



北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年半年度财务报告

2019 年 08 月

## 1、合并资产负债表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	161,107,541.49	172,591,182.60
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	23,183,959.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		23,183,959.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	442,737,321.38	502,124,756.87
应收款项融资		
预付款项	25,064,028.74	14,003,144.66
应收保费		
其他应收款	13,919,996.50	10,853,707.85
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	99,592,278.10	44,989,189.21
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	46,196,772.91	20,196,473.27
流动资产合计	811,801,898.12	787,942,413.46
非流动资产：		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		

其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	15,000,000.00	
投资性房地产	16,597,571.65	16,951,495.69
固定资产	9,556,901.89	7,413,404.95
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	15,888,755.78	16,768,641.73
开发支出		
商誉	170,665,911.45	170,665,911.45
长期待摊费用	2,827,554.84	2,869,023.31
递延所得税资产	3,793,846.35	3,113,350.89
其他非流动资产		
非流动资产合计	234,330,541.96	217,781,828.02
资产总计	1,046,132,440.08	1,005,724,241.48
流动负债：		
短期借款	73,206,989.32	600,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		2,125,712.90
应付账款	166,783,871.50	162,669,236.54
预收款项	9,222,969.96	9,902,109.87
应付职工薪酬	22,247,725.42	31,319,178.32
应交税费	32,451,786.88	45,347,158.04
其他应付款	80,570,636.08	110,046,028.66
其中：应付利息	108,567.15	863.04
应付股利		
应付手续费及佣金		
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	384,483,979.16	362,009,424.33
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		2,200,000.00
递延所得税负债	2,530,097.52	2,718,654.71
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,530,097.52	4,918,654.71
负债合计	387,014,076.68	366,928,079.04
所有者权益：		
股本	130,406,410.00	130,406,410.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	272,344,908.06	268,081,223.82
减：库存股	20,625,285.00	20,625,285.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,142,651.68	34,142,651.68
一般风险准备		
未分配利润	213,595,100.64	193,035,728.66
归属于母公司所有者权益合计	629,863,785.38	605,040,729.16
少数股东权益	29,254,578.02	33,755,433.28
所有者权益合计	659,118,363.40	638,796,162.44
负债和所有者权益总计	1,046,132,440.08	1,005,724,241.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 2、母公司资产负债表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	127,770,561.81	155,014,241.29
交易性金融资产	23,183,959.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		23,183,959.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	338,307,905.63	380,723,779.09
应收款项融资		
预付款项	29,844,802.76	13,016,558.85
其他应收款	13,957,462.99	30,744,853.01
其中：应收利息		
应收股利		
存货	90,254,810.75	41,852,828.08
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	45,442,118.65	17,890,721.84
流动资产合计	668,761,621.59	662,426,941.16
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	231,860,200.00	231,860,200.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	15,000,000.00	
投资性房地产	16,597,571.65	16,951,495.69

固定资产	7,360,351.61	6,637,645.10
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	2,195,680.20	2,142,463.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,192,672.99	2,218,981.65
递延所得税资产	3,521,531.96	2,939,474.45
其他非流动资产		
非流动资产合计	278,728,008.41	262,750,260.81
资产总计	947,489,630.00	925,177,201.97
流动负债：		
短期借款	49,606,989.32	
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		2,125,712.90
应付账款	134,756,919.61	131,760,807.24
预收款项	7,794,226.98	14,499,646.06
合同负债		
应付职工薪酬	16,362,288.82	22,566,226.19
应交税费	22,889,556.57	29,534,888.53
其他应付款	80,558,094.76	117,851,131.59
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	311,968,076.06	318,338,412.51
非流动负债：		
长期借款		

应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		2,200,000.00
递延所得税负债	477,593.85	477,593.85
其他非流动负债		
非流动负债合计	477,593.85	2,677,593.85
负债合计	312,445,669.91	321,016,006.36
所有者权益：		
股本	130,406,410.00	130,406,410.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	273,627,184.79	269,363,500.55
减：库存股	20,625,285.00	20,625,285.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,142,651.68	34,142,651.68
未分配利润	217,492,998.62	190,873,918.38
所有者权益合计	635,043,960.09	604,161,195.61
负债和所有者权益总计	947,489,630.00	925,177,201.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 3、合并利润表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	678,301,931.17	443,823,406.97
其中：营业收入	678,301,931.17	443,823,406.97
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	605,351,117.45	390,479,361.49
其中：营业成本	520,838,734.79	327,619,704.26
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	1,936,808.29	2,440,746.21
销售费用	39,701,278.46	33,157,323.66
管理费用	17,225,662.00	12,382,319.61
研发费用	22,880,205.88	14,667,404.91
财务费用	2,768,428.03	211,862.84
其中：利息费用	1,707,256.17	40,732.50
利息收入	836,087.61	892,239.80
加：其他收益	4,275,927.25	2,127,371.45
投资收益（损失以“-”号填列）	492,756.09	2,893,476.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		

净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-215,676.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-38,921.93	12,945.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	13,000.00	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	77,477,899.11	58,377,838.74
加：营业外收入	1.36	0.60
减：营业外支出	113,827.50	572.75
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	77,364,072.97	58,377,266.59
减：所得税费用	10,983,633.25	8,920,704.84
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	66,380,439.72	49,456,561.75
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	66,380,439.72	49,456,561.75
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.归属于母公司所有者的净利润	59,681,294.98	48,784,175.48
2.少数股东损益	6,699,144.74	672,386.27
六、其他综合收益的税后净额		
归属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		

5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
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	66,380,439.72	49,456,561.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	59,681,294.98	48,784,175.48
归属于少数股东的综合收益总额	6,699,144.74	672,386.27
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.46	0.38
(二)稀释每股收益	0.46	0.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 4、母公司利润表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 1-6 月

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	450,711,977.67	420,571,633.27
减：营业成本	336,844,743.96	309,866,509.63
税金及附加	1,367,599.74	2,169,834.75
销售费用	32,583,527.97	32,903,493.11
管理费用	9,324,273.79	10,323,091.34
研发费用	14,213,433.43	13,765,643.84
财务费用	2,484,212.91	222,248.65
其中：利息费用	1,364,646.16	25,151.46
利息收入	768,875.90	874,301.00
加：其他收益	3,409,000.00	1,780,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	17,220,773.57	2,893,476.47
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	26,997.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-38,921.93	12,945.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	13,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	74,525,034.86	56,007,533.76
加：营业外收入	0.45	0.59
减：营业外支出	103,827.50	572.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	74,421,207.81	56,006,961.60
减：所得税费用	8,680,204.57	8,314,076.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,741,003.24	47,692,885.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,741,003.24	47,692,885.51

(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	65,741,003.24	47,692,885.51
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 5、合并现金流量表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 1-6 月

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	924,359,701.23	579,573,056.15
收到的税费返还	7,396,303.58	1,746,827.77
收到其他与经营活动有关的现金	6,018,593.45	4,025,740.29
经营活动现金流入小计	937,774,598.26	585,345,624.21
购买商品、接受劳务支付的现金	761,317,468.47	484,447,802.21
支付给职工以及为职工支付的现金	49,604,554.22	33,797,042.08
支付的各项税费	34,827,670.09	28,007,395.51
支付其他与经营活动有关的现金	49,804,407.27	26,158,572.07
经营活动现金流出小计	895,554,100.05	572,410,811.87
经营活动产生的现金流量净额	42,220,498.21	12,934,812.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	168,300,000.00	296,000,000.00
取得投资收益收到的现金	825,284.87	3,254,843.73
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	
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	169,141,284.87	299,254,843.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,220,572.96	6,609,956.43
投资支付的现金	209,300,000.00	336,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	31,480,604.00	
支付其他与投资活动有关的现金	800,000.00	
投资活动现金流出小计	245,801,176.96	342,609,956.43
投资活动产生的现金流量净额	-76,659,892.09	-43,355,112.70

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	113,751,211.73	2,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	97,088,000.00	
筹资活动现金流入小计	210,839,211.73	2,000,000.00
偿还债务支付的现金	41,144,222.41	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,987,595.05	30,683,134.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	11,292,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	94,719,629.38	646,990.25
筹资活动现金流出小计	187,851,446.84	31,830,124.72
筹资活动产生的现金流量净额	22,987,764.89	-29,830,124.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-37,719.98	246,458.16
五、现金及现金等价物净增加额	-11,489,348.97	-60,003,966.92
加：期初现金及现金等价物余额	169,087,247.07	227,425,492.41
六、期末现金及现金等价物余额	157,597,898.10	167,421,525.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 6、母公司现金流量表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 1-6 月

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	679,134,235.33	513,473,652.39
收到的税费返还	7,376,203.52	1,746,827.77
收到其他与经营活动有关的现金	24,226,704.65	9,519,031.42
经营活动现金流入小计	710,737,143.50	524,739,511.58
购买商品、接受劳务支付的现金	595,204,639.37	430,835,583.50
支付给职工以及为职工支付的现金	29,550,758.19	24,092,821.99
支付的各项税费	24,822,900.65	23,530,122.25
支付其他与经营活动有关的现金	37,758,426.44	36,117,798.94
经营活动现金流出小计	687,336,724.65	514,576,326.68
经营活动产生的现金流量净额	23,400,418.85	10,163,184.90
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	144,000,000.00	296,000,000.00
取得投资收益收到的现金	17,553,302.35	3,254,843.73
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	
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	161,569,302.35	299,254,843.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,479,858.96	6,574,866.43
投资支付的现金	185,000,000.00	336,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	31,480,604.00	
支付其他与投资活动有关的现金	800,000.00	
投资活动现金流出小计	219,760,462.96	342,574,866.43
投资活动产生的现金流量净额	-58,191,160.61	-43,320,022.70
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	90,751,211.73	
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	90,751,211.73	
偿还债务支付的现金	41,144,222.41	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,416,362.21	30,667,410.42
支付其他与筹资活动有关的现金	1,604,949.37	646,990.25
筹资活动现金流出小计	83,165,533.99	31,314,400.67
筹资活动产生的现金流量净额	7,585,677.74	-31,314,400.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-44,323.32	235,272.22
五、现金及现金等价物净增加额	-27,249,387.34	-64,235,966.25
加：期初现金及现金等价物余额	151,510,305.76	219,430,624.63
六、期末现金及现金等价物余额	124,260,918.42	155,194,658.38

法定代表人：


  


主管会计工作负责人：


  


会计机构负责人：


  


## 7、合并所有者权益变动表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 1-6 月

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	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	一般风险准备			未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	130,406,410.00				268,081,223.82	20,625,285.00			34,142,651.68		193,035,728.66	605,040,729.16	33,755,433.28	638,796,162.44
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	130,406,410.00				268,081,223.82	20,625,285.00			34,142,651.68		193,035,728.66	605,040,729.16	33,755,433.28	638,796,162.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,263,684.24						20,559,371.98	24,823,056.22	-4,500,855.26	20,322,200.96





单位：元

2018 年半年度															
上期金额	项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
			优先股	永续债											
	一、上年期末余额	76,605,300.00			305,149,082.81	26,773,950.00		25,320,955.79		138,954,817.95		519,256,206.55	4,425,688.79	523,681,895.34	
	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	76,605,300.00			305,149,082.81	26,773,950.00	25,320,955.79		138,954,817.95		519,256,206.55	4,425,688.79	523,681,895.34		
	三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	53,623,710.00		-49,458,181.50					18,142,055.48		22,307,583.98	672,386.27	22,979,970.25		
	（一）综合收益总额								48,784,175.48		48,784,175.48	672,386.27	49,456,561.75		
	（二）所有者投入和减少资本			4,165,528.50							4,165,528.50		4,165,528.50		
	1. 所有者投入的														





## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 1-6 月

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	130,406,410.00				269,363,500.55	20,625,285.00			34,142,651.68	190,873,918.38		604,161,195.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
正 其他												
二、本年期初余额	130,406,410.00				269,363,500.55	20,625,285.00			34,142,651.68	190,873,918.38		604,161,195.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,263,684.24					26,619,080.24		30,882,764.48
(一) 综合收益总额										65,741,003.24		65,741,003.24
(二) 所有者投入和减少资本					4,263,684.24							4,263,684.24
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有					4,263,684.24							4,263,684.24



单位：元

2018 年半年度															
上期金额	项目	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
	一、上年期末余额	76,605,300.00					306,431,359.54	26,773,950.00				25,320,955.79	142,120,775.39		523,704,440.72
	加：会计政策变更														
	前期差错更正														
	其他														
	二、本年期初余额	76,605,300.00					306,431,359.54	26,773,950.00				25,320,955.79	142,120,775.39		523,704,440.72
	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,623,710.00					-49,458,181.50						17,050,765.51		21,216,294.01
	（一）综合收益总额												47,692,885.51		47,692,885.51
	（二）所有者投入和减少资本						4,165,528.50								4,165,528.50
	1. 所有者投入的普通股														
	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						4,165,528.50								4,165,528.50
	4. 其他														



### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京元隆雅图文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1998年5月26日经北京市工商行政管理局批注成立，公司前身为原北京元隆雅图文化传播有限责任公司，2012年9月21日在该公司基础上改组为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可 [2017]688号文“《关于核准北京元隆雅图文化传播股份有限公司首次公开发行股票批复》”核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A股）1,884.00万股，并于2017年6月6日在深圳证券交易所上市交易。首次公开发行后，公司总股本由5,652.00万元增加至7,536.00万元。上述股本变更已于2017年7月18日完成工商变更登记。

2017年本公司第四次临时股东大会审议通过了《北京元隆雅图文化传播股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，通过向111名股权激励对象定向发行人民币普通股（A股）124.53万股（每股面值1元），增加注册资本124.53万元，变更后的注册资本为人民币7,660.53万元。上述股本变更已于2018年1月9日完成工商变更登记。

2018年本公司2017年度股东大会决议通过了《关于2017年度利润分配预案的议案》，以资本公积金向全体股东每10股增7股，变更后的公司注册资本为人民币13,022.901万元。上述股本变更已于2018年6月28日完成工商变更登记。

2018年本公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于向公司2017年限制性股票激励对象授予预留限制性股票的议案》，通过向35名股权激励对象定向发行人民币普通股（A股）24.88万股（每股面值1元），增加注册资本24.88万元，变更后的注册资本为人民币13,047.781万元。

2018年本公司第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销2017年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，以货币方式回购8名股权激励对象普通股（A股）共计7.14万股，减少注册资本7.14万元，变更后的注册资本为人民币13,040.641万元。上述股本变更已于2018年12月28日完成工商变更登记。

截至2019年6月30日，本公司注册资本及股本13,040.641万元；证券简称“元隆雅图”，股票代码“002878”；统一社会信用代码：911100006337468570；注册地：北京市西城区广安门内大街338号12层1218；法定代表人：孙震。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设事业一部、事业二部、事业三部、事业四部、事业五部、事业六部、设计研发部、采购管理部、行政部、总经办、人力资源部、财务部、审计部、信息技术部等部门，拥有北京元隆雅图文化传播股份有限公司货运代理分公司（以下简称“货代分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司深圳分公司（以下简称“深圳分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司浙江杭州第二分公司（以下简称“杭州分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司延庆分公司（以下简称“延庆分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司延庆第二分公司（以下简称“延庆第二分公司”）5家分公司，拥有深圳鸿逸科技发展有限公司（以下简称“鸿逸科技”）、上海祥雅文化传播有限公司（以下简称“上海祥雅”）、北京隆中兑数字营销有限公司（注：北京元隆盛世电子商务有限公司于2016年6月22日更名为北京隆中兑数字营销有限公司）（以下简称“隆中兑”）、北京外企元隆文化发展有限公司（以下简称“外企元隆”）、上海谦玛网络科技有限公司（以下简称“谦玛网络”）5家一级子公司，拥有元隆国际控股集团有限公司（以下简称“元隆国际”）、上海谦玛信息服务有限公司（注：上海谦玛广告有限公司于2019年1月3日更名为上海谦玛信息服务有限公司）（以下简称“谦玛信息”）、上海匠谦科技服务有限公司（注：上海谦玛电子商务有限公司于2018年12月29日更名为上海匠谦科技服务有限公司）（以下简称“匠谦科技”）、上海霏多信息服务有限公司（以下简称“霏多信息”）和苏州沃米数据科技有限公司（以下简称“沃米数据”）和5家二级子公司。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动（经营范围）：本公司属营销服务行业，主要提供礼赠品（促销品）、促销服务和新媒体营销服务。

本财务报表及财务报表附注已经本公司第三届董事会第九次会议于2019年8月26日批准。

## 2、合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司共计10家（5家一级子公司、5家二级子公司），具体包括：

子公司	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
隆中兑	一级全资子公司	100.00	100.00
上海祥雅	一级全资子公司	100.00	100.00
鸿逸科技	一级全资子公司	100.00	100.00
外企元隆	一级控股子公司	51.00	51.00
谦玛网络	一级控股子公司	60.00	60.00
谦玛信息	二级控股子公司 谦玛网络全资子公司	60.00	60.00
匠谦科技	二级控股子公司 谦玛网络全资子公司	60.00	60.00
霏多信息	二级控股子公司 谦玛网络全资子公司	60.00	60.00
沃米数据	二级控股子公司 谦玛网络全资子公司	60.00	60.00
元隆国际	二级控股子公司 鸿逸科技全资子公司	100	100

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注五、14、附注五、17、附注五、18、附注五、24。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及公司财务状况以及2019年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

本报告期是指2019年1-6月。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得

的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、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，是指本公司持有的期限短、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；对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；对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，计入当期损益。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、10。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

应收账款组合1：按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款组合2：按组合计提坏账准备的应收账款

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

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收押金和保证金

其他应收款组合2：应收代垫款

其他应收款组合3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 11、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、发出商品、库存商品、劳务成本及低值易耗品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面

价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、19

## 13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注五、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 14、固定资产

### (1) 确认条件

本公司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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00%	2.38%-3.17%
办公设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：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，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。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。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。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租

赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、19。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注五、19。

## 16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在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所发生的借款费用，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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权、著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10年	直线法摊销	--
专利及著作权	10-50年	直线法摊销	--

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注五、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本公司通过内部研发形成的专利权、著作权以取得相关权利证书作为资本化条件的判断标准。

## 19、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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，企业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

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划

义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债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，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

## 24、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

是  否

### (1) 一般原则

### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，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，确认商品销售收入的实现。

### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## (2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①礼赠品（促销品）销售

以商品交付客户，客户签收确认为风险报酬转移时点，确认收入实现。具体而言，按照客户要求，在指定交货日前将礼赠品（促销品）运送至客户指定的地点，客户指定人员验收合格后填写签收单（送货单），公司根据经客户确认的签收单（送货单）确认收入实现。

### ②促销服务

促销服务主要包括：仓储、运输、数字化促销服务、客户活动服务。促销服务以服务提供完成，客户确认为风险报酬转移时点，确认收入实现。具体而言，仓储服务是在服务提供完成后，根据经客户确认的仓储面积及计费标准，确认收入实现；运输服务是在物流运输劳务提供完成后，根据经客户确认的运输业务对账单，确认收入实现；数字化促销服务是在按协议约定提供服务内容完成后，根据经客户确认的服务业务对账单，确认收入实现；客户活动服务是在客户指定服务内容提供完成，并经客户确认后，确认收入实现。

### ③新媒体营销服务

单个项目由客户提出服务需求，本公司与客户协商确定服务期间、内容和范围，并签署服务协议。于服务完毕后，公司向客户提交结案报告，客户验收后确认收入。

长期项目包括客户微信公众号、官方微博年度运营等，均约定服务期限，公司按约定的服务期限分期确认收入。

广告投放服务：本公司与客户协商确定服务内容和范围，并签署服务协议。在相关广告见诸移动互联网媒体后，月末公司根据为客户完成的广告投放情况和约定的结算标准，经客户验收后确认收入。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并

反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 27、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### （1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

#### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （2）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，

本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部于 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）以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表。公司根据上述文件的要求，对财务报表格式的相关内容进行相应变更。根据财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。	该议案经公司第三届董事会第六次会议审议通过	具体内容详见刊载于巨潮资讯网（ <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ）上的《关于会计政策变更的公告》。

①财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月15日发布的《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）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

#### ②新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于第三届董事会第六次会议审议通过，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注五、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

## （2）重要会计估计变更

适用  不适用

## （3）首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用  不适用

合并资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	172,591,182.60	172,591,182.60	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		23,183,959.00	23,183,959.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,183,959.00		-23,183,959.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	502,124,756.87	502,124,756.87	
应收款项融资			
预付款项	14,003,144.66	14,003,144.66	
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	10,853,707.85	10,853,707.85	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	44,989,189.21	44,989,189.21	
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	20,196,473.27	20,196,473.27	
流动资产合计	787,942,413.46	787,942,413.46	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	16,951,495.69	16,951,495.69	
固定资产	7,413,404.95	7,413,404.95	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16,768,641.73	16,768,641.73	
开发支出			
商誉	170,665,911.45	170,665,911.45	
长期待摊费用	2,869,023.31	2,869,023.31	
递延所得税资产	3,113,350.89	3,113,350.89	

其他非流动资产			
非流动资产合计	217,781,828.02	217,781,828.02	
资产总计	1,005,724,241.48	1,005,724,241.48	
流动负债：			
短期借款	600,000.00	600,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	2,125,712.90	2,125,712.90	
应付账款	162,669,236.54	162,669,236.54	
预收款项	9,902,109.87	9,902,109.87	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	31,319,178.32	31,319,178.32	
应交税费	45,347,158.04	45,347,158.04	
其他应付款	110,046,028.66	110,046,028.66	
其中：应付利息	863.04	863.04	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	362,009,424.33	362,009,424.33	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,200,000.00	2,200,000.00	
递延所得税负债	2,718,654.71	2,718,654.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,918,654.71	4,918,654.71	
负债合计	366,928,079.04	366,928,079.04	
所有者权益：			
股本	130,406,410.00	130,406,410.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	268,081,223.82	268,081,223.82	
减：库存股	20,625,285.00	20,625,285.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,142,651.68	34,142,651.68	
一般风险准备			
未分配利润	193,035,728.66	193,035,728.66	
归属于母公司所有者权益合计	605,040,729.16	605,040,729.16	
少数股东权益	33,755,433.28	33,755,433.28	
所有者权益合计	638,796,162.44	638,796,162.44	
负债和所有者权益总计	1,005,724,241.48	1,005,724,241.48	

## 调整情况说明

根据新金融工具准则，将原“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”报表科目期初余额23,183,959.00元调整到“交易性金融资产”科目。

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年01月01日	调整数
----	-------------	-------------	-----

流动资产：			
货币资金	155,014,241.29	155,014,241.29	
交易性金融资产		23,183,959.00	23,183,959.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,183,959.00		-23,183,959.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	380,723,779.09	380,723,779.09	
应收款项融资			
预付款项	13,016,558.85	13,016,558.85	
其他应收款	30,744,853.01	30,744,853.01	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	41,852,828.08	41,852,828.08	
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	17,890,721.84	17,890,721.84	
流动资产合计	662,426,941.16	662,426,941.16	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	231,860,200.00	231,860,200.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	16,951,495.69	16,951,495.69	
固定资产	6,637,645.10	6,637,645.10	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	2,142,463.92	2,142,463.92	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,218,981.65	2,218,981.65	
递延所得税资产	2,939,474.45	2,939,474.45	
其他非流动资产			
非流动资产合计	262,750,260.81	262,750,260.81	
资产总计	925,177,201.97	925,177,201.97	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	2,125,712.90	2,125,712.90	
应付账款	131,760,807.24	131,760,807.24	
预收款项	14,499,646.06	14,499,646.06	
合同负债			
应付职工薪酬	22,566,226.19	22,566,226.19	
应交税费	29,534,888.53	29,534,888.53	
其他应付款	117,851,131.59	117,851,131.59	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	318,338,412.51	318,338,412.51	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,200,000.00	2,200,000.00	
递延所得税负债	477,593.85	477,593.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,677,593.85	2,677,593.85	
负债合计	321,016,006.36	321,016,006.36	
所有者权益：			
股本	130,406,410.00	130,406,410.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	269,363,500.55	269,363,500.55	
减：库存股	20,625,285.00	20,625,285.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,142,651.68	34,142,651.68	
未分配利润	190,873,918.38	190,873,918.38	
所有者权益合计	604,161,195.61	604,161,195.61	
负债和所有者权益总计	925,177,201.97	925,177,201.97	

## 调整情况说明

根据新金融工具准则，将原“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”报表科目期初余额23,183,959.00元调整到“交易性金融资产”科目。

## (4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%

城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%
教育费附加	应纳税所得额	3%
地方教育费附加	应纳税所得额	1%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
股份公司（不含货代分公司）	15%
货代分公司	25%
鸿逸科技	25%
上海祥雅	25%
隆中兑	25%
外企元隆	25%
谦玛网络	15%
谦玛信息	12.5%
匠谦科技	0%
霏多信息	25%
沃米数据	25%

## 2、税收优惠

本公司于2017年8月10日重新取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201711000627，有效期三年。本公司2017年至2019年享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司所属子公司谦玛网络于2016年11月24日取得证书编号为GR201631000013号高新技术企业证书，证书有效期三年。谦玛网络已于2019年向上海市科学技术委员会申请高新技术企业重新认定，根据上海市科学技术委员会于2019年7月30日发布的通知（关于公示2019年度上海市第二批拟认定高新技术企业名单的通知），已经通过认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，减按15%的税率征收企业所得税，已在税务机关办理企业所得税优惠备案。

本公司所属子公司谦玛信息于2017年10月25日取得上海市计算机软件测评重点实验室出具的证书编号为沪ZQ-2017-0011的软件企业证书，证书有效期1年。根据财政部 税务总局公告2019年第68号《国家税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。谦玛信息已在税务机关办理企业所得税优惠备案。

本公司所属子公司匠谦科技于2017年11月27日取得上海市计算机软件测评重点实验室出具的证书编号为沪ZQ-2017-0027的软件企业证书，证书有效期1年。根据财政部 税务总局公告2019年第68号《国家税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。匠

谦科技已在税务机关办理企业所得税优惠备案。

### 3、其他

增值税6%、9%适用不同主体及业务情况

公司的货运业务执行9%销项税率，仓储及其他服务执行6%销项税率。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,645.34	31,026.84
银行存款	154,449,291.09	166,854,452.04
其他货币资金	6,578,605.06	5,705,703.72
合计	161,107,541.49	172,591,182.60

其他说明

期末其他货币资金包括保函保证金3,500,000.00元，保函保证金账户利息9,643.39元，黄金交易所采购账户存款291,238.17元，微信支付账户存款2,630,572.23元以及支付宝账户存款147,151.27元。保函保证金及利息合计3,509,643.39元为使用受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,183,959.00	23,183,959.00
其中：		
权益工具投资	23,183,959.00	23,183,959.00
合计	23,183,959.00	23,183,959.00

其他说明：截止本报告日，该项投资股权转让款已全部收到。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	817,763.89	0.18%	817,763.89	100.00%	0.00	1,847,871.39	0.37%	1,315,714.03	71.20%	532,157.36
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	817,763.89	0.18%	817,763.89	100.00%	0.00	1,847,871.39	0.37%	1,315,714.03	71.20%	532,157.36
按组合计提坏账准备的应收账款	443,016,207.19	99.82%	278,885.81	0.06%	442,737,321.38	501,767,707.14	99.63%	175,107.63	0.03%	501,592,599.51
其中：										
信用风险特征组合	443,016,207.19	99.82%	278,885.81	0.06%	442,737,321.38	501,767,707.14	99.63%	175,107.63	0.03%	501,592,599.51
合计	443,833,971.08	100.00%	1,096,649.70	0.25%	442,737,321.38	503,615,578.53	100.00%	1,490,821.66	0.30%	502,124,756.87

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	817,763.89	817,763.89	100.00%	预计收回风险较高
合计	817,763.89	817,763.89	--	--

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用风险特征组合	443,016,207.19	278,885.81	0.06%
合计	443,016,207.19	278,885.81	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	442,910,192.68
其中：6 个月以内	436,399,958.91
7-12 个月	6,510,233.77
1 至 2 年	106,014.51
合计	443,016,207.19

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,315,714.03	15,446.75		513,396.89	817,763.89
按组合计提坏账准备的应收账款	175,107.63	200,229.27		96,451.09	278,885.81
合计	1,490,821.66	215,676.02		609,847.98	1,096,649.70

## （3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
货款	609,847.98

应收账款核销说明：

## （4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额总计193,756,838.49元，占应收账款余额的43.66%，此前五名账龄为1-6个月，预期信用损失率0.02%，计提坏账准备41,747.02元。

## （5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末本公司办理了不附追索权的应收账款贴现，贴现净额为103,762,896.07元，终止确认的应收账款账面余额及账面价值均为104,548,466.86元，账龄为6个月以内。

## 4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

其他说明：

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	24,658,032.86	98.38%	13,610,184.37	97.19%
1 至 2 年	216,143.52	0.86%	316,221.57	2.26%
2 至 3 年	142,737.36	0.57%	73,020.11	0.52%
3 年以上	47,115.00	0.19%	3,718.61	0.03%
合计	25,064,028.74	--	14,003,144.66	--

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：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项总计 10,569,518.64 元，占预付款项期末余额的 42.17%。

其他说明：

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,919,996.50	10,853,707.85
合计	13,919,996.50	10,853,707.85

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	10,381,861.12	6,498,103.47

往来款项	2,404,203.93	1,464,228.17
出口退税	2,046,431.45	3,803,876.21
合计	14,832,496.50	11,766,207.85

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		312,500.00	600,000.00	912,500.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
2019 年 6 月 30 日余额		312,500.00	600,000.00	912,500.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	10,715,577.29
其中：6 个月以内	9,835,446.19
7-12 个月	880,131.10
1 至 2 年	2,370,521.25
2 至 3 年	762,983.51
3 年以上	983,414.45
3 至 4 年	122,900.00
4 至 5 年	239,499.45
5 年以上	621,015.00
合计	14,832,496.50

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款项组合	912,500.00			912,500.00
合计	912,500.00			912,500.00

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	出口退税	2,046,431.45	1-6 月	13.80%	0.00
第二名	房租押金	1,796,754.56	1-2 年	12.11%	0.00
第三名	保证金	800,000.00	1-6 月	5.39%	0.00
第四名	房租押金	794,346.22	1-6 月	5.36%	0.00
第五名	保证金	667,492.80	1-6 月	4.50%	0.00
合计	--	6,105,025.03	--	41.16%	0.00

## 7、存货

是否已执行新收入准则

是  否

### (1) 存货分类

单位：元

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	68,994.64		68,994.64	430,026.70		430,026.70
库存商品	79,514,930.40	5,619,130.75	73,895,799.65	39,484,038.40	5,740,601.22	33,743,437.18
发出商品	1,492,159.71		1,492,159.71	5,987,215.00		5,987,215.00
劳务成本	24,135,324.10		24,135,324.10	4,828,510.33		4,828,510.33
合计	105,211,408.85	5,619,130.75	99,592,278.10	50,729,790.43	5,740,601.22	44,989,189.21

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求  
否

### (2) 存货跌价准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
库存商品	5,740,601.22	38,921.93		160,392.40		5,619,130.75
合计	5,740,601.22	38,921.93		160,392.40		5,619,130.75

## 8、其他流动资产

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品	41,136,416.43	15,468,945.21
待认证进项税额	346,497.60	3,308,556.08
特许权费	1,669,876.67	1,191,352.68
房租及物业费	2,261,341.75	132,399.46
待抵扣进项税	782,640.46	95,219.84
合计	46,196,772.91	20,196,473.27

其他说明：

## 9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益投资	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

其他说明：

## 10、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	22,353,098.90			22,353,098.90
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4.期末余额	22,353,098.90			22,353,098.90
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	5,401,603.21			5,401,603.21
2.本期增加金额	353,924.04			353,924.04
（1）计提或摊销	353,924.04			353,924.04
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	5,755,527.25			5,755,527.25
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	16,597,571.65			16,597,571.65
2.期初账面价值	16,951,495.69			16,951,495.69

## （2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,556,901.89	7,413,404.95
合计	9,556,901.89	7,413,404.95

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额		7,424,007.87	12,335,937.38	19,759,945.25
2.本期增加金额		968,459.29	2,236,735.29	3,205,194.58
(1) 购置		968,459.29	2,236,735.29	3,205,194.58
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额		60,000.00		60,000.00
(1) 处置或报废		60,000.00		60,000.00
4.期末余额		8,332,467.16	14,572,672.67	22,905,139.83
二、累计折旧				
1.期初余额		5,669,046.60	6,677,493.70	12,346,540.30
2.本期增加金额		249,655.18	809,042.46	1,058,697.64
(1) 计提		249,655.18	809,042.46	1,058,697.64
3.本期减少金额		57,000.00		57,000.00
(1) 处置或报废		57,000.00		57,000.00
4.期末余额		5,861,701.78	7,486,536.16	13,348,237.94
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		2,470,765.38	7,086,136.51	9,556,901.89

2.期初账面价值		1,754,961.27	5,658,443.68	7,413,404.95
----------	--	--------------	--------------	--------------

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	合计
一、账面原值						
1.期初余额		405,084.66		3,227,269.52	16,451,298.17	20,083,652.35
2.本期增加金额		2,015.00		234,041.59		236,056.59
(1) 购置		2,015.00		234,041.59		236,056.59
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额		407,099.66		3,461,311.11	16,451,298.17	20,319,708.94
二、累计摊销						
1.期初余额		116,372.07		1,444,212.56	268,911.55	1,829,496.18
2.本期增加金额		15,457.10		167,431.14	933,054.30	1,115,942.54
(1) 计提		15,457.10		167,431.14	933,054.30	1,115,942.54
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额		131,829.17		1,611,643.70	1,201,965.85	2,945,438.72
三、减值准备						
1.期初余额					1,485,514.44	1,485,514.44
2.本期增加						

金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额					1,485,514.44	1,485,514.44
四、账面价值						
1.期末账面价值		275,270.49		1,849,667.41	13,763,817.88	15,888,755.78
2.期初账面价值		288,712.59		1,783,056.96	14,696,872.18	16,768,641.73

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

单位：元

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
谦玛网络	170,665,911.45			170,665,911.45
合计	170,665,911.45			170,665,911.45

#### (2) 商誉减值准备

单位：元

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
谦玛网络				

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

管理层将谦玛网络整体视作一个资产组，其主要业务系新媒体营销，资产组构成包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉、流动负债合计，该资产组与与形成商誉时的资产组口径一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算与商誉相关资产组的可收回金额。根据谦玛网络过往表现及管理层对市场发展的预期预计未来5年内现金流量，预计5年以后进入永续期现金流稳定不再增长，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为14.83%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期末商誉未发生减值。

商誉减值测试的影响

其他说明

#### 14、长期待摊费用

单位：元

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
装修费	2,869,023.31	419,423.61	460,892.08		2,827,554.84
合计	2,869,023.31	419,423.61	460,892.08		2,827,554.84

其他说明

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	7,616,780.45	1,162,144.24	8,123,367.88	1,236,814.58
可抵扣亏损	221,105.18	55,276.30		
股份支付费用	11,989,258.97	1,877,367.61	7,725,574.73	1,177,478.11
已计提未支付的奖金	4,660,388.00	699,058.20	4,660,388.00	699,058.20
合计	24,487,532.60	3,793,846.35	20,509,330.61	3,113,350.89

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	13,683,357.80	2,052,503.67	14,940,405.74	2,241,060.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	3,183,959.00	477,593.85	3,183,959.00	477,593.85
合计	16,867,316.80	2,530,097.52	18,124,364.74	2,718,654.71

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,500.00	20,555.00
可抵扣亏损	228,229.86	1,449,313.51
合计	239,729.86	1,469,868.51

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年		36,164.95	
2022 年		54,684.57	
2023 年		1,358,463.99	
2024 年	228,229.86		
合计	228,229.86	1,449,313.51	--

其他说明：

子公司靠多信息和沃米数据因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有将可抵扣亏损确认为递延所得税资产。期初未确认的递延所得税资产为匠谦科技以前年度亏损产生的，本期匠谦科技盈利，上述亏损已全部弥补，未确认可抵扣亏损本期全部确认。

**19、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	34,710,858.75	
保证、抵押借款	38,496,130.57	600,000.00
合计	73,206,989.32	600,000.00

短期借款分类的说明：

**A、保证借款**

1、2018年9月25日，本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订综合授信合同，合同编号为【公授信字第1800000111433号】，由孙震提供担保，取得50,000,000.00元授信额度；授信额度的有效使用期限为1年，自2018年9月25日至2019年9月24日，根据上述授信额度公司本期取得以下借款：

①2019年3月4日，本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订借款合同，借款金额为9,713,777.59元，借款期限为自

2019年3月4日至2020年3月4日，合同编号为【公借贷字第ZX19000000130869号】

2、2019年4月30日，本公司与招商银行股份有限公司北京宣武门支行签订授信协议，协议编号为【2019宣授008】，由孙震提供担保，取得50,000,000.00元授信额度，授信期限12个月，自2019年4月30日至2020年4月29日，根据上述授信额度公司本期取得以下借款：

①2019年5月15日，本公司向招商银行股份有限公司北京宣武门支行借款，借款金额为5,741,755.16元，借款期限为自2019年5月15日至2020年5月14日。

②2019年5月24日，本公司向招商银行股份有限公司北京宣武门支行借款，借款金额为4,255,326.00元，借款期限为自2019年5月24日至2020年5月23日。

3、2019年4月24日，本公司子公司谦玛网络与上海浦东发展银行嘉定支行签订借款合同，借款金额为7,000,000.00元，借款期限为自2019年4月24日至2020年4月23日，借款合同编号为【98432019280148】，保证人为刘迎彬、王霞（保证合同编号【289843201900000016】）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司（保证合同编号【289843201900000015】）。

4、2019年5月9日，本公司子公司谦玛网络与上海浦东发展银行嘉定支行签订借款合同，借款金额为8,000,000.00元，借款合同期限为2019年5月9日至2020年5月8日，借款合同编号为【98432019280161】，保证人为刘迎彬、王霞（保证合同编号【289843201900000016】）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司（保证合同编号【289843201900000015】）。

#### B、保证、抵押借款

1、2018年1月29日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订综合授信合同，合同编号为【0462878】，由孙震提供担保以及孙震个人房产和本公司账面原值22,353,098.90元的房产做抵押，取得1.5亿元授信额度；综合授信期限为合同订立日2018年1月29日起12个月，根据上述授信额度公司本期取得以下借款：

①2019年1月16日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，借款金额为4,800,000.00元，借款期限为自2019年1月17日至2020年1月17日，借款合同编号为【0530863】；

②2019年1月24日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，借款金额为4,800,000.00元，借款期限为自2019年1月24日至2020年1月24日，借款合同编号为【0531702】；

③2019年1月24日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，借款金额为7,440,000.00元，借款期限为自2019年1月24日至2020年1月24日，借款合同编号为【0532356】；

④2019年1月16日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，借款金额为2,871,067.69元，借款期限为自2019年1月17日至2020年1月17日，借款合同编号为【0530912】；

⑤2019年1月21日，本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，借款金额为9,985,062.88元，借款期限为自2019年1月24日至2020年1月24日，借款合同编号为【0531921】；

2、根据前述【0462878】号综合授信合同，本公司子公司隆中兑与北京银行股份有限公司天桥支行签订借款合同，取得借款100,000.00元，借款期限为12个月，自2018年10月26日至2019年10月26日，合同编号为【0514571】；

3、2018年6月20日，本公司子公司外企元隆与北京银行股份有限公司天桥支行签订综合授信合同，合同编号【0489590】，由孙震提供担保以及孙震个人房产做抵押取得10,000,000.00元的授信额度；根据该授信额度本年度外企元隆取得以下借款：

①2018年9月25日，本公司子公司外企元隆与北京银行天桥支行签订短期借款合同，取得短期借款2,000,000.00元，借款期限为12个月，自2018年9月27日至2019年9月27日，已偿还1,500,000.00元，期末余额500,000.00元，合同编号【0508734】。

②2019年1月30日，本公司子公司外企元隆与北京银行天桥支行签订短期借款合同，取得短期借款8,000,000.00元，借款期限为12个月，自2019年1月30日至2020年1月30日，合同编号【0531002】。

**20、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		2,125,712.90
合计		2,125,712.90

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

**21、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购款	166,783,871.50	162,669,236.54
合计	166,783,871.50	162,669,236.54

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

其他说明：本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**22、预收款项**

是否已执行新收入准则

是  否

**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	9,222,969.96	9,902,109.87
合计	9,222,969.96	9,902,109.87

**(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项**

说明：本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

**23、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,586,111.05	38,024,541.91	47,048,632.41	21,562,020.55
二、离职后福利-设定提存计划	733,067.27	4,584,017.05	4,631,379.45	685,704.87
三、辞退福利		90,391.00	90,391.00	
合计	31,319,178.32	42,698,949.96	51,770,402.86	22,247,725.42

**(2) 短期薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,442,430.46	30,487,440.71	39,668,647.98	10,261,223.19
2、职工福利费		1,639,834.50	1,639,834.50	
3、社会保险费	475,270.21	2,557,509.75	2,632,914.22	399,865.74
其中：医疗保险费	356,385.07	2,269,992.50	2,281,271.50	345,106.07
工伤保险费	11,702.81	79,298.53	76,041.73	14,959.61
生育保险费	107,182.33	208,218.72	275,600.99	39,800.06
4、住房公积金	102,783.00	2,273,473.90	2,264,871.90	111,385.00
5、工会经费和职工教育经费	10,565,627.38	1,066,283.05	842,363.81	10,789,546.62
合计	30,586,111.05	38,024,541.91	47,048,632.41	21,562,020.55

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	708,435.21	4,429,119.61	4,479,420.40	658,134.42
2、失业保险费	24,632.06	154,897.44	151,959.05	27,570.45
合计	733,067.27	4,584,017.05	4,631,379.45	685,704.87

其他说明：

**(3) 辞退福利**

辞退福利为本公司优化人员结构，对于辞退人员给予的补偿，计算依据为按照劳动合同法执行，在本单位工作满一年支付一个月的工资，六个月以上不满一年的，按一年计算；不满六个月的支付半个月工资的经济补偿。

**24、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,766,001.95	26,652,877.05
企业所得税	9,655,769.87	10,033,437.53
个人所得税	1,289,560.83	5,029,902.70
城市维护建设税	1,552,871.68	2,068,349.13
教育费附加	701,248.40	932,845.77
地方教育费附加	473,231.06	607,671.38
其他	13,103.09	22,074.48
合计	32,451,786.88	45,347,158.04

其他说明：

## 25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	108,567.15	863.04
其他应付款	80,462,068.93	110,045,165.62
合计	80,570,636.08	110,046,028.66

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	108,567.15	863.04
合计	108,567.15	863.04

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	20,625,285.00	20,625,285.00
未付投资款	45,646,752.50	77,127,356.50

未付费用	8,675,293.60	10,658,839.03
押金及保证金	1,514,737.83	1,633,685.09
往来款	4,000,000.00	
合计	80,462,068.93	110,045,165.62

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

其他说明：本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 26、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,200,000.00		2,200,000.00		
合计	2,200,000.00		2,200,000.00		--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“动漫北京”特殊文创产品设计制造服务平台项目	2,200,000.00			2,200,000.00				与收益相关

其他说明：

2017年3月17日，本公司收到北京市科学技术委员会下发的《关于下达“‘动漫北京’特色文创产品设计制造服务平台建设”经费的通知》，通知拨付科技经费220万元，用于“北京动漫衍生品设计制造资源开放服务平台建设-‘动漫北京’特色文创产品设计制造服务平台建设”。根据《北京市科技计划项目（课题）经费管理办法》及《关于2016年市科委“设计之都”建设科技专项课题经费单独建账、独立核算的管理建议》中的相关规定，待课题结束时，需提交课题成果，并对经费支出进行结题审计。2019年6月本课题结题、验收完毕，一次性结转递延收益，计入本期其他收益。

## 27、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,406,410.00						130,406,410.00

其他说明：

**28、资本公积**

单位：元

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）	260,198,360.51			260,198,360.51
其他资本公积	7,882,863.31	4,263,684.24		12,146,547.55
合计	268,081,223.82	4,263,684.24		272,344,908.06

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积变动原因如下：

本期确认限制性股票费用4,263,684.24元，对应增加其他资本公积4,263,684.24元。

**29、库存股**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务相关的库存股	20,625,285.00			20,625,285.00
合计	20,625,285.00			20,625,285.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

**30、盈余公积**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,142,651.68			34,142,651.68
合计	34,142,651.68			34,142,651.68

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

**31、未分配利润**

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	193,035,728.66	138,954,817.95
调整后期初未分配利润	193,035,728.66	138,954,817.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,681,294.98	93,544,726.60
减：提取法定盈余公积		8,821,695.89
应付普通股股利	39,121,923.00	30,642,120.00
期末未分配利润	213,595,100.64	193,035,728.66

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

### 32、营业收入和营业成本

单位: 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	662,428,536.40	512,173,294.84	430,043,261.88	320,018,012.14
其他业务	15,873,394.77	8,665,439.95	13,780,145.09	7,601,692.12
合计	678,301,931.17	520,838,734.79	443,823,406.97	327,619,704.26

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明

### 33、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	807,173.63	1,207,010.51
教育费附加	356,804.91	520,419.06
房产税	171,132.99	93,883.01
土地使用税	1,419.00	1,419.00
车船使用税	11,329.12	14,399.28
印花税	280,697.10	207,961.92
文化事业建设费	89,898.60	48,707.38
地方教育费附加	218,352.94	346,946.05
合计	1,936,808.29	2,440,746.21

其他说明:

### 34、销售费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	15,346,154.42	7,193,432.68
运输及配送费	5,646,140.22	7,437,567.03
股权激励摊销	3,655,032.66	3,501,546.00
业务招待费	1,507,370.76	1,040,168.81
办公费	1,915,102.28	1,535,616.30
房租及仓储费	5,226,786.95	4,747,793.67
差旅及交通费	2,718,537.83	1,943,772.93
特许权费	1,886,916.25	1,968,884.35
贵金属交易费	610,130.14	2,863,468.04
策划宣传费	907,955.82	802,148.89
折旧及摊销	281,151.13	122,924.96
合计	39,701,278.46	33,157,323.66

其他说明：

### 35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,715,909.18	5,628,853.07
办公费	2,132,866.08	1,187,705.37
折旧及摊销	1,663,304.34	755,174.61
股权激励摊销	608,651.58	663,982.50
差旅及交通费	789,021.07	1,113,931.29
房租	3,203,734.08	1,827,787.83
业务招待费	440,309.42	287,754.82
会议费	119,825.63	688,623.99
中介服务费	484,013.75	222,235.95
其他	68,026.87	6,270.18
合计	17,225,662.00	12,382,319.61

其他说明：

### 36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,309,194.09	12,805,603.45
技术服务及设计费	2,843,157.36	445,499.83
样品费	1,499,574.44	1,251,535.71
折旧及摊销	228,279.99	164,765.92
合计	22,880,205.88	14,667,404.91

其他说明：

### 37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,707,256.17	40,732.50
减：利息收入	836,087.61	892,239.80
汇兑损益	214,449.84	125,345.07
手续费及其他	1,682,809.63	938,025.07
合计	2,768,428.03	211,862.84

其他说明：

### 38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
"动漫北京"特色文创产品设计制造服务平台项目	2,200,000.00	
产业政策落实资金	1,109,000.00	611,000.00
增值税加计抵减	331,927.25	
市场开拓项目资金	229,500.00	
文化创意产业发展专项资金	150,000.00	
税收返还	135,400.00	48,700.00
重点企业经济社会发展综合贡献奖励	100,000.00	
展会补贴	20,100.00	298,371.45
"北京礼物"等特色文化商品设计与研发补贴		1,000,000.00
贷款支持资金		169,300.00
合计	4,275,927.25	2,127,371.45

**39、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	492,756.09	2,893,476.47
合计	492,756.09	2,893,476.47

其他说明：

**40、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-215,676.02	
合计	-215,676.02	

其他说明：

**41、资产减值损失**

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		438,998.55
二、存货跌价损失	-38,921.93	-426,053.21
合计	-38,921.93	12,945.34

其他说明：

**42、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	13,000.00	

**43、营业外收入**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	1.36	0.60	1.36

合计	1.36	0.60	1.36
----	------	------	------

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

#### 44、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
其他	13,827.50	572.75	13,827.50
合计	113,827.50	572.75	113,827.50

其他说明：

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,852,685.90	8,872,615.66
递延所得税费用	-869,052.65	48,089.18
合计	10,983,633.25	8,920,704.84

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	77,364,072.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,604,610.95
子公司适用不同税率的影响	448,750.70
调整以前期间所得税的影响	1,913.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	262,924.02
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	57,057.47

税收优惠（免税）的纳税影响	-705,095.55
研发费用加计扣除	-686,527.84
所得税费用	10,983,633.25

其他说明

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,744,000.00	1,132,278.27
利息收入	836,087.47	892,239.80
履约保证金退回	1,000,291.67	640,000.00
往来款	1,334,568.73	1,361,221.59
其他	6,002.06	0.63
代扣代缴股权转让个税	1,097,643.52	
合计	6,018,593.45	4,025,740.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付履约保证金	1,005,999.53	80,000.00
付现费用	39,979,179.61	25,510,609.07
往来款	4,123,936.13	567,963.00
代扣代缴股权转让个税	4,695,292.00	
合计	49,804,407.27	26,158,572.07

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
谦玛网络收购中介费	800,000.00	
合计	800,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
商业保理本金	93,088,000.00	
其他	4,000,000.00	
合计	97,088,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
筹资利息及手续费	1,631,629.38	646,990.25
商业保理本金	93,088,000.00	
合计	94,719,629.38	646,990.25

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	66,380,439.72	49,456,561.75
加：资产减值准备	254,597.95	-12,945.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,412,621.68	1,072,768.35
无形资产摊销	1,115,942.54	156,758.60
长期待摊费用摊销	460,892.08	245,481.36
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）	-13,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,291,866.04	687,722.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-492,756.09	-2,893,476.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-680,495.46	-203,420.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-188,557.19	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-54,321,226.02	-6,172,624.11

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	45,654,434.72	-38,161,142.03
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-24,917,946.00	4,593,599.64
其他	4,263,684.24	4,165,528.50
经营活动产生的现金流量净额	42,220,498.21	12,934,812.34
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	157,597,898.10	167,421,525.49
减：现金的期初余额	169,087,247.07	227,425,492.41
现金及现金等价物净增加额	-11,489,348.97	-60,003,966.92

单位：元

**（2）本期支付的取得子公司的现金净额**

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,480,604.00
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	31,480,604.00

其他说明：

**（3）现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	157,597,898.10	169,087,247.07
其中：库存现金	79,645.34	33,853.55
可随时用于支付的银行存款	154,449,291.09	165,141,925.23
可随时用于支付的其他货币资金	3,068,961.67	2,245,746.71
三、期末现金及现金等价物余额	157,597,898.10	169,087,247.07

其他说明：

**48、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

**49、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,509,643.39	保函保证金
投资性房地产	16,597,571.65	抵押借款
合计	20,107,215.04	--

其他说明：

**50、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	180,871.91	6.8747	1,243,440.12
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	832,553.59	6.8747	5,723,556.17
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

## 51、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	3,944,000.00	其他收益	3,944,000.00
增值税加计抵减	331,927.25	其他收益	331,927.25
合计	4,275,927.25		4,275,927.25

### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

## 52、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本报告期新设3家二级子公司，均纳入合并范围。

本公司子公司鸿逸科技于2019年5月设立子公司元隆国际，鸿逸科技持股比例100%；

本公司子公司谦玛网络于2019年3月设立子公司靠多信息，谦玛网络持股比例100%；于2019年5月设立子公司沃米数据，谦玛网络持股比例100%。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
鸿逸科技	深圳	深圳	商贸	75.50%	24.50%	设立
上海祥雅	上海	上海	商贸、服务	85.00%	15.00%	设立
隆中兑	北京	北京	商贸、服务	100.00%		设立

外企元隆	北京	北京	商贸、服务	51.00%		设立
谦玛网络	上海	上海	营销策划、广告服务	60.00%		非同一控制合并
谦玛信息	上海	上海	营销策划、广告服务	60.00%		非同一控制合并
匠谦科技	上海	上海	营销策划、广告服务	60.00%		非同一控制合并
霏多信息	上海	上海	营销策划、广告服务	60.00%		设立
沃米数据	苏州	苏州	营销策划、广告服务	60.00%		设立
元隆国际	香港	香港	营销服务	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司通过隆中兑间接持有鸿逸科技24.50%股权、间接持有上海祥雅15.00%股权

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款。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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计委员会按照董事会批准的政策开展。审计委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公

司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的43.66%（2018年：47.55%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的41.16%（2018年：66.23%）。

#### (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2019年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为8,028.91万元（2018年12月31日：19,940.00万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期 末 数				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	16,110.75	--	--	--	16,110.75
应收账款	44,383.40	--	--	--	44,383.40
其他应收款	1,574.50	--	--	--	1,574.50
<b>金融资产合计</b>	<b>62,068.65</b>	--	--	--	<b>62,068.65</b>

金融负债：					
短期借款	7,320.70	--	--	--	7,320.70
应付票据		--	--	--	
应付账款	16,678.39	--	--	--	16,678.39
应付利息	10.86	--	--	--	10.86
其他应付款	8,046.21	--	--	--	8,046.21
<b>金融负债合计</b>	<b>32,056.15</b>	--	--	--	<b>32,056.15</b>

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期初数				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	17,259.12	--	--	--	17,259.12
应收账款	50,361.56	--	--	--	50,361.56
其他应收款	1,176.62	--	--	--	1,176.62
<b>金融资产合计</b>	<b>68,797.30</b>	--	--	--	<b>68,797.30</b>
金融负债：					
短期借款	60.00	--	--	--	60.00
应付票据	212.57	--	--	--	212.57
应付账款	16,266.92	--	--	--	16,266.92
应付利息	0.086304	--	--	--	0.09
其他应付款	11,004.52	--	--	--	11,004.52
<b>金融负债合计</b>	<b>27,544.10</b>	--	--	--	<b>27,544.10</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将

于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

## 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年6月30日，本公司的资产负债率为36.99%（2018年12月31日：36.48%）。

# 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		23,183,959.0		23,183,959.0
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		23,183,959.0		23,183,959.0
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资		23,183,959.00		23,183,959.00
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		15,000,000.00		15,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		38,183,959.00		38,183,959.00

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

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

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、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

## 9、其他

本公司与兰考格兰德企业管理中心（有限合伙）（以下简称“格兰德”）于2018年1月19日在上海签署《股权转让协议》，受让格兰德持有的上海景栗信息科技有限公司（以下简称“景栗科技”）10%股权，转让对价为2,000万元，持有投资目的为短期出售获取投资收益，将其列入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2018年12月21日，本公司与景栗科技股东赖罡斌签订《股权转让协议》，以23,183,959.00元出售上述股权，该项股权转让交割手续已于2019年1月28日执行完毕。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
元隆雅图（北京）投资有限公司	北京	投资	2,000.00	44.32%	44.32%

本企业的母公司情况的说明

元隆雅图（北京）投资有限公司（简称“元隆投资”）成立于2007年9月13日，注册资本2,000万元，注册地为北京市西城区平原里21号楼7层A802，法定代表人孙震。经营范围为：项目投资；投资管理；资产管理；投资咨询；企业管理咨询。元隆投资除持有本公司股权外不从事其他业务。

本企业最终控制方是孙震。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

其他说明

## 4、关联交易情况

### (1) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
上海谦玛网络科技有限公司	18,000,000.00	2019年04月24日	2022年04月23日	否
上海谦玛网络科技有限公司	5,000,000.00	2019年07月04日	2022年07月03日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
孙震	500,000.00	2018年09月27日	2019年09月27日	否
孙震	100,000.00	2018年10月31日	2019年10月31日	否
孙震	9,713,777.59	2019年03月04日	2020年03月04日	否
孙震	5,741,755.16	2019年05月15日	2020年05月14日	否
孙震	4,255,326.00	2019年05月24日	2020年05月23日	否
孙震	4,800,000.00	2019年01月17日	2020年1月17日	否
孙震	4,800,000.00	2019年01月24日	2020年01月24日	否
孙震	7,440,000.00	2019年01月24日	2020年01月24日	否
孙震	2,871,067.69	2019年01月17日	2020年01月17日	否
孙震	9,985,062.88	2019年01月24日	2020年01月24日	否
孙震	8,000,000.00	2019年01月30日	2020年01月30日	否
孙震	3,001,000.00	2019年01月25日	2019年5月3日	是
孙震	4,240,000.00	2019年01月25日	2019年5月25日	是
孙震	13,617,000.00	2019年01月25日	2019年5月25日	是

孙震	4,380,133.76	2019年02月25日	2020年02月25日	是
孙震	9,689,356.05	2019年02月26日	2020年02月26日	是
孙震	6,216,732.60	2019年02月28日	2020年02月28日	是

## 关联担保情况说明

本公司为子公司谦玛网络提供担保的期限均为三年。

## (2) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘迎彬	4,000,000.00	2019年05月01日	2020年12月31日	无息
拆出				

## (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,204,018.00	3,916,233.28

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	价格范围：11.58-12.65 元 合同剩余期限：20-28 个月

## 其他说明

根据2017年第四次临时股东大会审议通过的《北京元隆雅图文化传播股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》及2018年10月29日召开的第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议审议通过的《关于向公司2017年限制性股票激励对象授予预留限制性股票的议案》，本公司2018年度向35名股权激励对象授予24.88万股限制性股票，授予价格为每股人民币11.58元，自授予日2018年10月29日起分三期解锁，截至2019年6月30日合同剩余期限28个月。

根据2017年第四次临时股东大会审议通过的《北京元隆雅图文化传播股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，以及本公司第二届董事会第十二次会议决议，本公司2017年度向111名股权激励对象授予124.53万股限制性股票，授予价格为每股人民币21.50元，自授予日2017年11月8日起分三期解锁，截至2019年6月30日合同剩余期限20个月。

据2018年5月16日召开的2017年度股东大会决议通过的《关于2017年度利润分配预案的议案》，本公司以资本公积金向全体股东每10股送7股，首次授予限制性股票数量修正为211.701万股，行权价格修正为12.65元。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	见说明
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,551,885.12
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,263,684.24

其他说明

2017年授予的第一期限制性股票激励计划以2016年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为基数，2017年净利润增长不低于20%，2018年净利润增长不低于30%，2019年净利润增长不低于40%。激励对象分年度进行考核，个人考核在“合格”及以上，则激励对象按照计划规定比例行权。

2018年授予的第一期限制性股票预留限制性股票以2016年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为基数，2018年净利润增长不低于30%，2019年净利润增长不低于40%，2020年净利润增长不低于50%。激励对象分年度进行考核，个人考核在“合格”及以上，则激励对象按照计划规定比例行权。

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2019年6月30日，本公司不存在需要披露的重要的承诺及或有事项。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2019年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

本报告期不进行利润分配。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	634,669.89	0.19%	634,669.89	100.00%		634,669.89	0.17%	634,669.89	100.00%	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	634,669.89	0.19%	634,669.89	100.00%	-	634,669.89	0.17%	634,669.89	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	338,390,089.79	99.81%	82,184.16	0.02%	338,307,905.63	380,832,960.60	99.83%	109,181.51	0.03%	380,723,779.09
其中：										
关联组合	36,324,957.48	10.71%	-	0.00%	36,324,957.48	46,574,940.59	12.21%	-	0.00%	46,574,940.59
信用风险特征组合	302,065,	89.10%		0.03%			87.62%	109,181.5	0.03%	

	132.31		82,184.16		301,982,948.15	334,258,020.01		1		334,148,838.50
合计	339,024,759.68	100.00%	716,854.05	0.21%	338,307,905.63	381,467,630.49	100.00%	743,851.40	0.19%	380,723,779.09

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	634,669.89	634,669.89	100.00%	
合计	634,669.89	634,669.89	--	--

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用风险特征组合	302,065,132.31	82,184.16	0.03%
合计	302,065,132.31	82,184.16	--

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用  不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	302,062,891.38
其中: 6 个月以内	301,407,644.61
7-12 个月	655,246.77
1 至 2 年	2,240.93
合计	302,065,132.31

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

按单项计提坏账准备的应收账款	634,669.89				634,669.89
按组合计提坏账准备的应收账款	109,181.51		26,997.35		82,184.16
合计	743,851.40	0.00	26,997.35	0.00	716,854.05

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额总计168,987,464.59元，占应收账款余额的49.85%，此前五名账龄为1-6个月，预期信用损失率0.02%，计提坏账准备32,272.78元。

### (4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末本公司办理了不附追索权的应收账款贴现，贴现净额为103,762,896.07元，终止确认的应收账款账面余额及账面价值均为104,548,466.86元，账龄为6个月以内。

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,957,462.99	30,744,853.01
合计	13,957,462.99	30,744,853.01

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	6,254,225.13	4,786,609.28
关联往来	4,194,467.96	21,754,662.40
往来款项	2,374,838.45	1,312,205.12
出口退税	2,046,431.45	3,803,876.21
合计	14,869,962.99	31,657,353.01

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		312,500.00	600,000.00	912,500.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
2019 年 6 月 30 日余额		312,500.00	600,000.00	912,500.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	10,986,914.42
其中：6 个月以内	10,106,783.32
7~12 个月	880,131.10
1 至 2 年	2,341,329.12
2 至 3 年	740,075.00
3 年以上	801,644.45
3 至 4 年	122,900.00
4 至 5 年	57,729.45
5 年以上	621,015.00
合计	14,869,962.99

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款项组合	912,500.00			912,500.00
合计	912,500.00			912,500.00

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	子公司往来款	4,194,467.96	1-6 月	28.21%	
第二名	出口退税	2,046,431.45	1-6 月	13.76%	
第三名	房租押金	1,796,754.56	1-2 年	12.08%	
第四名	保证金	625,000.00	2-3 年	4.20%	312,500.00

第五名	往来款	600,000.00	3 年以上	4.03%	600,000.00
合计	--	9,262,653.97	--	62.28%	912,500.00

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	231,860,200.00		231,860,200.00	231,860,200.00		231,860,200.00
合计	231,860,200.00		231,860,200.00	231,860,200.00		231,860,200.00

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
隆中兑	9,000,000.00					9,000,000.00	
外企元隆	2,550,000.00					2,550,000.00	
上海祥雅	4,250,000.00					4,250,000.00	
鸿逸科技	7,550,000.00					7,550,000.00	
谦玛网络	208,510,200.00					208,510,200.00	
合计	231,860,200.00					231,860,200.00	

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	434,838,582.90	328,179,304.01	406,795,804.42	302,268,022.64
其他业务	15,873,394.77	8,665,439.95	13,775,828.85	7,598,486.99
合计	450,711,977.67	336,844,743.96	420,571,633.27	309,866,509.63

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	16,800,000.00	
理财产品收益	420,773.57	2,893,476.47
合计	17,220,773.57	2,893,476.47

## 6、其他

## 十七、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	13,000.00	固定资产处置收益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,275,927.25	与收益相关的政府补助及增值税加计抵减
委托他人投资或管理资产的损益	492,756.09	购买理财产品取得的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-113,826.14	
减：所得税影响额	751,251.76	
少数股东权益影响额	128,303.81	
合计	3,788,301.63	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.46%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.86%	0.43	0.43

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

### 4、其他

北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2019 年 8 月 26 日

