00%	2.38-4.75%
运输设备	5 年	5.00%	19.00%
电子及办公设备	3-5 年	5.00%	19.00-31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指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。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按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，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

13、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

- (1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑

差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

16、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销,摊销年限如下:

名称	摊销年限
租入固定资产改良支出	5 年

17、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。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

20、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

21、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 商品销售收入

本公司以主要风险转移及可靠计量作为收入的确认原则。具体确认条件如下：

- ①在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；

本公司商品零售收入在同时满足上述五个条件时予以确认。

(3) 提供劳务收入

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

的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工程度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1>已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

<2>已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(5) 建造合同收入

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

公司目前的营业收入包括展示工程收入、专题类收入、策划设计、销售设备收入。

本公司展示工程项目按照建造合同收入确认，采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度，其中：施工周期较短的展示工程，在完工验收时，一次性确认收入；施工周期较长且跨期完成的展示工程，按照完工进度确认收入。

本公司专题类收入、策划设计项目收入在客户验收之后，主要风险和报酬得以转移，收入金额能可靠计量且款项能及时收到，与收入相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入。

销售设备确认收入的方法：以客户收到商品并取得相应验收手续时确认收入。

22、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差

额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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结果可能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) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注三、21、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 坏账准备计提

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

(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) 折旧和摊销

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧。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费用进行调整。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 租赁的归类

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。

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务

报表时能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、10“划分为持有待售资产”相关描述。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），公司对财务报表格式进行了以下修订：

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、本公司适用的主要税（费）种和税（费）率如下：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、10%、11%、16%、17% 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
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

2、报告期内公司享受的税收优惠情况

本公司报告期内未享受税收优惠。

五、 财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,957.10	79,970.08
银行存款	2,462,317.86	1,761,406.15
合计	2,493,274.96	1,841,376.23

2、 应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	-	-
应收账款	9,448,976.54	2,651,273.67
合计	9,448,976.54	2,651,273.67

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方风险组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款	9,961,350.53	100.00%	512,373.99	5.14%	9,448,976.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	9,961,350.53	100.00%	512,373.99	5.14%	9,448,976.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>9,961,350.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>512,373.99</u>	5.14%	<u>9,448,976.54</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按关联方风险组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款	3,150,473.67	100.00%	499,200.00	15.85%	2,651,273.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	3,150,473.67	100.00%	499,200.00	15.85%	2,651,273.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>3,150,473.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>499,200.00</u>	15.85%	<u>2,651,273.67</u>

(2) 组合中，按账龄分析法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
1 年以内	8,905,670.83	-	-
1 至 2 年	123,479.70	6,173.99	5.00%
2 至 3 年	380,000.00	38,000.00	10.00%
3 至 4 年	120,000.00	36,000.00	30.00%
4 至 5 年	-	-	70.00%
5 年以上	<u>432,200.00</u>	<u>432,200.00</u>	100.00%
合计	<u>9,961,350.53</u>	<u>512,373.99</u>	5.14%

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,858,273.67	-	-
1 至 2 年	380,000.00	19,000.00	5.00%
2 至 3 年	480,000.00	48,000.00	10.00%
3 至 4 年	-	-	30.00%
4 至 5 年	-	-	70.00%

5 年以上	<u>432,200.00</u>	<u>432,200.00</u>	100.00%
合计	<u>3,150,473.67</u>	<u>499,200.00</u>	15.85%

(3) 本年计提、转回或者转销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 13,173.99 元。

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
禹州新民生村镇银行股份有限公司	非关联方	5,082,162.02	-	1 年以内	51.02%
国网河南省电力公司郑州供电公司	非关联方	1,701,435.95	-	1 年以内	17.08%
国网河南省电力公司荥阳市供电公司	非关联方	963,184.72	-	1 年以内	9.67%
国网河南省电力公司襄城县供电公司	非关联方	432,200.00	432,200.00	5 年以上	4.34%
河南人民置业有限公司	非关联方	<u>380,000.00</u>	<u>38,000.00</u>	2-3 年	<u>3.81%</u>
合计		<u>8,558,982.69</u>	<u>470,200.00</u>		<u>85.92%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	<u>554,556.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>817,350.55</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>554,556.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>817,350.55</u>	<u>100.00%</u>

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

报告期内无账龄超过 1 年的预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
张云香	非关联方	222,014.00	40.03%	2018 年	预付的房租，未到结算期
河南雅之尚商贸有限公司	非关联方	100,000.00	18.03%	2018 年	对方尚未提供货物
江西汇海家具有限公司	非关联方	59,170.00	10.67%	2018 年	对方尚未提供货物
河南海辉长赢企业管理咨询有限公司	非关联方	58,000.00	10.46%	2018 年	对方尚未提供服务
温州星多迪幼教游乐设备有限公司	非关联方	<u>23,500.00</u>	<u>4.24%</u>	2018 年	对方尚未提供货物
合计		<u>462,684.00</u>	<u>83.43%</u>		

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>148,593.45</u>	<u>704,871.17</u>
合计	<u>148,593.45</u>	<u>704,871.17</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	164,079.85	100.00%	15,486.40	9.44%	148,593.45
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>164,079.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,486.40</u>	<u>9.44%</u>	<u>148,593.45</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	710,199.97	100.00%	5,328.80	0.75%	704,871.17
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>710,199.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,328.80</u>	<u>0.75%</u>	<u>704,871.17</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	105,791.85	-	-
1-2 年	-	-	5.00%
2-3 年	10,000.00	1,000.00	10.00%

3-4 年	<u>48,288.00</u>	<u>14,486.40</u>	30.00%
合计	<u>164,079.85</u>	<u>15,486.40</u>	9.44%

(3) 本期计提、转回或者转销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,157.60 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	58,288.00	58,288.00
备用金	-	577,560.52
投标保证金	65,000.00	30,000.00
代扣代缴社保	<u>40,791.85</u>	<u>44,351.45</u>
合计	<u>164,079.85</u>	<u>710,199.97</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额 合计数的比例	坏账准备期末 余额
信阳市公共资源交易中心	投标保证金	50,000.00	1 年以内	30.47%	-
张云香	租房押金	48,288.00	3-4 年	29.43%	14,486.40
中建联勘测规划设计有限公司	投标保证金	10,000.00	1 年以内	6.09%	-
高敏	租房押金	10,000.00	2-3 年	6.09%	1,000.00
信阳科兴建设工程咨询有限公司	投标保证金	<u>5,000.00</u>	1 年以内	<u>3.05%</u>	=
合计		<u>123,288.00</u>		<u>75.14%</u>	<u>15,486.40</u>

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	489,031.89	-	489,031.89
工程施工	<u>1,900,073.70</u>	<u>401,452.93</u>	<u>1,498,620.77</u>
合计	<u>2,389,105.59</u>	<u>401,452.93</u>	<u>1,987,652.66</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,399,806.66	-	1,399,806.66
工程施工	<u>6,317,169.75</u>	=	<u>6,317,169.75</u>
合计	<u>7,716,976.41</u>	=	<u>7,716,976.41</u>

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	4,908,027.42
累计已确认毛利	1,340,619.24
减：预计损失	401,452.93
已办理结算的金额	4,348,572.96
建造合同形成的已完工未结算资产	1,498,620.77

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	12,429.55	179,073.07
城建税	-	10,771.02
教育费附加	372.88	5,372.19
地方教育费附加	248.60	3,581.46
待认证进项税	=	258,476.60
合计	<u>13,051.03</u>	<u>457,274.34</u>

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	5,103,944.66	5,609,931.65
固定资产清理	=	=
合计	<u>5,103,944.66</u>	<u>5,609,931.65</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及 办公设备	房屋装修	合计
①账面原值					
期初余额	4,500,000.00	456,133.25	2,016,479.41	354,000.00	7,326,612.66
本期增加金额	-	20,000.00	7,050.26	-	27,050.26
其中：购置	-	20,000.00	7,050.26	-	27,050.26
本期减少金额	-	82,400.00	799.99	-	83,199.99
其中：处置或报废	-	82,400.00	799.99	-	83,199.99
期末余额	4,500,000.00	393,733.25	2,022,729.68	354,000.00	7,270,462.93
②累计折旧					-
期初余额	240,468.75	152,202.28	1,211,909.98	112,100.00	1,716,681.01
本期增加金额	106,875.00	78,925.97	275,816.29	67,260.00	528,877.26
其中：计提	106,875.00	78,925.97	275,816.29	67,260.00	528,877.26
本期减少金额	-	78,280.00	760.00	-	79,040.00
其中：处置或报废	-	78,280.00	760.00	-	79,040.00

期末余额	347,343.75	152,848.25	1,486,966.27	179,360.00	2,166,518.27
③减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值					-
期末账面价值	4,152,656.25	240,885.00	535,763.41	174,640.00	5,103,944.66
期初账面价值	4,259,531.25	303,930.97	804,569.43	241,900.00	5,609,931.65

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	279,051.28	114,876.11	-	164,175.17

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物(商品房)	4,259,531.25	所有房屋交付之后， 物业统一办理

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营性改良支出	236,259.78	-	99,374.40	-	136,885.38

9、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	929,313.32	232,328.33	504,528.80	126,132.20
合计	929,313.32	232,328.33	504,528.80	126,132.20

10、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	7,410,575.42	3,653,595.95
合计	7,410,575.42	3,653,595.95

(1) 应付款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	4,764,771.08	1,689,527.95
货款	1,677,306.40	972,588.00
劳务款	<u>968,497.94</u>	<u>991,480.00</u>
合计	<u>7,410,575.42</u>	<u>3,653,595.95</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州超然装饰工程有限公司	331,000.00	分期支付货款
郑州永丰家具有限公司	<u>249,189.00</u>	产品不符合要求， 与对方沟通折让处理。
合计	<u>580,189.00</u>	

11、预收款项

(1) 预收账款列示

账龄	期末余额	期初余额
工程款	<u>590,030.30</u>	<u>575,319.34</u>
合计	<u>590,030.30</u>	<u>575,319.34</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

无账龄超过 1 年的预收账款。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	387,471.00	6,251,181.06	5,246,131.06	1,392,521.00
离职后福利-设定提存计划	-	483,942.92	483,942.92	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>387,471.00</u>	<u>6,735,123.98</u>	<u>5,730,073.98</u>	<u>1,392,521.00</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	387,471.00	5,771,307.41	4,766,257.41	1,392,521.00
职工福利	-	99,811.70	99,811.70	-
社会保险费	-	237,129.95	237,129.95	-
其中：医疗保险费	-	190,357.24	190,357.24	-
工伤保险费	-	22,550.25	22,550.25	-
生育保险费	-	24,222.46	24,222.46	-
住房公积金	-	141,300.00	141,300.00	-
工会经费和职工教育经费	-	<u>1,632.00</u>	<u>1,632.00</u>	-

合计	<u>387,471.00</u>	<u>6,251,181.06</u>	<u>5,246,131.06</u>	<u>1,392,521.00</u>
----	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

(3) 离职后福利设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	469,225.69	469,225.69	-
失业保险费	=	<u>14,717.23</u>	<u>14,717.23</u>	=
合计	=	<u>483,942.92</u>	<u>483,942.92</u>	=

13、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	-	1,635,006.29
企业所得税	3,808.19	598,968.07
房产税	113,400.00	75,600.00
城建税	1,528.24	5,172.07
教育费附加	-	1,640.60
地方教育费附加	-	1,093.74
个人所得税	-	60,174.91
印花税	<u>2,293.90</u>	<u>1,851.10</u>
合计	<u>121,030.33</u>	<u>2,379,506.78</u>

14、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>200,000.00</u>	=
合计	<u>200,000.00</u>	=

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程保证金	<u>200,000.00</u>	=
合计	<u>200,000.00</u>	=

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

无账龄超过一年的其他应付款。

15、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	=	<u>86,012.50</u>
合计	=	<u>86,012.50</u>

注：该款项主要为公司 2016 年 10 月份通过融资租赁购入一辆别克车（发动机号：162570460，车架号：LSGUAB4W7GE054134），融资金额为 207,642.00 元，融资租赁期间为 2016.10.21-2018.10.21。截止 2018 年 12 月 31 日，已经全部付清。

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	403,883.83	=
合计	403,883.83	=

17、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
王艳青	7,700,000.00	-	-	7,700,000.00
河南金象投资管理中心（有限合伙）	3,300,000.00	=	=	3,300,000.00
合计	11,000,000.00	=	=	11,000,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	605,047.43	-	-	605,047.43

注：资本溢价增加资本公积 605,047.43 元系本公司于 2015 年 5 月 31 日有限公司整体变更为股份有限公司形成。该次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2015]32030001 号《验资报告》验证。

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	147,449.30	-	-	147,449.30

20、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,327,043.70	911,828.33
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,327,043.70	911,828.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,078,318.01	461,350.41
减：提取法定盈余公积	-	46,135.04
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：同一控制下企业合并	-	-
股改转入资本公积的金额	-	-
期末未分配利润	-1,751,274.31	1,327,043.70

21、营业收入和营业成本

(1)营业收入及营业成本按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>29,856,614.72</u>	<u>23,174,514.87</u>	<u>30,287,628.78</u>	<u>21,219,218.92</u>
合计	<u>29,856,614.72</u>	<u>23,174,514.87</u>	<u>30,287,628.78</u>	<u>21,219,218.92</u>

(2)营业收入及营业成本按产品类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
展示工程收入	17,687,090.01	16,204,899.96	21,759,763.94	16,334,632.40
专题类收入	6,088,579.52	2,953,676.41	4,362,184.89	2,239,845.08
销售设备	5,822,501.80	3,916,032.26	3,411,153.26	2,226,313.32
策划设计	<u>258,443.39</u>	<u>99,906.24</u>	<u>754,526.69</u>	<u>418,428.12</u>
合计	<u>29,856,614.72</u>	<u>23,174,514.87</u>	<u>30,287,628.78</u>	<u>21,219,218.92</u>

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	157,321.97	91,235.16
教育费附加	67,423.71	39,100.79
地方教育费附加	44,949.12	26,067.18
房产税	37,800.00	37,800.00
印花税	<u>17,387.90</u>	<u>12,775.20</u>
合计	<u>324,882.70</u>	<u>206,978.33</u>

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,357,630.00	1,326,361.00
社保	161,960.71	91,226.94
业务宣传费	140,427.30	84,881.23
业务招待费	92,091.00	285,745.63
差旅费	50,108.24	150,227.98

售后服务费	12,455.00	41,397.02
折旧费	7,751.48	8,249.52
其他	1,811.90	455.00
办公费	<u>450.00</u>	<u>4,858.40</u>
合计	<u>1,824,685.63</u>	<u>1,993,402.72</u>

24、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	3,583,741.39	2,296,520.22
租赁费	667,668.47	715,117.55
固定资产折旧	450,163.84	431,001.60
社保	389,682.63	326,243.71
办公费	229,438.23	287,027.25
中介机构费	173,474.67	363,231.15
业务招待费	143,471.50	102,183.46
物业费	129,004.87	163,561.71
资质费	120,458.91	111,257.00
福利费	99,811.70	249,257.89
装修费	99,374.40	144,608.50
水电费	97,700.64	166,407.62
网络服务费	51,061.63	36,494.29
培训费	22,797.48	51,217.55
差旅费	5,206.00	27,621.09
工会经费	1,632.00	1,632.00
劳保费	-	19,902.91
其他	<u>367,705.96</u>	<u>384,358.70</u>
合计	<u>6,632,394.32</u>	<u>5,877,644.20</u>

25、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	16,530.70	19,836.84
减：利息收入	2,223.37	2,306.99
金融机构手续费	<u>3,813.66</u>	3,543.36
合计	<u>18,120.99</u>	<u>21,073.21</u>

26、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	23,331.59	152,069.40
存货跌价损失	<u>401,452.93</u>	=

合计	<u>424,784.52</u>	<u>152,069.40</u>
----	-------------------	-------------------

27、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
固定资产处置利得	11,569.32	5,080.54
固定资产处置损失	<u>-39.99</u>	<u>-470.31</u>
合计	<u>11,529.33</u>	<u>4,610.23</u>

28、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
政府补助	-	200,400.00	-
其他	<u>681.84</u>	<u>50.14</u>	<u>681.84</u>
合计	<u>681.84</u>	<u>200,450.14</u>	<u>681.84</u>

29、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
违约金	629,957.00	-
对外捐赠	24,000.00	-
滞纳金	-	<u>1.24</u>
合计	<u>653,957.00</u>	<u>1.24</u>

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税	-	598,968.07
递延所得税	<u>-106,196.13</u>	<u>-38,017.35</u>
合计	<u>-106,196.13</u>	<u>560,950.72</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>
利润总额	-3,184,514.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-796,128.53
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	186,359.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	503,573.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-106,196.13

31、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,223.37	2,306.99
补贴收入	-	200,400.00
个税返还	681.84	-
其他往来款	584,518.89	855,592.74
合计	587,424.10	1,058,299.73

32、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支出	1,890,330.78	3,140,555.28
其他往来款	410,079.89	1,081,200.48
合计	2,300,410.67	4,221,755.76

33、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁款	86,012.50	103,215.00
合计	86,012.50	103,215.00

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	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	-3,078,318.01	461,350.41
加：资产减值准备	424,784.52	152,069.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	528,877.26	548,814.33
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	99,374.40	142,481.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-11,529.33	-5,080.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	470.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	16,530.70	19,836.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-106,196.13	-38,017.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

项目	本期金额	上期金额
存货的减少(增加以“一”号填列)	5,327,870.82	1,464,305.64
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-5,557,739.17	-1,339,815.28
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,121,837.13	-1,431,343.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	765,492.19	-24,927.74
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	2,493,274.96	1,841,376.23
减：现金的年初余额	1,841,376.23	2,089,246.33
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	651,898.73	-247,870.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	2,493,274.96	1,841,376.23
其中：库存现金	30,957.10	79,970.08
可随时用于支付的银行存款	2,462,317.86	1,761,406.15
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
②现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	2,493,274.96	1,841,376.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、 关联方及关联交易

1、 关联方及其关系

(1) 关联自然人

关联方	关联关系
王艳青	持有本公司 70%的股权、董事长
朱奎霖	总经理、董事
王静	董事会秘书、董事
李秋香	财务总监、董事
李亮科	副总经理、董事
惠国义	监事会主席、市场营销部经理
汤云超	监事、采购部经理
史鑫林	职工监事、策划主管

注：关联自然人包括自然人股东、实际控制人、公司董事、高级管理人员，实际控制人关系密切的家庭成员，以及与公司存在关联交易的其他自然人。

(2) 关联法人

<u>关联方</u>	<u>关联关系</u>
河南金象投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 30%的股权
郑州百利房地产开发有限公司	股东王艳青配偶持股 35%的单位
郑州铁科赛得置业有限公司	郑州百利房地产开发有限公司持股 88%的单位，即股东王艳青配偶间接持股 30.80%的单位
郑州商都时代投资管理有限公司	股东王艳青配偶持股 50%的单位
北京赢和融通商贸有限公司	股东王艳青持股 20%的单位
郑州观达实业有限公司	股东王艳青弟弟王迎太担任法人的单位
河南观达置业有限公司	股东王艳青持股 20%的单位、其配偶持股 80%的单位,2018 年年底已经注销
河南中永置业有限公司	股东王艳青担任监事的单位

注：关联法人包括持股法人股东、公司子公司、参股公司、持股股东对外投资的企业、实际控制人及公司董监高人员对外投资的企业，实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业。

2、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收应付款项

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付账款	郑州观达实业有限公司	1,814,000.00	27,000.00

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
郑州观达实业有限公司	采购安防系统	2,385,225.20	753,153.15

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
河南中永置业有限公司	围挡喷绘	-	3,944.34
郑州观达实业有限公司	技术服务	-	146,226.42

(2) 关联担保情况

<u>被担保方</u>	<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
河南金象文化发展股份有限公司	王艳青	207,642.00	2016.10.21	2018.10.21	是

(3)其他关联交易

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
王艳青	购入车辆	20,000.00	-

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、非货币性交易

截至本财务报表批准报出日，本公司无应予披露的非货币性交易事项。

十一、其他应予披露的重大事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料**1、非经常性损益明细表**

<u>项目</u>	<u>本年金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益	11,529.33	-
计入当期损益的政府补助(与公司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)	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-653,275.16	-
非经常性损益合计	-641,745.83	-
减：所得税影响额	-	-
非经常性损益净额(影响净利润)	-641,745.83	-
减：少数股东权益影响额	-	-
归属于母公司普通股股东的非经常性损益	-641,745.83	-
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-2,436,572.18	-

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率	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	-26.67%	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.11%	-0.22	-0.22

河南金象文化发展股份有限公司

二〇一九年四月十五日

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：

公司办公室