

浙江金利华电气股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006128号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江金利华电气股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-62

审计报告

大华审字[2019]006128号

浙江金利华电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江金利华电气股份有限公司(以下简称金利华电)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金利华电2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 应收账款减值；
2. 存货跌价准备。

(一) 应收账款减值

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注六-注释 2. 应收票据及应收账款。管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估，对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。由于应收账款可收回性的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于合并财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

- (1) 对与应收款项相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- (2) 获取坏账准备计提表，对比本期实际发生的坏账损失及坏账准备计提、转回情况，复核公司应收账款坏账计提政策的合理性；
- (3) 复核应收账款账龄划分是否准确；
- (4) 执行应收账款函证及替代测试程序，包括查阅客户的公开信息、发票信息，与发函信息对比是否存在差异；
- (5) 抽样检查应收账款期后回款情况；
- (6) 复核应收款项坏账准备的相关披露是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项可收回性

的相关判断及估计是合理的。

(二) 存货跌价准备

1. 事件描述

请参阅合并财务报表附注六-注释 5. 存货。截至 2018 年 12 月 31 日，金利华电存货账面余额 20,776.17 万元，占资产总额的 35.29%。

金利华电的存货按成本与可变现净值孰低计量。可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断及估计，且对合并财务报表影响重大，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货可变现净值的计量执行的审计程序包括：

(1) 了解并测试与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；

(2) 了解管理层在存货可变现净值测试中使用的主要假设和参数；

(3) 选取样本，将预计售价和合同订单、最近售价、近期中标价格及期后的实际售价进行比较；

(4) 选取样本，测算在产品至完工时仍需发生的成本，评估企业测算的至完工时尚需发生成本的合理性；

(5) 将预计销售费用和税费与历史发生的情况进行比较，评估销售费用及税费估计金额的合理性；

(6) 评估管理层于 2018 年 12 月 31 日对存货跌价准备估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货可变现净值计

量的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

金利华电管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金利华电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，金利华电管理层负责评估金利华电的持续经营能力，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利华电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金利华电的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金利华电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告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利华电不能持续经营。

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. 就金利华电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 张瑞
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师： 李政德

二〇一九年四月二十四日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	54,148,386.26	151,603,788.37
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			
应收票据及应收账款	注释2	111,201,291.15	183,552,718.57
预付款项	注释3	11,642,469.34	5,038,801.05
其他应收款	注释4	5,850,341.40	4,277,030.99
存货	注释5	84,423,904.96	193,566,968.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	14,374,090.08	16,895,491.63
流动资产合计		281,640,483.19	554,934,798.64
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	25,500,000.00	500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释8	153,560,377.66	214,716,769.47
在建工程	注释9		52,100.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	23,916,763.82	24,545,362.83
开发支出			
商誉	注释11	66,914,928.81	74,714,495.62
长期待摊费用	注释12	7,337,547.54	4,600,357.25
递延所得税资产	注释13	4,365,591.99	3,750,241.99
其他非流动资产	注释14	25,422,157.00	25,422,157.00
非流动资产合计		307,017,366.82	348,301,484.16
资产总计		588,657,850.01	903,236,282.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释15	122,000,000.00	201,290,000.00
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			
应付票据及应付账款	注释16	74,397,156.07	115,377,759.80
预收款项	注释17	13,678,389.54	14,339,462.23
应付职工薪酬	注释18	2,704,622.11	3,061,898.47
应交税费	注释19	1,281,348.68	3,183,284.34
其他应付款	注释20	12,825,905.10	23,703,845.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释21		600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		226,887,421.50	361,556,249.91
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	注释22	598,530.00	5,347,815.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		598,530.00	5,347,815.31
负债合计		227,485,951.50	366,904,065.22
股东权益：			
股本	注释23	117,000,000.00	117,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释24	260,534,833.63	260,534,833.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释25	19,292,013.88	19,292,013.88
未分配利润	注释26	-50,265,475.92	128,215,093.46
归属于母公司股东权益合计		346,561,371.59	525,041,940.97
少数股东权益		14,610,526.92	11,290,276.61
股东权益合计		361,171,898.51	536,332,217.58
负债和股东权益总计		588,657,850.01	903,236,282.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释27	184,283,907.49	260,073,860.69
减：营业成本	注释27	126,479,342.53	152,137,130.80
税金及附加	注释28	3,404,626.12	3,974,145.02
销售费用	注释29	25,758,422.88	33,426,257.18
管理费用	注释30	30,097,030.60	25,231,657.78
研发费用	注释31	10,842,592.44	12,136,835.58
财务费用	注释32	6,638,423.90	8,179,669.79
其中：利息费用		7,133,007.92	8,332,883.39
利息收入		582,120.19	714,326.11
资产减值损失	注释33	161,811,537.39	3,606,586.11
加：其他收益	注释34	12,017,770.54	5,290,239.69
投资收益	注释36	150,432.57	129,965.19
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			
资产处置收益	注释37	1,028,398.22	70.80
二、营业利润		-167,551,467.04	26,801,854.11
加：营业外收入	注释38	35,548.72	264,397.07
减：营业外支出	注释39	127,948.33	493,656.87
三、利润总额		-167,643,866.65	26,572,594.31
减：所得税费用	注释40	5,066,452.42	3,941,738.91
四、净利润		-172,710,319.07	22,630,855.40
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-172,710,319.07	22,630,855.40
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-178,480,569.38	17,924,411.68
少数股东损益		5,770,250.31	4,706,443.72
五、其他综合收益的税后净额		-172,710,319.07	22,630,855.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-178,480,569.38	17,924,411.68
归属于少数股东的综合收益总额		5,770,250.31	4,706,443.72
六、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-1.53	0.15
(二) 稀释每股收益		-1.53	0.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	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		253,873,595.57	412,283,848.44
收到的税费返还		45,807.39	340,758.83
收到其他与经营活动有关的现金	注释41	71,154,387.20	88,900,670.30
经营活动现金流入小计		325,073,790.16	501,525,277.57
购买商品、接受劳务支付的现金		158,712,138.45	225,411,123.56
支付给职工以及为职工支付的现金		34,257,222.99	29,509,919.08
支付的各项税费		21,240,674.08	31,523,955.96
支付其他与经营活动有关的现金	注释41	81,238,591.24	142,170,800.39
经营活动现金流出小计		295,448,626.76	428,615,798.99
经营活动产生的现金流量净额		29,625,163.40	72,909,478.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,000,000.00	22,500,000.00
取得投资收益收到的现金		150,432.57	129,965.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,060,000.00	11,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释41	64,787,375.00	47,030,674.99
投资活动现金流入小计		72,997,807.57	69,672,140.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		997,544.60	2,086,371.91
投资支付的现金		25,000,000.00	28,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,475,000.00	46,126,047.49
支付其他与投资活动有关的现金	注释41		99,000,000.00
投资活动现金流出小计		37,472,544.60	175,212,419.40
投资活动产生的现金流量净额		35,525,262.97	-105,540,279.22
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		142,000,000.00	274,090,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		142,000,000.00	274,090,000.00
偿还债务支付的现金		221,290,000.00	212,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,348,699.47	7,944,309.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,450,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		230,638,699.47	220,694,309.56
筹资活动产生的现金流量净额		-88,638,699.47	53,395,690.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,083.98	-65,019.43
五、现金及现金等价物净增加额		-23,457,189.12	20,699,870.37
加：年初现金及现金等价物余额		62,929,416.84	42,229,546.47
六、期末现金及现金等价物余额		39,472,227.72	62,929,416.84

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六		本期金额							
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	128,215,093.46	11,290,276.61	536,332,217.58
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、本年年初余额	117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	128,215,093.46	11,290,276.61	536,332,217.58
三、本年增减变动金额								-178,480,569.38	3,320,250.31	-175,160,319.07
(一) 综合收益总额								-178,480,569.38	5,770,250.31	-172,710,319.07
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配									-2,450,000.00	-2,450,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-2,450,000.00	-2,450,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	-50,265,475.92	14,610,526.92	361,171,898.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	110,290,681.78		507,117,529.29
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、本年年初余额		117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	110,290,681.78		507,117,529.29
三、本年增减变动金额									17,924,411.68	11,290,276.61	29,214,688.29
(一) 综合收益总额									17,924,411.68	11,290,276.61	29,214,688.29
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		117,000,000.00		260,534,833.63				19,292,013.88	128,215,093.46	11,290,276.61	536,332,217.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		21,498,395.31	104,854,293.41
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			
应收票据及应收账款	注释1	62,161,745.55	107,096,479.74
预付款项		212,239.67	1,649,387.33
其他应收款	注释2	58,965,505.34	25,016,899.33
存货		50,345,672.43	153,623,855.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			647,774.62
流动资产合计		193,183,558.30	392,888,690.11
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	195,854,285.88	184,854,285.88
投资性房地产			
固定资产		101,654,868.04	153,197,352.25
在建工程			52,100.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,304,677.45	9,576,604.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			3,515,398.29
其他非流动资产		25,422,157.00	25,422,157.00
非流动资产合计		332,235,988.37	376,617,897.47
资产总计		525,419,546.67	769,506,587.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		102,000,000.00	136,290,000.00
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			
应付票据及应付账款		29,401,626.65	60,287,657.08
预收款项		974,202.72	539,849.49
应付职工薪酬		665,108.94	1,061,050.27
应交税费		267,103.45	946.70
其他应付款		12,148,783.54	27,354,990.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		145,456,825.30	225,534,494.11
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		598,530.00	5,347,815.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		598,530.00	5,347,815.31
负债合计		146,055,355.30	230,882,309.42
股东权益：			
股本		117,000,000.00	117,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		274,480,147.59	274,480,147.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,292,013.88	19,292,013.88
未分配利润		-31,407,970.10	127,852,116.69
股东权益合计		379,364,191.37	538,624,278.16
负债和股东权益总计		525,419,546.67	769,506,587.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	45,676,600.61	88,270,124.01
减：营业成本	注释4	38,835,886.50	60,735,468.79
税金及附加		1,699,894.39	1,751,096.56
销售费用		16,091,590.57	10,841,899.83
管理费用		9,702,138.55	9,984,768.74
研发费用		4,041,669.12	5,820,071.44
财务费用		2,851,746.61	3,444,699.85
其中：利息费用		5,853,526.24	5,690,554.03
利息收入		3,188,044.79	2,740,519.25
资产减值损失		140,123,389.72	-888,670.12
加：其他收益		8,329,288.54	3,109,639.69
投资收益		2,550,000.00	
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			
资产处置收益		1,028,398.22	-3,596.15
二、营业利润		-155,762,028.09	-313,167.54
加：营业外收入		32,339.59	256,831.26
减：营业外支出		15,000.00	461,764.54
三、利润总额		-155,744,688.50	-518,100.82
减：所得税费用		3,515,398.29	107,907.33
四、净利润		-159,260,086.79	-626,008.15
(一) 持续经营净利润		-159,260,086.79	-626,008.15
(二) 终止经营净利润			
五、综合收益总额		-159,260,086.79	-626,008.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	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		90,767,330.03	225,851,836.62
收到的税费返还		45,807.39	340,758.83
收到其他与经营活动有关的现金		27,796,027.26	285,987,846.51
经营活动现金流入小计		118,609,164.68	512,180,441.96
购买商品、接受劳务支付的现金		50,723,827.53	114,849,752.86
支付给职工以及为职工支付的现金		16,911,141.20	14,573,047.26
支付的各项税费		5,201,682.24	12,985,816.20
支付其他与经营活动有关的现金		33,805,866.59	292,017,759.62
经营活动现金流出小计		106,642,517.56	434,426,375.94
经营活动产生的现金流量净额		11,966,647.12	77,754,066.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,550,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,060,000.00	5,000.00
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		204,039,375.00	
投资活动现金流入小计		213,649,375.00	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		331,505.00	596,596.56
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		22,475,000.00	67,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		177,500,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计		200,306,505.00	128,146,596.56
投资活动产生的现金流量净额		13,342,870.00	-128,141,596.56
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		122,000,000.00	209,090,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		124,000,000.00	209,090,000.00
偿还债务支付的现金		156,290,000.00	157,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,839,667.09	5,535,571.66
支付其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		168,129,667.09	163,335,571.66
筹资活动产生的现金流量净额		-44,129,667.09	45,754,428.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,914.42	-64,516.49
五、现金及现金等价物净增加额		-18,786,235.55	-4,697,618.69
加：年初现金及现金等价物余额		34,557,284.56	39,254,903.25
六、期末现金及现金等价物余额		15,771,049.01	34,557,284.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额								
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	127,852,116.69	538,624,278.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	127,852,116.69	538,624,278.16
三、本年增减变动金额									-159,260,086.79	-159,260,086.79
(一) 综合收益总额									-159,260,086.79	-159,260,086.79
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	-31,407,970.10	379,364,191.37

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：浙江金利华电气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	上期金额								
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	128,478,124.84	539,250,286.31
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	128,478,124.84	539,250,286.31
三、本年增减变动金额									-626,008.15	-626,008.15
(一) 综合收益总额									-626,008.15	-626,008.15
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		117,000,000.00		274,480,147.59				19,292,013.88	127,852,116.69	538,624,278.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江金利华电气股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江金利华电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2003 年 4 月 15 日在金华市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省金华市，由赵坚、赵康、丁静等 22 位自然人在浙江金利华电气有限公司整体改制基础上共同发起设立的股份有限公司。公司于 2010 年 4 月 21 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码 9133000074903064XT 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 11,700 万股，注册资本为 11,700.00 万元，注册地址：浙江省金华市金东经济开发区，总部地址：浙江省金华市金东经济开发区，实际控制人为自然人赵坚。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司业务涉及电气机械及器材制造业、文化传媒行业。主要经营活动包括绝缘子（包括玻璃绝缘子、陶瓷绝缘子和复合绝缘子）、高低压电器开关、插座、电线、电缆、电力金具器材的生产、销售；广播电视节目制作、话剧及其他影视剧的制作演出等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西强联电气有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
金利华电（东阳）文化产业投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海赫金文化传播有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京金利华文化投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京央华时代文化发展有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
浙江金利华绝缘材料有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西云锦智慧家居有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
北京央华古宅戏文化管理有限公司	控股子公司	三级	25.76	25.76
西藏央华时代文化发展有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比增加 2 户，具体包括：

名称	变更原因
浙江金利华绝缘材料有限公司	新设立增加
江西云锦智慧家居有限公司	新设立增加

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项按照账龄组合分类的坏账计提标准、存货的计价方式、长期待摊费用中剧目创作成本的摊销方式、收入的确认时点和方法。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值发生重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款减值。管理层对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收款项计提坏账准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收款项的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用；

(2) 存货跌价准备的估计。管理层对传统业务板块的存货跌价准备计提政策，采用成

本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响；

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续；
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量

且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响;

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金;

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4.金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

(十一)应收款项

1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：传统制造业板块占应收款项账面余额 10%以上的款项；新文化产业板块应收款项账面余额 50.00 万元以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款

项，将其归入相应信用风险组合计提坏账准备。

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项；无风险的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—5年	50	50
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、正在上演尚未结束的剧目发生的演出成本以及低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

传统制造业板块：存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其

他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

文化产业板块：剧目演出成本，按照公司实际支付的演员劳务报酬、演职人员差旅住宿费用以及其他为本剧目发生的劳务/服务成本计量，待本轮剧目演出完毕后确认当期营业成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算；剧目演出每轮通常在 3 个月之内完成，如果一轮剧目在计划的演出期间内未能如期完成，或者因其他突发事件停止演出时，将本轮剧目归集的演出成本全部确认为当期营业成本或存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 传统制造业板块低值易耗品采用分次摊销法；文化产业板块低值易耗品在领用时一次性计入当期费用。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2.持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四)长期股权投资

1.初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资：

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减；

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的

原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5.共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五)固定资产

1.固定资产确认条件

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

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

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	3、5	9.50-3.17
通用设备	年限平均法	5-10	3、5	19.40-9.50
专用设备	年限平均法	10	3、5	9.70-9.50
运输工具	年限平均法	5-10	3、5	19.40-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	3、5	19.40-9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资

本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八)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，包括土地使用权、软件等。

1.无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权
软件	5	软件预计可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
剧目创作成本摊销	3 轮演出	详见“剧目创作成本摊销说明”
办公室装修	5 年	
车辆租赁	5 年	

剧目创作成本摊销说明：剧目创作成本指该剧目从首次进场排练到整台剧目合成完成并首演（或试演）成功，期间发生的剧本创作费用、导演费用、舞美灯光设计费用、演员费用等。剧目创作成本在未来三轮演出时按照直线法摊销，剧目在一地或多地一次连续演出 10 场以上为一轮演出。

在公司下一年度演出计划中如该剧目未被列入演出计划，该剧目尚未摊销完毕的剧目创作成本在本年度全额计提减值准备。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4.其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1.预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2.预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

1.股份支付的种类

本公司的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。

2.权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，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，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。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4.会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

(二十四)收入

1.收入确认标准

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：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；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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

2.收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入确认依据和方法

公司主要销售玻璃绝缘子、瓷绝缘子、电瓷瓶、高低压电器开关等产品。内销产品收入

确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 提供舞台剧及其他演出劳务的收入确认依据和方法

1) 自营模式即公司独立承担剧目的成本、费用，演出票房收益由公司独享。公司在各场次演出结束后，确认本次演出的收入；

2) 合作模式即公司与联合承办方合作承担剧目的成本、费用，演出票房收益按照合作协议的约定由公司与联合承办方分享。公司在各场次演出结束后，按照与联合承办方结算确认的票房收益，按照公司应分享的金额确认收入；

3) 商演模式即公司与联合承办方合作，公司收取固定（或浮动）的演出报酬，剧目的成本、费用由联合承办方全部承担。公司在各场次演出结束后，按照协议约定的固定（或浮动）的演出报酬金额确认收入。

(3) 影视投资制作业务的收入确认依据和方法

对于公司主投的影视项目，在电影取得《电影片公映许可证》或电视剧取得《电视剧发行许可证》，与发行方、院线、电视台或新媒体已经签署影视项目的发行合同/协议后，母带已经交付，并且相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

对于公司跟投的影视项目，按照各影视项目与制作方、发行方签订的合同约定条款达成后，并且相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1.确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2.确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1.经营租赁会计处理

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁会计处理

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司按照该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司 2018 年

度财务报表，并对可比期间的比较数据进行调整。本次会计政策变更经公司第四届董事会第十六次会议审议通过。本次会计政策变更对公司财务报表列报项目的影 响详见下文“（二十九）财务报表列报项目变更说明”。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十九）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	40,557,552.62	-40,557,552.62		
应收账款	142,995,165.95	-142,995,165.95		
应收票据及应收账款		183,552,718.57	183,552,718.57	
应付票据	42,358,578.08	-42,358,578.08		
应付账款	73,019,181.72	-73,019,181.72		
应付票据及应付账款		115,377,759.80	115,377,759.80	
应付利息	268,007.95	-268,007.95		
其他应付款	23,435,837.12	268,007.95	23,703,845.07	
管理费用	37,368,493.36	-12,136,835.58	25,231,657.78	
研发费用		12,136,835.58	12,136,835.58	

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%、16%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%

教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江金利华电气股份有限公司	15%
江西强联电气有限公司	15%
金利华电（东阳）文化产业投资有限公司	20%（小型微利企业所得减按 50%计入应纳税所得额）
北京金利华文化投资有限公司	20%（小型微利企业所得减按 50%计入应纳税所得额）
西藏央华时代文化发展有限公司	15%（免征企业所得税地方分享部分）
其他纳税主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准，浙江金利华电气股份有限公司于 2017 年 11 月 13 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201733001745，有效期三年。

经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局批准，江西强联电气有限公司于 2017 年 8 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201736000551，有效期三年。

根据财政部国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77号），金利华电（东阳）文化产业投资有限公司、北京金利华文化投资有限公司符合小型微利企业认定标准，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》（藏政发[2018]25号），西藏央华时代文化发展有限公司执行西部大开发 15% 的企业所得税税率，同时自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，免征企业所得税地方分享部分。

出口货物实行“免、抵、退”税政策，本期主要产品出口退税率为 16%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,268.09	36,785.48
银行存款	39,446,959.63	125,892,631.36
其他货币资金	14,676,158.54	25,674,371.53
合计	54,148,386.26	151,603,788.37
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	8,118,850.24	18,247,781.02
保函保证金	6,557,308.30	7,426,590.51
合计	14,676,158.54	25,674,371.53

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,484,265.45	40,557,552.62
应收账款	105,717,025.70	142,995,165.95
合计	111,201,291.15	183,552,718.57

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,484,265.45	40,557,552.62
合计	5,484,265.45	40,557,552.62

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	184,792.95
合计	184,792.95

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,488,996.54	
合计	3,488,996.54	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,557,991.84	99.88	24,840,966.14	19.03	105,717,025.70
其中：账龄分析法组合	130,557,991.84	99.88	24,840,966.14	19.03	105,717,025.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	151,718.39	0.12	151,718.39	100.00	-
合计	130,709,710.23	100.00	24,992,684.53		105,717,025.70

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	168,331,187.57	99.56	25,336,021.62	15.05	142,995,165.95
其中：账龄分析法组合	168,331,187.57	99.56	25,336,021.62	15.05	142,995,165.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	739,243.08	0.44	739,243.08	100.00	-
合计	169,070,430.65	100.00	26,075,264.70		142,995,165.95

2. 应收账款分类说明

(1) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,562,837.38	2,828,141.87	5.00
1-2 年	31,081,422.86	3,108,142.29	10.00
2-3 年	27,452,293.54	5,490,458.71	20.00
3-5 年	4,094,429.59	2,047,214.80	50.00
5 年以上	11,367,008.47	11,367,008.47	100.00
合计	130,557,991.84	24,840,966.14	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,841,772.05 元；本期收回或转回坏账准备金额 7,924,352.22 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	41,849,959.77	32.02	4,970,699.39

注释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	11,515,219.34	98.91	4,750,477.05	94.28
1至2年	20,000.00	0.17	181,074.00	3.59
2至3年			107,250.00	2.13
3年以上	107,250.00	0.92		
合计	11,642,469.34	100.00	5,038,801.05	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	11,083,517.67	95.20

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,850,341.40	4,277,030.99
合计	5,850,341.40	4,277,030.99

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,600,000.00	33.35	1,800,000.00	50.00	1,800,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,139,373.13	56.88	2,089,031.73	34.03	4,050,341.40
其中：无风险组合	917,052.11	8.50	-		917,052.11
账龄分析法组合	5,222,321.02	48.38	2,089,031.73	40.00	3,133,289.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,055,082.91	9.77	1,055,082.91	100.00	
合计	10,794,456.04	100.00	4,944,114.64		5,850,341.40

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,280,437.35	85.62	2,003,406.36	31.90	4,277,030.99
其中：无风险组合	422,011.80	5.75			422,011.80
账龄分析法组合	5,858,425.55	79.87	2,003,406.36	34.20	3,855,019.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,055,082.91	14.38	1,055,082.91	100.00	
合计	7,335,520.26	100.00	3,058,489.27		4,277,030.99

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
星皓影业有限公司	3,600,000.00	1,800,000.00	50.00	逾期未结算的投资款
合计	3,600,000.00	1,800,000.00		

(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	1,143,871.45	57,193.58	5.00
1-2 年	1,917,616.57	191,761.65	10.00
2-3 年	400,610.00	80,122.00	20.00
3-5 年	537.00	268.50	50.00
5 年以上	1,759,686.00	1,759,686.00	100.00
合计	5,222,321.02	2,089,031.73	

(3) 划分为无风险组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	465,605.71		
保证金及押金	451,446.40		
合计	917,052.11		

3. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
江西强联原股东 (陈兴惠、刘小兴、吴启和)	1,055,082.91	1,055,082.91	100.00
合计	1,055,082.91	1,055,082.91	100.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,979,837.05 元；本期收回或转回坏账准备金额 94,211.68 元。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,864,565.38	5,481,415.61
应收投资款	3,600,000.00	
资金拆借款	1,243,042.66	1,238,042.66
代垫款项	598,188.58	586,176.28
备用金	488,659.42	
其他		29,885.71
合计	10,794,456.04	7,335,520.26

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
星皓影业有限公司	影视投资款	3,600,000.00	1 年以内	33.35	1,800,000.00
国网物资有限公司	保证金及押金	1,641,898.00	1 年以内、1-2 年	15.21	163,410.80
江西强联原股东 (陈兴惠、刘小兴、吴启和)	资金拆借	1,055,082.91	3-5 年	9.77	1,055,082.91
浙江宏发能源投资有限公司	保证金及押金	500,000.00	5 年以上	4.63	500,000.00
陈胜利	代垫款	327,385.46	5 年以上	3.03	327,385.46
合计		7,124,366.37		65.99	3,845,879.17

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,488,713.04	2,348,838.54	13,139,874.50	16,977,602.91	998,877.28	15,978,725.63
在产品	162,302,395.48	110,972,925.09	51,329,470.39	158,368,746.98	2,375,960.72	155,992,786.26
库存商品	21,172,502.07	8,635,625.10	12,536,876.97	18,139,631.37	3,908,071.92	14,231,559.45
委托加工物资	45,937.07	45,937.07		45,937.07		45,937.07
周转材料	4,795,849.30	1,334,503.06	3,461,346.24	4,819,576.83	868,176.46	3,951,400.37
其他存货	3,956,336.86		3,956,336.86	3,366,559.25		3,366,559.25
合计	207,761,733.82	123,337,828.86	84,423,904.96	201,718,054.41	8,151,086.38	193,566,968.03

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	998,877.28	1,356,581.99		6,620.73			2,348,838.54
库存商品	3,908,071.92	5,147,669.90		171,091.28	249,025.44		8,635,625.10
委托加工物资		45,937.07					45,937.07
周转材料	868,176.46	466,326.60					1,334,503.06
在产品	2,375,960.72	109,374,108.60		211,176.06	565,968.17		110,972,925.09
合计	8,151,086.38	116,390,624.16		388,888.07	814,993.61		123,337,828.86

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品投资款	14,000,000.00	15,000,000.00
待抵扣增值税进项税	374,090.08	1,895,491.63
合计	14,374,090.08	16,895,491.63

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	25,500,000.00		25,500,000.00	500,000.00		500,000.00
其中：按成本计量	25,500,000.00		25,500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	25,500,000.00		25,500,000.00	500,000.00		500,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京文华创新股权投资合伙企业	6.67		25,000,000.00		25,000,000.00
北京文华海汇投资管理有限公司	10.00	500,000.00			500,000.00
合计		500,000.00	25,000,000.00		25,500,000.00

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	153,560,377.66	214,716,769.47
合计	153,560,377.66	214,716,769.47

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	188,956,395.93	6,786,581.19	149,585,998.01	8,998,526.24	2,116,647.86	356,444,149.23
2. 本期增加金额	997,298.91	333,521.69	2,195,673.71		226,270.21	3,752,764.52
购置	283,887.20	333,521.69	2,195,673.71		226,270.21	3,039,352.81
在建工程转入	713,411.71					713,411.71
3. 本期减少金额	735,271.00	66,049.00	33,723,579.17		105,880.00	34,630,779.17
处置或报废	735,271.00	66,049.00	33,723,579.17		105,880.00	34,630,779.17
4. 期末余额	189,218,423.84	7,054,053.88	118,058,092.55	8,998,526.24	2,237,038.07	325,566,134.58
二. 累计折旧						
1. 期初余额	49,690,402.02	3,628,220.62	82,020,137.47	5,306,489.40	1,082,130.25	141,727,379.76
2. 本期增加金额	8,855,489.76	645,658.77	11,018,368.76	869,126.11	249,773.16	21,638,416.56
计提	8,855,489.76	645,658.77	11,018,368.76	869,126.11	249,773.16	21,638,416.56
3. 本期减少金额	698,507.45	62,746.55	28,520,382.30		100,586.00	29,382,222.30
处置或报废	698,507.45	62,746.55	28,520,382.30		100,586.00	29,382,222.30
4. 期末余额	57,847,384.33	4,211,132.84	64,518,123.93	6,175,615.51	1,231,317.41	133,983,574.02
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		653,793.96	37,071,726.63		296,662.31	38,022,182.90
计提		653,793.96	37,071,726.63		296,662.31	38,022,182.90
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		653,793.96	37,071,726.63		296,662.31	38,022,182.90
四. 账面价值合计						
1. 期末余额	131,371,039.51	2,189,127.08	16,468,241.99	2,822,910.73	709,058.35	153,560,377.66
2. 期初余额	139,265,993.91	3,158,360.57	67,565,860.54	3,692,036.84	1,034,517.61	214,716,769.47

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	84,594,233.90	43,442,183.59	37,071,726.63	4,080,323.68	
通用设备	1,355,252.64	638,852.86	653,793.96	62,605.82	
其他设备	1,159,247.71	804,623.01	296,662.31	57,962.39	
合计	87,108,734.25	44,885,659.46	38,022,182.90	4,200,891.89	

固定资产有关说明：

2018年6月10日，公司召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司金华工厂的玻璃绝缘子窑炉停产检修的议案》，同意公司玻璃绝缘子窑炉进行停产检修。玻璃绝缘子窑炉检修后的恢复投运时间将视检测结果、检修进度及未来国内外市场订单需求情况而定。截至2018年12月31日，上述玻璃绝缘子窑炉仍处于停产状态，且恢复运营时间尚不确定，公司将与该窑炉相关的固定资产分类至期末暂时闲置的固定资产，并计提减值准备。

注释9. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程				52,100.00		52,100.00
合计				52,100.00		52,100.00

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	29,419,068.72	214,545.30	29,633,614.02
2. 本期增加金额		17,475.73	17,475.73
购置		17,475.73	17,475.73
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	29,419,068.72	232,021.03	29,651,089.75
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,994,791.87	93,459.32	5,088,251.19
2. 本期增加金额	609,862.81	36,211.93	646,074.74
计提	609,862.81	36,211.93	646,074.74
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,604,654.68	129,671.25	5,734,325.93
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末余额	23,814,414.04	102,349.78	23,916,763.82
2. 期初余额	24,424,276.85	121,085.98	24,545,362.83

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	323,435.63	正在办理中
合计	323,435.63	

注释11. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西强联电气有限公司	3,131,716.60			3,131,716.60

北京央华时代文化发展有限公司	71,582,779.02			71,582,779.02
合计	74,714,495.62			74,714,495.62

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西强联电气有限公司		3,131,716.60		3,131,716.60
北京央华时代文化发展有限公司		4,667,850.21		4,667,850.21
合计		7,799,566.81		7,799,566.81

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2011 年 11 月，公司通过非同一控制下企业合并取得江西强联电气有限公司（简称“江西强联”）100%股权，并购对价与合并日被并购方可辨认净资产公允价值的差额确认商誉 3,131,716.60 元，与该商誉相关的资产组为江西强联的经营性长期资产，包括固定资产和无形资产等。

2017 年 3 月，公司通过非同一控制下企业合并取得北京央华时代文化发展有限公司（简称“央华时代”）51%的股权，并购对价与合并日被并购方可辨认净资产公允价值的差额确认商誉 71,582,779.02 元，与该商誉相关的资产组为央华时代的经营性长期资产，包括固定资产和长期待摊费用等。

上述资产组与合并日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

（1）非同一控制下企业合并江西强联确认的商誉

公司对包含商誉的资产组采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额。根据江西强联历史经营数据及管理层批准的财务预算，编制未来五年预算期及稳定期现金流量预测。经测试，该商誉本期发生减值 3,131,716.60 元。

（2）非同一控制下企业合并央华时代确认的商誉

公司委托独立的第三方评估机构，对与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，并与包含商誉的资产组的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值以及减值金额。

独立的第三方评估机构在对与商誉相关的资产组的可回收金额进行评估时，采用收益法（预计未来现金流量现值的方法）计算资产组的可收回金额。根据公司最近几年的历史经营状况的变化趋势和业务类型估算未来五年预测期和永续期的资产未来现金流量；计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率为采用资本加权平均成本模型 (WACC) 确定的税前折现率 15.65%，该折现率反映了当前市场货币时间价值和资产特定风险。经测试，该商誉本期发生减值 4,667,850.21 元。

5. 商誉减值测试的影响

2017 年 2 月，公司与宁波大榭秀戏投资合伙企业（以下简称“秀戏投资”）、宁波大榭坤联投资合伙企业签署《股权收购协议》（以下简称“协议”），收购央华时代 51% 股权。协议约定秀戏投资为本次股权转让的业绩承诺方，秀戏投资承诺，央华时代 2017 年度、2018 年度、2019 年度经审计的合并净利润分别不低于 1,000.00 万元、1,200.00 万元、1,440.00 万元；扣非净利润分别不低于 800.00 万元、1,000.00 万元、1,240.00 万元。

央华时代 2017 年度、2018 年度分别实现合并净利润 1,033.13 万元、1,231.09 万元；扣非净利润 911.53 万元、1,064.53 万元，均已完成业绩承诺。央华时代业绩承诺的完成情况不对与之相关的商誉减值测试结果产生影响。

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
创作成本摊销	4,292,035.61	5,531,860.83	2,681,046.94		7,142,849.50
车辆租赁摊销	209,376.64		86,638.60		122,738.04
办公室装修摊销	98,945.00		26,985.00		71,960.00
合计	4,600,357.25	5,531,860.83	2,794,670.54		7,337,547.54

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	28,005,854.05	4,365,591.99	24,607,923.16	3,750,241.99
合计	28,005,854.05	4,365,591.99	24,607,923.16	3,750,241.99

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	158,416,167.95	17,885,699.60
合计	158,416,167.95	17,885,699.60

说明：

公司 2018 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系母公司计提资产减值准备及收到与资产相关政府补助形成，预计未来该暂时性差异将通过存货的销售、应收款项的收回以及递延收益的摊销转回。由于金利华电在该暂时性差异很有可能转回的未来期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
未交付房产	25,422,157.00	25,422,157.00
合计	25,422,157.00	25,422,157.00

说明：

该房产系公司于 2016 年度购买的位于杭州的办公楼，截至 2018 年 12 月 31 日，开发商尚未交房。

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	48,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款	44,000,000.00	47,500,000.00
质押借款		44,290,000.00
保证借款	20,000,000.00	84,500,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	122,000,000.00	201,290,000.00

注释16. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	22,026,020.88	42,358,578.08
应付账款	52,371,135.19	73,019,181.72
合计	74,397,156.07	115,377,759.80

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,026,020.88	42,358,578.08
合计	22,026,020.88	42,358,578.08

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	38,262,018.29	55,648,385.88
费用类款项	12,694,460.59	16,084,828.53
工程及设备款	1,414,656.31	1,285,967.31
合计	52,371,135.19	73,019,181.72

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收话剧演出款	10,604,520.76	13,759,359.51
预收投资款	1,748,000.00	
预收货款	1,325,868.78	580,102.72
合计	13,678,389.54	14,339,462.23

注释18. 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	2,920,294.69	22,874,935.59	23,195,062.34	2,600,167.94
离职后福利-设定提存计划	141,603.78	2,585,800.56	2,622,950.17	104,454.17
合计	3,061,898.47	25,460,736.15	25,818,012.51	2,704,622.11

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	2,438,374.24	18,905,248.38	19,382,244.92	1,961,377.70
职工福利费		1,969,197.72	1,969,197.72	
社会保险费	66,085.03	885,266.29	894,334.77	57,016.55
其中：基本医疗保险费	56,436.14	631,672.20	640,006.14	48,102.20
工伤保险费	4,390.72	193,614.39	193,916.97	4,088.14
生育保险费	5,258.17	59,979.70	60,411.66	4,826.21
工会经费和职工教育经费	401,293.42	499,769.20	328,192.93	572,869.69
住房公积金	14,542.00	615,454.00	621,092.00	8,904.00
合计	2,920,294.69	22,874,935.59	23,195,062.34	2,600,167.94

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	136,659.74	2,536,419.14	2,572,429.52	100,649.36
失业保险费	4,944.04	49,381.42	50,520.65	3,804.81
合计	141,603.78	2,585,800.56	2,622,950.17	104,454.17

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	284,041.32	611,364.16
企业所得税	498,635.14	2,066,567.13
个人所得税	31,090.96	47,139.74
城市维护建设税	27,072.93	37,921.08
房产税	228,905.16	224,784.71
土地使用税	180,441.69	150,058.12
教育费附加	13,462.46	17,250.47

地方教育附加	8,974.96	11,500.31
其他税费	8,724.06	16,698.62
合计	1,281,348.68	3,183,284.34

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	173,259.99	268,007.95
其他应付款	12,652,645.11	23,435,837.12
合计	12,825,905.10	23,703,845.07

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	173,259.99	268,007.95
合计	173,259.99	268,007.95

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购对价款	11,475,000.00	22,950,000.00
应付暂收款	566,368.11	247,881.29
押金保证金	332,798.00	171,560.00
其他	278,479.00	66,395.83
合计	12,652,645.11	23,435,837.12

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的递延收益		600,000.00
合计		600,000.00

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,347,815.31		4,749,285.31	598,530.00	详见表 1
合计	5,347,815.31		4,749,285.31	598,530.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
钢化玻璃绝缘子生产线节能改造项目	56,250.00		27,000.00	29,250.00	与资产相关

特高压钢化玻璃绝缘子扩建项目	2,964,000.31		2,964,000.31		与资产相关
玻璃窑炉节能技术开发应用项目	162,000.00		162,000.00		与资产相关
玻璃窑炉综合节能节水技术应用项目	828,000.00		828,000.00		与资产相关
大吨位玻璃绝缘子生产线节能技改项目	421,125.00		421,125.00		与资产相关
三伞玻璃绝缘子生产线技改项目	276,000.00		276,000.00		与资产相关
钢化玻璃绝缘子生产线机器换人技改项目	640,440.00		71,160.00	569,280.00	与资产相关
合计	5,347,815.31		4,749,285.31	598,530.00	

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	117,000,000.00						117,000,000.00
合计	117,000,000.00						117,000,000.00

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	260,534,833.63			260,534,833.63
合计	260,534,833.63			260,534,833.63

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,292,013.88			19,292,013.88
合计	19,292,013.88			19,292,013.88

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	128,215,093.46	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-178,480,569.38	—
期末未分配利润	-50,265,475.92	

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,251,706.15	124,627,989.21	260,073,860.69	152,137,130.80
其他业务	2,032,201.34	1,851,353.32		

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,611,294.90	1,274,989.68
土地使用税	715,242.29	892,019.36
城市维护建设税	516,542.20	824,905.71
教育费附加	280,196.92	472,572.62
地方教育附加	186,797.94	315,048.39
其他税费	47,375.57	82,457.70
资源税	47,176.30	112,151.56
合计	3,404,626.12	3,974,145.02

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	14,667,117.17	13,676,656.86
检测、咨询费	5,868,283.25	11,429,667.68
招标、工资及业务费	3,602,318.45	4,414,845.87
办公差旅费	1,433,287.97	1,727,837.87
其他	187,416.04	2,177,248.90
合计	25,758,422.88	33,426,257.18

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,765,921.66	11,804,617.36
办公差旅费	6,583,495.83	5,944,432.98
折旧及摊销	3,334,945.60	3,454,825.04
咨询服务费	3,123,084.97	2,371,032.49
其他	2,289,582.54	1,656,749.91
合计	30,097,030.60	25,231,657.78

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	6,327,873.28	7,061,640.05
职工薪酬	3,247,143.54	3,569,719.96
折旧摊销	537,808.80	551,860.71
检验实验费	384,102.16	576,046.74
其他	345,664.66	377,568.12
合计	10,842,592.44	12,136,835.58

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,133,007.92	8,332,883.39
减：利息收入	582,120.19	714,326.11
汇兑损益	-205,527.19	121,639.71
手续费	293,063.36	439,472.80
合计	6,638,423.90	8,179,669.79

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	803,045.20	-1,162,325.63
存货跌价损失	115,186,742.48	4,768,911.74
固定资产减值损失	38,022,182.90	
商誉减值损失	7,799,566.81	
合计	161,811,537.39	3,606,586.11

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,017,770.54	5,290,239.69
合计	12,017,770.54	5,290,239.69

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	4,749,285.31	1,459,039.69	与资产相关
一年内到期的递延收益摊销	600,000.00		与资产相关
2016 年市县科技产绩效挂钩补助资金		20,000.00	与收益相关
金华市区企业 2016 年度技术创新财政专项资金		200,000.00	与收益相关
2017 年金华市区第一批科技创新资金		200,000.00	与收益相关
2016 年度市区企业研发投入奖励		184,700.00	与收益相关
2016 年金东区第一批科技创新资金		3,600.00	与收益相关
东城区文化创意产业发展专项资金		1,330,600.00	与收益相关
第五届北京惠民文化消费季市场活动		100,000.00	与收益相关
金华市经济和信息化委员会 2016 年度高成长标杆企业补助金		200,000.00	与收益相关
金华市经济和信息化委员会 2016 年度“三名”企业补助金		1,320,400.00	与收益相关
2017 年度“浙江制造”品牌建设奖励资金		100,000.00	与收益相关
中国制造 2025 专项资金安排方案		150,000.00	与收益相关
金华市科学技术局市区产学研合作项目资助金	90,000.00		与收益相关
2015 年度国家高新技术企业产绩效补助金	66,200.00		与收益相关

2016 年度“三名”企业补助项目资金	1,320,400.00		与收益相关
高污染燃料锅炉补助款	10,000.00		与收益相关
减免土地使用税	197,492.41		与收益相关
2017 年度浙江制造标准主导制定奖励	100,000.00		与收益相关
2016 年度第二批金华市对外经贸发展专项资金兑现项目资金款	21,900.00	21,900.00	与收益相关
2017 年度校企合作经费补助	30,000.00		与收益相关
2017 年减免房产税	518,100.82		与收益相关
金华市科学技术局 2018 年金华市第三批科技创新资金	225,910.00		与收益相关
金华市人民政府金融工作办公室兼并重组奖励	500,000.00		与收益相关
2017 年度技术创新财政专项资金补助	500,000.00		与收益相关
土地拨款	592,000.00		与收益相关
芦溪县财政局拨款	420,134.00		与收益相关
2017 年所得税专项资金奖励	4,259.00		与收益相关
2018 年一季度专项资金奖励	1,789.00		与收益相关
北京市文化局《新原野》文化产业项目基金	1,500,000.00		与收益相关
文创专项资金	570,300.00		与收益相关
合计	12,017,770.54	5,290,239.69	

注释35. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		4,749,285.31	详见附注六注释 22
计入一年内到期的递延收益的政府补助		600,000.00	详见附注六注释 21
计入其他收益的政府补助	6,668,485.23	6,668,485.23	详见附注六注释 34
合计	6,668,485.23	12,017,770.54	

注释36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	150,432.57	129,965.19
合计	150,432.57	129,965.19

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,028,398.22	70.80
合计	1,028,398.22	70.80

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	32,167.18	15,002.56	32,167.18
税费返还		230,076.23	
其他	3,381.54	19,318.28	3,381.54
合计	35,548.72	264,397.07	35,548.72

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	115,000.00	5,000.00	115,000.00
赔款损失		456,764.54	
滞纳金及其他	12,948.33	31,892.33	12,948.33
合计	127,948.33	493,656.87	127,948.33

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,681,802.42	4,599,863.25
递延所得税费用	-615,350.00	-658,124.34
合计	5,066,452.42	3,941,738.91

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金、押金退回	33,736,890.92	22,339,048.84
往来款	20,180,000.00	203,899.12
电影投资款	10,000,000.00	61,152,000.00
政府补贴	6,668,485.23	4,542,800.00
利息收入	569,011.05	662,922.34
合计	71,154,387.20	88,900,670.30

2. 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
保证金	34,261,241.46	46,936,987.57
往来款	20,000,000.00	8,974,297.68
电影投资款	13,620,000.00	71,152,000.00
办公及差旅费	8,706,512.82	7,111,132.09
运输装卸、检测及咨询费	4,650,836.96	7,996,383.05

合计	81,238,591.24	142,170,800.39
----	---------------	----------------

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期转回	63,000,000.00	47,000,000.00
话剧投资款	1,748,000.00	
定期存款利息收入	39,375.00	30,674.99
合计	64,787,375.00	47,030,674.99

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存出定期存款		99,000,000.00
合计		99,000,000.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	-172,710,319.07	22,630,855.40
加：资产减值准备	161,811,537.39	3,606,586.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,638,416.56	20,960,613.68
无形资产摊销	646,074.74	605,801.52
长期待摊费用摊销	2,794,670.54	1,539,936.55
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）	-1,028,398.22	-70.80
财务费用（收益以“-”号填列）	7,133,007.92	8,332,883.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-150,432.57	-129,965.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-615,350.00	-658,124.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,043,679.41	-28,849,100.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	66,971,403.52	76,773,291.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-50,821,768.00	-31,903,229.50
经营活动产生的现金流量净额	29,625,163.40	72,909,478.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	39,472,227.72	62,929,416.84
减：现金的期初余额	62,929,416.84	42,229,546.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,457,189.12	20,699,870.37

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	39,472,227.72	62,929,416.84
其中：库存现金	25,268.09	36,785.48
可随时用于支付的银行存款	39,446,959.63	62,892,631.36
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	39,472,227.72	62,929,416.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收票据	184,792.95	应收票据质押
货币资金	14,676,158.54	未到期保函保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产	45,365,158.31	为银行融资提供抵押担保
无形资产	5,293,229.70	为银行融资提供抵押担保
合计	65,519,339.50	

七、合并范围的变更

本期新增合并范围内主体 2 家，分别为设立子公司江西云锦智慧家居有限公司和浙江金利华绝缘材料有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西强联电气有限公司	江西省萍乡市	江西省萍乡市芦溪县上埠镇坪里工业园	制造业	100.00		购买
金利华电（东阳）文化产业投资有限公司	浙江省金华市横店镇	浙江横店影视产业实验区商务楼	文化产业	100.00		新设
上海赫金文化传播有限公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区延吉中路 77 号 209-A10 室	文化产业	100.00		新设
北京金利华文化投资有限公司	北京市海淀区	北京市房山区长沟镇金元大街 1 号北京基金小镇大厦 B 座 407	文化产业	100.00		新设
北京央华时代文化发展有限公司	北京市东城区	北京市东城区长青园 7 号 1 幢 3507-147	文化产业	51.00		购买
浙江金利华绝缘材料有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市金东区傅村镇华丰东路	制造业	100.00		新设
江西云锦智慧家居有限公司	江西省萍乡市	江西省萍乡市芦溪县上埠镇坪里工业园	批发零售		100.00	新设
北京央华古宅戏文化管理有限公司	北京市东城区	北京市东城区藏经馆胡同 17 号 1 幢 2201	文化产业		25.76	购买
西藏央华时代文化发展有限公司	西藏自治区	西藏拉萨市达孜县工业园区珠峰实业 203-3 号房	文化产业		51.00	购买

九、与金融工具相关的风险披露

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露，与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

截至 2018 年 12 月 31 日，公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.02%（2017 年：37.43%）；公司前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 65.99%（2017 年：52.13%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年

短期借款	122,000,000.00	122,000,000.00	122,000,000.00			
应付款项	87,223,061.17	87,223,061.17	87,223,061.17			
金融负债小计	209,223,061.17	209,223,061.17	209,223,061.17			

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司实际控制人为自然人赵坚。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴兰燕	本公司实际控制人赵坚之配偶
浙江坚利美钢瓶制造有限公司	受吴兰燕控制
兰溪祥瑞企业咨询服务合伙企业(有限合伙)	受本公司实际控制人赵坚控制
浙江省东阳市煤气用具厂	受吴兰燕控制
北京文华创新股权投资合伙企业	本公司投资企业
北京文华海汇投资管理有限公司	本公司投资企业

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西强联电气有限公司	20,000,000.00	2019/9/19	2021/9/18	否
合计	20,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江坚利美钢瓶制造有限公司、赵坚	20,000,000.00	2019/1/31	2021/1/30	否
浙江坚利美钢瓶制造有限公司、赵坚	8,000,000.00	2019/2/1	2021/1/31	否

浙江省东阳煤气用具厂	9,000,000.00	2018/8/23	2020/8/22	否
赵坚、吴兰燕	20,000,000.00	2019/6/1	2021/5/31	否
合计	57,000,000.00			

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
赵坚	20,000,000.00	2018/9/5	不超过 24 个月	详见“关联方拆入资金说明”
合计	20,000,000.00			

关联方拆入资金说明：

根据公司 2017 年 8 月 10 日召开的第四届董事会第六次会议及 2017 年 8 月 28 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会审议通过的《关于公司向控股股东借款暨关联交易的议案》，公司及子公司拟向控股股东赵坚先生借款，借款总额不超过人民币 8,000.00 万元，用于补充流动资金、支持对外投资及偿还银行贷款。借款期限为自提款之日起最长不超过 24 个月，可提前还款。2018 年 9 月 5 日，公司向控股股东赵坚先生借款 2,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，上述借款已全部归还。

十二、承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

本报告期不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,030,486.46	40,362,313.00
应收账款	57,131,259.09	66,734,166.74
合计	62,161,745.55	107,096,479.74

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,030,486.46	40,362,313.00
合计	5,030,486.46	40,362,313.00

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	130,517.00
合计	130,517.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,434,720.59	
合计	3,434,720.59	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,359,651.45	100.00	15,228,392.36	21.05	57,131,259.09
其中：账龄分析法组合	72,359,651.45	100.00	15,228,392.36	21.05	57,131,259.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	72,359,651.45	100.00	15,228,392.36		57,131,259.09

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	82,098,578.90	100.00	15,364,412.16	18.71	66,734,166.74
其中：账龄分析法组合	82,098,578.90	100.00	15,364,412.16	18.71	66,734,166.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	82,098,578.90	100.00	15,364,412.16		66,734,166.74

2. 应收账款分类说明

(1) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,481,615.19	924,080.76	5.00
1-2 年	21,093,752.65	2,109,375.27	10.00
2-3 年	24,255,594.09	4,851,118.82	20.00
3-5 年	2,369,744.03	1,184,872.02	50.00
5 年以上	6,158,945.49	6,158,945.49	100.00
合计	72,359,651.45	15,228,392.36	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,872,860.80 元，本期收回或转回坏账准备金额 4,008,880.60 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	33,896,414.33	46.84	4,641,841.76

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	58,965,505.34	25,016,899.33
合计	58,965,505.34	25,016,899.33

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,133,456.47	100.00	4,167,951.13	6.60	58,965,505.34
其中：无风险组合					-
账龄分析法组合	63,133,456.47	100.00	4,167,951.13	6.60	58,965,505.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	63,133,456.47	100.00	4,167,951.13		58,965,505.34

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,346,735.40	100.00	2,329,836.07	8.52	25,016,899.33
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	27,346,735.40	100.00	2,329,836.07	8.52	25,016,899.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,346,735.40	100.00	2,329,836.07		25,016,899.33

2.其他应收款分类说明

(1) 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	61,113,949.98	3,055,697.50	5.00
1-2 年	1,008,058.73	100,805.87	10.00
2-3 年			
3-5 年			
5 年以上	1,011,447.76	1,011,447.76	100.00
合计	63,133,456.47	4,167,951.13	

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,862,669.12 元，本期收回或转回坏账准备金额 24,554.06 元。

4.其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	60,640,739.88	25,000,000.00
押金	2,364,651.95	2,205,281.85
代垫款	128,064.64	141,453.55
合计	63,133,456.47	27,346,735.40

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额比例(%)	坏账准备
江西强联电气有限公司	资金拆借款	57,115,161.88	1年以内	90.47	2,855,758.09
上海赫金文化传播有限公司	资金拆借款	3,525,578.00	1年以内	5.58	176,278.90
国网物资有限公司	押金	1,000,000.00	1年以内、1-2年	1.58	99,221.00
浙江宏发能源投资有限公司	押金	500,000.00	5年以上	0.79	500,000.00
山东博山新盛化工机械厂	押金	288,000.00	5年以上	0.46	288,000.00
合计		62,428,739.88		98.88	3,919,257.99

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	195,854,285.88		195,854,285.88	184,854,285.88		184,854,285.88
合计	195,854,285.88		195,854,285.88	184,854,285.88		184,854,285.88

1.对子公司投资

被投资单位	初始投资 成本	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西强联电气有限公司	89,354,285.88	89,354,285.88			89,354,285.88		
金利华电(东阳)文化产业投资有限 公司	10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
上海赫金文化传播有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京金利华文化投资有限公司	10,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00		10,000,000.00		
北京央华时代文化发展有限公司	76,500,000.00	76,500,000.00			76,500,000.00		
合计	195,854,285.88	184,854,285.88	11,000,000.00		195,854,285.88		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,562,314.90	38,479,309.98	88,270,124.01	60,735,468.79

其他业务	114,285.71	356,576.52	
------	------------	------------	--

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,028,398.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	721,641.23	
计入当期损益的政府补助	11,296,129.31	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	48,111.47	
委托他人投资或管理资产的损益	150,432.57	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	587,524.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92,399.61	
减：所得税影响额	798,089.53	
少数股东权益影响额（税后）	816,119.63	
合计	12,125,628.72	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-40.95	-1.53	-1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.74	-1.63	-1.63

浙江金利华电气股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日