

湖南华凯文化创意股份有限公司

备考合并财务报表及审阅报告

大华核字[2020]004921 号

大华
骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

湖南华凯文化创意股份有限公司

备考合并财务报表及审阅报告

(2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 已审阅备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-111

审 阅 报 告

大华核字[2020]004921号

湖南华凯文化创意股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称“华凯创意”）按备考财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是华凯创意管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考财务报表附注三披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年度、2018



年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供华凯创意筹划重大资产重组事项之目的使用，不得用作其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

邱俊洲

中国注册会计师：

邹永国

二〇二〇年六月十七日

湖南华凯文化创意股份有限公司 备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注七	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
资产				
流动资产:				
货币资金	注释1	223,991,633.35	195,805,430.48	195,805,430.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,844,794.94		
应收账款	注释2	546,689,684.84	399,170,698.09	399,170,698.09
预付款项	注释3	39,537,359.31	54,572,553.58	54,572,553.58
其他应收款	注释4	37,992,579.05	38,599,931.60	38,599,931.60
存货	注释5	871,338,427.69	771,347,290.37	771,347,290.37
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	8,903,977.13	4,304,804.11	4,304,804.11
流动资产合计		1,732,298,456.31	1,463,800,708.23	1,463,800,708.23
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释7	56,149,413.30	56,974,865.91	56,974,865.91
在建工程	注释8	160,810,210.35	134,718,307.84	134,718,307.84
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释9	60,219,479.36	63,056,993.45	63,056,993.45
开发支出				
商誉	注释10	1,354,351,475.39	1,354,351,475.39	1,354,351,475.39
长期待摊费用	注释11	11,476,698.11	2,792,673.78	2,792,673.78
递延所得税资产	注释12	58,182,250.40	15,473,474.84	15,473,474.84
其他非流动资产		12,500.00	105,859,100.00	105,859,100.00
非流动资产合计		1,701,202,026.91	1,733,226,891.21	1,733,226,891.21
资产总计		3,433,500,483.22	3,197,027,599.44	3,197,027,599.44

(后附财务报表附注为备考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:



(Handwritten signature of the company representative)

(Handwritten signature of the accounting supervisor)

(Handwritten signature of the accounting officer)

湖南华凯文化创意股份有限公司 备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释13	177,560,044.60	137,564,767.33	137,472,934.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释14	457,539,872.91	424,497,548.17	424,497,548.17
预收款项	注释15	39,866,021.75	40,624,519.35	40,624,519.35
应付职工薪酬	注释16	53,255,921.25	48,119,731.97	48,119,731.97
应交税费	注释17	103,814,629.11	91,854,921.86	91,854,921.86
其他应付款	注释18	144,609,419.47	148,726,728.09	149,040,976.70
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释19	29,662,736.35	44,273,870.11	44,211,856.22
其他流动负债				
流动负债合计		1,006,308,645.44	935,662,086.88	935,822,488.27
非流动负债：				
长期借款	注释20	51,923,112.51	55,160,401.39	55,000,000.00
应付债券				
长期应付款	注释21	--	42,957.38	42,957.38
预计负债	注释22	27,110,568.70	8,628,561.98	8,628,561.98
递延收益	注释23	--	2,655,172.41	2,655,172.41
递延所得税负债	注释12	8,217,228.30	8,848,638.56	8,848,638.56
其他非流动负债		244,208,173.60	304,208,173.60	304,208,173.60
非流动负债合计		331,459,083.11	379,543,905.32	379,383,503.93
负债合计		1,337,767,728.55	1,315,205,992.20	1,315,205,992.20
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计	注释24	2,048,482,578.91	1,855,164,457.08	1,855,164,457.08
少数股东权益	注释24	47,250,175.76	26,657,150.16	26,657,150.16
股东权益合计		2,095,732,754.67	1,881,821,607.24	1,881,821,607.24
负债和股东权益总计		3,433,500,483.22	3,197,027,599.44	3,197,027,599.44

（后附财务报表附注为备考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：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

湖南华凯文化创意股份有限公司 备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2019年度	2018年度
一、营业总收入			
减: 营业成本	注释25	3,978,933,361.24	2,260,997,451.22
税金及附加	注释25	1,724,638,812.17	1,050,420,929.82
销售费用	注释26	2,778,067.64	4,047,965.09
管理费用	注释27	1,665,831,921.25	862,880,984.52
研发费用	注释28	300,573,568.18	94,140,957.96
财务费用	注释29	81,313,032.84	56,630,341.88
其中: 利息费用	注释30	62,868,668.07	55,765,624.90
利息收入		20,111,669.29	18,747,621.14
加: 其他收益		504,246.66	408,717.53
投资收益(损失以“-”号填列)	注释31	9,316,407.54	10,024,181.99
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		35,929.41	
以摊余成本计量的金融资产确认收益(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)	注释32	-27,868,540.18	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释33	-25,020,923.26	-31,136,118.74
资产处置收益(损失以“-”号填列)		9,994.45	
二、营业利润		97,402,159.05	115,998,710.30
加: 营业外收入	注释34	4,184,669.99	1,137,145.57
减: 营业外支出	注释35	2,173,040.48	1,029,405.12
三、利润总额		99,413,788.56	116,106,450.75
减: 所得税费用	注释36	-3,104,808.83	13,085,400.42
四、净利润		102,518,597.39	103,021,050.33
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		102,518,597.39	103,021,050.33
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		93,064,826.80	94,288,127.14
少数股东损益		9,453,770.59	8,732,923.19
五、其他综合收益的税后净额		3,479,506.25	4,077,242.37
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,131,555.62	3,669,518.13
(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净变动额		--	--
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) 能重分类进损益的其他综合收益		3,131,555.62	3,669,518.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中		--	--
2. 其他债权投资公允价值变动		--	--
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		--	--
4. 其他债权投资信用减值准备		--	--
5. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		--	--
6. 外币财务报表折算差额		3,131,555.62	3,669,518.13
7. 其他		--	--
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		347,950.63	407,724.24
六、综合收益总额		105,998,103.64	107,098,292.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		96,196,382.42	97,957,645.27
归属于少数股东的综合收益总额		9,801,721.22	9,140,647.43
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.3848	0.3866
(二) 稀释每股收益		0.3848	0.3866

(后附财务报表附注为备考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:

湖南华凯文化创意股份有限公司

截至 2019 年 12 月 31 日止及前一个会计年度

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南华凯文化创意股份有限公司(以下简称公司或本公司)系原湖南华凯创意展览服务有限公司(以下简称湖南华凯有限公司)整体变更设立的股份有限公司。湖南华凯有限公司原名湖南美景创意展示展览有限公司,系由自然人周新华、周凯、廖知心共同投资组建,于 2009 年 2 月 23 日在长沙市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本 1,000.00 万元。湖南华凯有限公司以 2013 年 12 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2014 年 4 月 10 日在湖南省工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000685008653Q 的营业执照,注册资本 122,381,100.00 元,股份总数 122,381,100.00 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份:A 股 35,698,300.00 股;无限售条件的流通股份 A 股 86,682,800.00 股。公司股票已于 2017 年 1 月 20 日在深圳证券交易所挂牌交易。

注册地址:湖南省长沙市岳麓区桐梓坡西路 229 号厂房 101。

(二) 经营范围

为展馆布展工程类空间环境艺术设计服务、模型与动画的生产(劳务提供)和销售。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属文化艺术行业。主要产品或提供的劳务:公司主要为展馆、展厅等大型室内空间提供环境艺术设计综合服务,产品形态为模型、动画及各类文化主题空间展示系统。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的情况

(一) 本次基本情况

本公司拟以 151,200 万元的价格收购深圳易佰网络科技股份有限公司(以下简称“易佰网络公司”)90.00%股权。本次交易的价格以具有证券从业资质的资产评估机构对交易标的评估价值作为依据,经交易双方友好协商确定。截至评估基准日(2019 年 12 月 31 日),易佰网络公司的账面净资产为 44,793.45 万元,股东全部权益的评估值为人民币

182,330.00 万元（中联评报字【2020】第 1178 号）。在本次交易中，本公司将以发行股份以及支付现金的方式向交易对方支付收购对价，其中支付现金对价占比 16.15%，支付股份对价占比为 83.85%。各交易对方取得对价具体情况如下：

单位：人民币元

序号	交易对方名称	本次交易前 持股比例	本次交易 转让比例	交易总对价 (元)	股份对价		现金对价	
					金额(元)	占比	金额(元)	占比
1	南平芒励多	28.6335%	22.8939%	384,618,256.96	263,463,506.02	68.50%	121,154,750.94	31.50%
2	罗晔	25.5150%	25.5150%	428,651,646.58	428,651,646.58	100.00%	0.00	0.00%
3	南靖超然	21.2546%	16.9942%	285,502,028.01	195,568,889.19	68.50%	89,933,138.82	31.50%
4	易晟辉煌	8.6625%	8.6625%	145,529,877.59	145,529,877.59	100.00%	0.00	0.00%
5	晨晖朗姿	5.5000%	5.5000%	92,400,013.75	83,160,012.37	90.00%	9,240,001.38	10.00%
6	縻子马利亚	3.9375%	3.9375%	66,150,539.71	59,535,485.74	90.00%	6,615,053.97	10.00%
7	李旭	2.8350%	2.8350%	47,628,048.05	33,339,633.63	70.00%	14,288,414.42	30.00%
8	黄立山	1.8900%	1.8900%	31,751,813.74	31,751,813.74	100.00%	0.00	0.00%
9	汇丰大通壹号	1.7719%	1.7719%	29,767,775.61	26,790,998.05	90.00%	2,976,777.56	10.00%
合 计		100.0000%	90.0000%	1,512,000,000.00	1,267,791,862.91	83.85%	244,208,137.09	16.15%

（二）交易标的公司基本情况

1、深圳市易佰网络科技有限公司简介

（1）历史沿革

深圳市易佰网络科技有限公司（以下简称“易佰网络”或“易佰网络公司”）前身为深圳市易佰贸易有限公司，系由胡范金、庄俊超于 2011 年 10 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 10 万元，其中：胡范金出资 6 万元、占注册资本的 60%，庄俊超出资 4 万元、占注册资本的 4%，根据深圳市政务信息资源共享电子监督系统比对结果信息单，庄俊超、胡范金已于 2011 年 9 月 29 日履行了出资义务，其中胡范金实缴出资 6 万元，庄俊超实缴出资 4 万元。公司于 2011 年 10 月 20 日领取了深圳市市场监督管理局核发注册号 440307105772339《企业法人营业执照》。

易佰网络设立时的股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴		实缴		出资方式
		出资额	比例	出资额	比例	
1	胡范金	6.00	60.00%	6.00	60.00%	货币
2	庄俊超	4.00	40.00%	4.00	40.00%	货币
合计		10.00	100.00%	10.00	100.00%	

2016 年 1 月，经深圳市易佰贸易有限公司股东会决议，公司名称变更为“深圳市易佰网络科技有限公司”，即易佰网络。

2017 年 8 月 16 日，易佰网络股东会决议将易佰网络注册资本由 10 万元增至 200 万元，其中胡范金认缴出资 120 万元，庄俊超认缴出资 80 万元。

2017 年 8 月 28 日，易佰网络就上述增资办理了工商变更登记。本次增资完成后，易佰网络股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴		实缴		出资方式
		出资额	比例	出资额	比例	
1	胡范金	120.00	60.00%	6.00	60.00%	货币
2	庄俊超	80.00	40.00%	4.00	40.00%	货币
合计		200.00	100.00%	10.00	100.00%	

2018 年 9 月 3 日，易佰网络股东会决议将易佰网络注册资本由 200 万元增至 1,000 万元，其中胡范金认缴 600 万元，庄俊超认缴 400 万元。

2018 年 9 月 5 日，易佰网络就上述增资办理了工商变更登记，易佰网络注册资本变更为 1,000 万元。本次增资完成后，易佰网络股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴		实缴		出资方式
		出资额	比例	出资额	比例	
1	胡范金	600.00	60.00%	6.00	60.00%	货币
2	庄俊超	400.00	40.00%	4.00	40.00%	货币
合计		1,000.00	100.00%	10.00	100.00%	

2018 年 9 月 5 日，易佰网络股东会同意：胡范金将其持有易佰网络 36.72728%（对应注册资本 367.2728 万元，其中实缴 6 万元）以 6 万元的价格转让给福鼎市芒励多股权投资

合伙企业（有限合伙）（以下简称“福鼎芒励多”），将其持有易佰网络 17.81817%的股权（对应注册资本 178.1817 万元，均未实缴）以 1 元的价格转让给南平佰乐星辰股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“佰乐星辰”），将其持有易佰网络 5.45455%的股权（对应注册资本 54.5455 万元，均未实缴）以 1 元的价格转让给武夷山聚彩熠辉股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“聚彩熠辉”）；庄俊超将其持有易佰网络 24.48485%的股权（对应注册资本 244.8485 万元，其中已实缴 4 万元）以 4 万元的价格转让给福鼎市超速度投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“福鼎超速度”），将其持有易佰网络 11.87878%的股权（对应注册资本 118.7878 万元，均未实缴）以 1 元的价格转让给南平佰龄股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南平佰龄”），将其持有易佰网络 3.63637%的股权（对应注册资本 36.3637 万元，均未实缴）以 1 元的价格转让给南靖志千里股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南靖志千里”）；其他股东放弃优先购买权。

2018 年 9 月 5 日，胡范金、庄俊超分别与上述股权受让方签署《股权转让协议书》。

2019 年 1 月 28 日，易佰网络就上述股权转让办理了工商变更登记，本次股权转让完成后，易佰网络股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	认缴		实缴		出资方式
		出资额	比例	出资额	比例	
1	福鼎芒励多	367.27	36.73%	367.27	36.73%	货币
2	福鼎超速度	244.85	24.48%	244.85	24.48%	货币
3	佰乐星辰	178.18	17.82%	178.18	17.82%	货币
4	南平佰龄	118.79	11.88%	118.79	11.88%	货币
5	聚彩熠辉	54.55	5.45%	54.55	5.45%	货币
6	南靖志千里	36.36	3.64%	36.36	3.64%	货币
合计		1,000.00	100.00%	1,000.00	100.00%	

2019 年 1 月 29 日，易佰网络股东会决议将注册资本由 1,000 万元增至 1,111.1111 万元，新增 111.1111 万元注册资本由员工持股平台易创辉煌以 995.91 万元的价格认缴。

2019 年 1 月 29 日，易佰网络就上述增资办理了工商变更登记。本次增资完成后，易佰网络注册资本变更为 1,111.1111 万元，易佰网络股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	福鼎芒励多	367.2728	33.0545
2	福鼎超速度	244.8485	22.0364

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
3	佰乐星辰	178.1817	16.0364
4	南平佰龄	118.7878	10.6909
5	易创辉煌	111.1111	10.0000
6	聚彩熠辉	54.5455	4.9091
7	南靖志千里	36.3637	3.2727
合计		1,111.1111	100.0000

2019 年 2 月 1 日，易佰网络股东会决议注册资本由 1,111.1111 万元增至 1,212.1221 万元，新增 101.0110 万元注册资本由繇子马利亚认缴 50.5055 万元、汇丰大通壹号认缴 22.7275 万元、汇丰大通叁号认缴 27.7780 万元。

2019 年 2 月 1 日，易佰网络就上述增资办理了工商变更登记，本次增资完成后，易佰网络注册资本变更为 1,212.1221 万元，易佰网络股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	福鼎芒励多	367.2728	30.3000
2	福鼎超速度	244.8485	20.2000
3	佰乐星辰	178.1817	14.7000
4	南平佰龄	118.7878	9.8000
5	易创辉煌	111.1111	9.1666
6	聚彩熠辉	54.5455	4.5000
7	繇子马利亚	50.5055	4.1667
8	南靖志千里	36.3637	3.0000
9	汇丰大通叁号	27.7780	2.2917
10	汇丰大通壹号	22.7275	1.8750
合计		1,212.1221	100.0000

2019 年 2 月 26 日，易佰网络股东会同意：股东佰乐星辰将其持有易佰网络 14.70% 股权（对应 178.1817 万元出资）以 8,820 万元的价格转让给罗晔；南平佰龄将其持有易佰网络 9.80% 股权（对应 118.7878 万元出资）以 5,880 万元的价格转让给罗晔；聚彩熠辉将其持有易佰网络 2.50% 股权（对应 30.3032 万元出资）以 1,500 万元的价格转让给罗晔，将其持有易佰网络 2% 股权（对应 24.2423 万元出资）以 1,200 万元的价格转让给黄立山；南靖志千里将其持有易佰网络 3% 股权（对应 36.3637 万元出资）以 1,800 万元的价格转让给李旭；其他股东同意放弃优先受让权。

2019 年 2 月 26 日，上述股权转让双方签署《股权转让协议书》。

2019 年 3 月 5 日，易佰网络就上述股权转让办理了工商变更登记。本次股权转让完成

后，易佰网络股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	福鼎芒励多	367.2728	30.3000
2	罗晔	327.2727	27.0000
3	福鼎超速度	244.8485	20.2000
4	易创辉煌	111.1111	9.1666
5	縫子马利亚	50.5055	4.1667
6	李旭	36.3637	3.0000
7	汇丰大通叁号	27.7780	2.2917
8	黄立山	24.2423	2.0000
9	汇丰大通壹号	22.7275	1.8750
合计		1,212.1221	100.0000

2019 年 3 月 26 日，汇丰大通叁号与福鼎超速度签订《股权转让协议书》，汇丰大通叁号将其持有的易佰网络 2.2917%股权（对应 27.7780 万元出资）以 1,672.94 万元的价格转让给福鼎超速度。

2019 年 3 月 27 日，易佰网络就上述股权转让办理了工商变更登记。本次股权转让完成后，易佰网络股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	福鼎芒励多	367.2728	30.3000
2	罗晔	327.2727	27.0000
3	福鼎超速度	272.6265	22.4917
4	易创辉煌	111.1111	9.1666
5	縫子马利亚	50.5055	4.1667
6	李旭	36.3637	3.0000
7	黄立山	24.2423	2.0000
8	汇丰大通壹号	22.7275	1.8750
合计		1,212.1221	100.0000

2018 年 12 月 12 日，易佰网络、胡范金、庄俊超与福鼎芒励多、福鼎超速度、伯乐星辰、南平佰龄、聚彩熠辉、南靖志千里、易创辉煌、縫子马利亚、汇丰大通壹号、汇丰大通叁号及江苏中韩晨晖朗姿股权投资基金（有限合伙）（以下简称“晨晖朗姿”）签订《深圳市易佰网络科技有限公司之投资协议》，各方同意晨晖朗姿以 5,500 万元价格认购易佰网络 705,468 元新增注册资本（按照易佰网络投前整体估值 94,500 万元计算），以取得本次交易完成后易佰网络 5.5%股权。

2019 年 3 月 28 日,易佰网络股东会同意将注册资本由 1,212.1221 万元增至 1,282.6689 万元,新增 70.5468 万元注册资本由晨晖朗姿认缴。

2019 年 3 月 28 日,易佰网络就上述增资办理了工商变更登记,本次增资完成后,易佰网络注册资本变更为 1,282.6689 万元,易佰网络股权结构如下:

序号	股东名称/姓名	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	福鼎芒励多	367.2728	28.6335
2	罗晔	327.2727	25.5150
3	福鼎超速度	272.6265	21.2546
4	易创辉煌	111.1111	8.6625
5	晨晖朗姿	70.5468	5.5000
6	繇子马利亚	50.5055	3.9375
7	李旭	36.3637	2.8350
8	黄立山	24.2423	1.8900
9	汇丰大通壹号	22.7275	1.7719
合计		1,282.6689	100.0000

2019 年 07 月 18 日,股东福鼎市芒励多股权投资合伙企业(有限合伙)更名为南平延平芒励多股权投资合伙企业(有限合伙),2019 年 07 月 12 日,股东福鼎市超速度股权投资合伙企业(有限合伙)更名为南靖超然迈伦股权投资合伙企业(有限合伙),2019 年 06 月 18 日,股东福鼎市易创辉煌股权投资合伙企业(有限合伙)更名为南靖易晟辉煌股权投资合伙企业(有限合伙)。

(2) 注册地和总部地址

经过历年的增资,截至 2019 年 12 月 31 日止,易佰网络公司现持有统一社会信用代码为 914403005840583015 的营业执照,注册资本为 1,282.6689 万元,注册地址:深圳市龙岗区坂田街道大发埔社区里浦街 7 号 TOD 科技中心 1 栋 101,实际控制人胡范金。

(3) 本次收购完成后,深圳市易佰网络科技有限公司的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	湖南华凯文化创意股份有限公司	1,154.40	90.00
2	南平芒励多	73.62	5.74
3	南靖超然	54.65	4.26
合计		1,282.67	100.00

三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

本公司按购买深圳市易佰网络科技有限公司 90.00%股权交易实施完成后的公司架构，模拟编制了 2019 年度及 2018 年度的备考合并财务报表。

（一）备考合并财务报表的编制基础

本公司 2018 年度的财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天健审（2019）2-356 号审计报告，2019 年度的财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天健审（2020）2-247 号审计报告。

深圳市易佰网络科技有限公司 2018 年度和 2019 年度的财务报表均已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了大华审字（2020）009353 号审计报告。

备考合并财务报表时，对深圳市易佰网络科技有限公司编制的 2019 年度及 2018 年度合并财务报表会计政策和会计估计与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2018 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架构于 2018 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。因编制过程中难以取得和确定编制备考合并现金流量表的数据，备考合并财务报表未包括备考合并现金流量表。就编制备考合并财务报表而言，作为编制基础的备考合并资产负债表和备考合并利润表之间不存在完整的相互勾稽关系，很难据以编制备考合并股东权益变动表，因此，备考合并财务报表也未包括备考合并股东权益变动表。

（二）备考合并财务报表的编制假设

本备考合并财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的要求，并按照以下基础及假设编制：

1、假设本次重大资产重组方案可以获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

2、假设本公司收购深圳市易佰网络科技有限公司后的架构于 2018 年 1 月 1 日业已存在，假设 2018 年 1 月 1 日为购买日，自 2018 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入备考合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

3、因收购深圳市易佰网络科技有限公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

4、鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制标的公司，评估基准日可辨认净资产公允价值并非标的公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考合并财务报表时，以 2018 年 1 月 1 日标的公司账面净资产为基础，根据评估基准日可辨认净资产的评估增值调整确定 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，备考合并财务报表中对标的公司的商誉，以投资成本与标的公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值的差额确定，按以下方法编制：

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 151,200.00 万元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行股份支付对价 126,779.19 万元及现金支付对价 24,420.81 万元调整归属于母公司所有者权益 126,779.19 万元及其他非流动负债 24,420.81 万元。其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 商誉

本备考合并报表之商誉以合并成本与公司享有的深圳易佰网络公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定。本次备考合并财务报表中深圳市易佰网络科技有限公司 2018 年 1 月 1 日净资产公允价值的确定需要考虑如下因素：

①2018 年 1 月 1 日经审计的账面净资产；

②深圳市易佰网络科技有限公司组织架构调整对净资产的影响；

③2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日之间股东增资对净资产的影响；

④2019 年 12 月 31 日评估增减值对 2018 年 1 月 1 日净资产的影响，主要系软件及其他专利技术等无形资产评估增值部分，该部分无形资产视同 2018 年 1 月 1 日已全部拥有，未考虑其他资产的变动影响。

考虑上述因素后确认净资产公允价值，本公司依据《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定确认为商誉金额如下：

项目	金额
合并成本	1,512,000,000.00
购买日深圳市易佰网络科技有限公司可辨认净资产公允价值	175,165,027.34
收购的股权比例	90.00%

项目	金额
商誉	1,354,351,475.39

另外，由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并财务报表中的商誉会存在一定差异。

5、由于深圳易佰网络公司 2018 年股东新增投资（其中 900.00 万元计入深圳易佰网络公司实收资本）、2019 年有新股东投资（其中：372.67 万元计入深圳易佰网络公司实收资本，10,213.24 万元作为资本溢价计入深圳易佰网络公司资本公积），以 2019 年 12 月 31 日为基准日的深圳易佰网络公司净资产已包括此次增资价值，为合理确定备考商誉，本备考合并报表调增备考期初即 2018 年 1 月 1 日深圳易佰网络公司的可辨认净资产 11,485.91 万元，同时将增资应收到的增资款计入深圳易佰网络公司其他非流动资产。此项增资调整，本公司仅考虑了实际出资金额的调整。对于员工持股平台增资易佰网络公司时，增资价差产生的股份支付对应的资本公积金 10,791.30 万元未进行考虑。

6、在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

四、备考合并财务报表范围

1. 报告期内纳入合并财务报表范围的主体共 98 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（%）
上海华凯展览展示工程有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市易佰网络科技有限公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
易佰科技有限公司（YIBAI TECHNOLOGY LIMITED）	控股子公司	二级	90.00	90.00
深圳前海新佰辰科技有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
深圳市橙源科技有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
onebuymall Inc	控股子公司	三级	90.00	90.00
东莞市信速达仓储服务有限公司	控股子公司	三级	90.00	90.00

其他 92 合并主体主要店铺运营公司，未进行实际经营。

2. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
深圳市易佰网络科技有限公司	企业合并增加
YIBAI TECHNOLOGY LIMITED	企业合并增加

名称	变更原因
深圳前海新佰辰科技有限公司	新设
深圳市橙源科技有限公司	企业合并增加
onebuymall Inc	新设
东莞市信速达仓储服务有限公司	新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

五、备考财务报表采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。本公司管理层确认，除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考合并的财务状况和经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考合并报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 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。

(五) 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。

（六）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。

(七) 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。

(八) 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。

(九)金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出

的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值与原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

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，除非该项金

融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收款项 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款：占应收账款账面余额 10%以上且金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款：占其他应收款账面余额 10%以上且金额 50 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

② 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
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	可收回性存在明显差异的款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二)应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	在以前年度实际损失率、对未来回收应收票据风险的判断及信用风险特征分析	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

(十三)应收款项（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按账龄法计提
性质组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方的款项	不计提坏账准备

(2) 本公司将应收合并范围内关联方的款项、应收出口退税款等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

(十四)应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。	按账龄法计提
性质组合	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	不计提坏账准备

(十六) 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、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 存货的计价方法

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。

3. 工程施工成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际工程成本(包括分包成本、材料、人工、其他费用等)。期末或者项目完工时，对已发生实际未结算的工程成本根据经客户确认的情况及工程总成本预算数进行工程施工成本的暂估，期末未完工工程项目的工程施工成本、工程施工毛利与对应的工程施工结算对抵，列示于存货项目。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

对于工程施工成本，公司对预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入(扣除相关税费)的部分，计提存货跌价准备，在工程项目完工时，转销存货跌价准备。

5. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

一次转销法。

(十七) 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，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准，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。

(十八) 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五 / （四）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，按照投资合同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应对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。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(二十) 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。

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	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

（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。

4. 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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三) 无形资产与开发支出

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、软件使用权、专利技术等。

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（年）	依据
土地使用权	40	土地权证年限
专利技术	5-10	预计使用寿命
软件	3-10	许可期限、预计使用寿命

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。

经复核，本公司使用寿命不确定的无形资产为商标等。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十四)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。

(二十五) 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
装修费	3-5 年	
其他	5 年	

(二十六) 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为设定提存计划。

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

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工

福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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：

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。

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。

(二十八) 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。

(二十九) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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) 提供劳务收入

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

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本并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，不确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权，相关的经济利益很可能流入企业，且收入的金额能够可靠地计量的，确认收入。

1) 利息收入

本公司利息收入金额，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

本公司使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本

在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

(5) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

2. 收入确认的具体方法

(1) 建筑模型业务

合同已经正式签署, 产品销售收入金额可以确定, 生产部门已根据合同约定将产品交付给购货方, 安装部门已完成模型、标识标牌安装后, 获取经客户签字/盖章确认的项目验收报告时, 相关的风险和报酬已转移, 公司已取得收款的相关权利, 公司以验收报告作为收入确认依据, 当月确认收入。

(2) 动画设计

在设计工作完成后, 公司与客户确定动画项目已完成定稿, 公司完成合同约定的交货义务, 设计成果经客户认可并获得动画项目成品验收单, 公司以验收单作为收入确认依据, 当月确认收入。

(3) 展馆布展工程类空间环境艺术设计服务

公司对于各类空间环境艺术设计服务按建造合同确认收入, 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用; 若合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

确定合同完工进度的方法为: 首先在合同或框架协议已经正式签署、业务内容及合同金额已在协议中明确、预计未来能按合同约定对已提供服务收取服务费用、合同相关的预算总成本能够合理预计、对合同的完成进度的判断能获得合同甲方认可的前提下, 获取合同甲方及监理(如有)认可的项目工程进度报告书, 同时计算累计实际发生的合同成本占合

同预计总成本的比例，最终以两者孰低值确认建造合同的完工进度，按合同金额及完工进度确认合同收入及成本。

具体计算过程如下：

- 1) 按成本计算的完工进度：完工进度=累计发生的合同成本 / 预计总成本
- 2) 完工进度=孰低值(按成本计算的完工进度，客户确认的完工进度)
- 3) 累计合同收入=完工进度×合同总收入
- 4) 当期工程收入=累计合同收入—以前会计期间累计已确认合同收入。

(4) 跨境电商业务

客户通过公司在第三方销售平台（如亚马逊、亿贝等）经营的网店下订单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，公司在将商品发出并交付予物流公司时确认收入。

(三十)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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用总额法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除采用净额法核算的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	-

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入。

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。

(三十一)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。

(三十二) 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

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 /

(二十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

的收益金额。

(三十三)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2019 年 1 月 1 日起，本公司开始执行财政部 2017 年修订的《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》和《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》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更前及变更后的会计政策详见附注五/（九）（十）金融工具、（十一）（十三）应收款项、（十二）应收票据、（十四）应收款项融资。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额	2019 年 1 月 1 日
短期借款	137,472,934.00	91,833.33	137,564,767.33
其他应付款	149,040,976.70	-314,248.61	148,726,728.09
一年内到期的非流动负债	44,211,856.22	62,013.89	44,273,870.11
长期借款	55,000,000.00	160,401.39	55,160,401.39
负债合计	385,725,766.92	-	385,725,766.92

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号-债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年

1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十五)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。对于上述列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理，对 2017 年度财务报表进行了追溯调整。

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
应收账款	398,188,674.49	-398,188,674.49	-	
应收票据及应收账款		398,188,674.49	398,188,674.49	
应付账款	274,193,124.00	-274,193,124.00	-	
应付票据及应付账款		274,193,124.00	274,193,124.00	
管理费用	54,162,804.86	-21,345,138.36	32,817,666.50	
研发费用		21,345,138.36	21,345,138.36	

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

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。

列报项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	457,451,718.20	-457,451,718.20	-	
应收账款		457,451,718.20	457,451,718.20	
应付票据及应付账款	424,497,548.17	-424,497,548.17	-	
应付账款		424,497,548.17	424,497,548.17	

六、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	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%、13%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%-30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%（12%）
企业所得税	应纳税所得额	8.84%、15%、16.5%、25%

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%。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的 通知》的规定，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%，从 2019 年 4 月 1 日起执行。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南华凯文化创意股份有限公司	15%
上海华凯展览展示工程有限公司	15%
深圳市易佰网络科技有限公司	25%
易佰科技有限公司	16.50%
深圳前海新佰辰科技有限公司	25%
深圳市橙源科技有限公司	—
onebuymall Inc	州税 8.84%+联邦税 15%注 1

注 1：onebuymall Inc 注册地址为美国，适用美国所得税税率州税 8.84%+联邦税 15%（累计税率）

（二）税收优惠政策及依据

1. 公司于 2016 年 12 月 6 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR201643000473 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，公司 2016 年-2018 年按 15%税率计缴企业所得税。2019 年本公司的高新技术企业资格申报正在办理中，通过可能性很大，2019 年度企业所得税暂按 15%税率计算。

2. 本公司子公司上海华凯于 2018 年 11 月 2 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GF201831003589 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2018 年-2020 年按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕6 号）、《国家发展和改革委员会 工业和信息化部 财政部 国家税务总局关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》（发改高技〔2016〕1056 号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27 号）相关规定，公司子公司深圳市橙源科技有限公司属于鼓励软件产业和集成电路产业发展企业，自开始获利年度起，第一年和第二年免缴企业所得税，第三年至第五年减半缴纳企业所得税。2018 年为首个获利年度。

（三）其他

（1）根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率调整为 13%和 9%。

（2）根据国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）以及《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》（财税〔2016〕17 号），公司从 2016 年 5 月 1 日起适用“营改增”政策，空间环境艺术设计服务转为增值税应税收入。一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。建筑工程老项目，是指：（1）《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；（2）未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3%的征收率计算应纳税额。

七、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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	104,341.19	45,402.67
银行存款	182,404,468.72	155,059,375.35
其他货币资金	41,482,823.44	40,700,652.46
合计	223,991,633.35	195,805,430.48

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
项目共管户资金	7,312,617.94	9,704,695.70
保函保证金	10,355,358.64	17,330,630.50
用于担保的定期存款或通知存款	500,000.00	1,000,000.00
其他受限的货币资金	1,792,403.72	1,580,878.82
合计	19,960,380.30	29,616,205.02

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	94,698,673.05	14.94	39,040,876.14	41.23	55,657,796.91
按组合计提预期信用损失的应收账款	539,112,162.94	85.06	48,080,275.01	8.92	491,031,887.93
合计	633,810,835.99	100.00	87,121,151.15	13.75	546,689,684.84

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	451,941,404.89	98.80	52,770,706.80	11.68	399,170,698.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,510,313.31	1.20	5,510,313.31	100.00	-
合计	457,451,718.20	100.00	58,281,020.11	12.74	399,170,698.09

2. 应收账款分类说明

(1) 期末按单项金额并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21	16,200,549.73	60.00	已提起诉讼并胜诉, 详见本财务报表附注十六 2 (1) 之说明
都匀市城市建设投资发展有限公司	44,833,773.57	8,966,754.71	20.00	已提起诉讼并胜诉, 详见本财务报表附注十六 2 (2) 之说明
独山县国有资本营运集团有限公司	9,989,346.19	998,934.62	10.00	已提起诉讼并达成调解协议, 详见本财务报表附注十六 2 (3) 之说明
三河市燕新开发建设投资有限公司	3,645,400.00	3,645,400.00	100.00	预计无法收回
镇江亚夫在线实业有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回
其他单项计提坏账准备的应收款项	86,073.09	86,073.09	100.00	预计无法收回
店铺应收款	8,363,163.99	8,363,163.99	100.00	预计无法收回
合计	94,698,673.05	39,040,876.14		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三河市燕新开发建设投资有限公司	3,645,400.00	3,645,400.00	100.00	工程停工, 预计难以收回
镇江亚夫在线实业有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回
店铺应收款	1,084,913.31	1,084,913.31	100.00	预计无法收回
合计	5,510,313.31	5,510,313.31		

(2) 组合中, 按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	437,578,474.00	21,878,923.73	5.00
1—2 年	45,772,011.29	4,577,201.13	10.00
2—3 年	39,826,669.83	11,948,000.95	30.00
3—4 年	10,678,594.52	5,339,297.26	50.00
4—5 年	4,597,806.80	3,678,245.44	80.00

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	658,606.50	658,606.50	100.00
合计	539,112,162.94	48,080,275.01	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	281,142,945.46	14,057,147.38	5.00
1—2 年	106,460,565.30	10,646,056.53	10.00
2—3 年	32,037,653.53	9,611,296.06	30.00
3—4 年	24,838,177.20	12,419,088.61	50.00
4—5 年	7,124,725.90	5,699,780.72	80.00
5 年以上	337,337.50	337,337.50	100.00
合计	451,941,404.89	52,770,706.80	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提坏账准备金额 28,584,798.63 元, 2018 年度计提坏账准备金额 17,620,709.75 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
AMAZON	121,092,295.83	19.11	7,096,496.83
都匀市城市建设投资发展有限公司	44,833,773.57	7.07	8,966,754.71
WISH	35,687,326.57	5.63	1,784,366.33
中国建筑西北设计研究院有限公司	35,022,082.59	5.53	1,751,104.13
LAZADA	20,593,672.08	3.25	1,029,683.60
合计	257,229,150.64	40.58	20,628,405.60

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
AMAZON	48,507,526.75	10.60	3,348,719.99
都匀市城市建设投资发展有限公司	45,333,773.57	9.91	3,737,774.68
WISH	27,272,445.54	5.96	1,363,622.28
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21	5.90	15,426,193.78

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
独山县国有资本营运集团有限公司	20,989,346.19	4.59	3,799,467.31
合计	169,104,008.26	36.97	27,675,778.04

6. 本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期末无因转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	38,418,831.17	97.18	53,607,342.59	98.23
1 至 2 年	1,118,528.14	2.82	677,247.79	1.24
2 至 3 年	-	-	287,963.20	0.53
合计	39,537,359.31	100.00	54,572,553.58	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算款项。

3. 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	2019 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
湖南立标展览有限公司	3,077,016.00	7.78	1 年以内	预付工程款
湖南盛誉文化传播有限公司	2,119,176.70	5.36	1 年以内	预付工程款
中国邮政集团公司深圳市包裹业务局	1,640,570.35	4.15	1 年以内	预付物流费
中国邮政速递物流股份有限公司浙江省慈溪市分公司	1,514,552.45	3.83	1 年以内	预付物流费
中国邮政集团公司东莞市分公司	1,278,624.15	3.23	1 年以内	预付物流费
合计	9,629,939.65	24.36		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
长沙丰义仁装饰工程有限公司	1,672,987.40	3.07	1 年以内	预付工程款
上海科澜数字科技有限公司	1,594,376.12	2.92	1 年以内	预付工程款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
宁波海曙一凡广告装饰有限公司	1,000,000.00	1.83	1 年以内	预付工程款
湖南时尚装饰景观工程有限公司	700,000.00	1.28	1 年以内	预付工程款
河北九牛起重机械制造有限公司	669,397.73	1.23	1 年以内	预付货款
合计	5,636,761.25	10.33		

注释4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,992,579.05	38,599,931.60
合计	37,992,579.05	38,599,931.60

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	637,089.00	1.45	637,089.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,324,596.77	98.55	5,332,017.72	12.31	37,992,579.05
其中：风险组合	33,546,162.93	77.43	5,332,017.72	15.89	28,214,145.21
性质组合	9,778,433.84	22.57	-	-	9,778,433.84
合计	43,961,685.77	100.00	5,969,106.72	13.58	37,992,579.05

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	44,637,187.66	98.59	6,037,256.06	13.53	38,599,931.60
其中：风险组合	32,182,907.01	72.10	6,037,256.06	18.76	26,145,650.95
性质组合	12,454,280.65	27.90	-	-	12,454,280.65

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	637,089.00	1.41	637,089.00	100.00	-
合计	45,274,276.66	100.00	6,674,345.06	14.74	38,599,931.60

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末按单项金额单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京四方杰通机电设备有限公司	122,000.00	122,000.00	100.00	预计无法收回
三河东方盈动科技发展有限公司	272,673.00	272,673.00	100.00	预计无法收回
河北省隆泰安全技术工程有限公司第七分公司	242,416.00	242,416.00	100.00	预计无法收回
合计	637,089.00	637,089.00		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京四方杰通机电设备有限公司	122,000.00	122,000.00	100.00	预计无法收回
三河东方盈动科技发展有限公司	272,673.00	272,673.00	100.00	预计无法收回
河北省隆泰安全技术工程有限公司第七分公司	242,416.00	242,416.00	100.00	预计无法收回
合计	637,089.00	637,089.00		

(2) 组合中, 按风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,103,202.48	1,055,160.13	5.00
1—2 年	6,452,796.58	645,279.66	10.00
2—3 年	2,366,534.78	709,960.43	30.00
3—4 年	406,285.90	203,142.95	50.00
4—5 年	2,494,343.19	1,995,474.55	80.00
5 年以上	723,000.00	723,000.00	100.00
合计	33,546,162.93	5,332,017.72	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,894,812.05	844,740.56	5.00
1—2 年	6,583,058.17	658,305.82	10.00
2—3 年	3,241,793.60	972,538.08	30.00
3—4 年	2,699,743.19	1,349,871.60	50.00
4—5 年	2,758,500.00	2,206,800.00	80.00
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
合计	32,182,907.01	6,037,256.06	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	9,778,433.84		
合计	9,778,433.84		

续：

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	12,454,280.65		
合计	12,454,280.65		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提坏账准备金额-716,258.45 元,2018 年度计提坏账准备金额 1,830,422.92 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
第三方往来款	3,512,881.89	3,636,048.50
保证金押金	23,224,221.05	20,275,192.51
员工及其他往来	2,686,097.82	1,925,780.73
代垫款项	3,938,712.86	1,300,356.72
出口退税	9,778,433.84	12,454,280.65
其他	821,338.31	5,682,617.55

款项性质	期末余额	期初余额
合计	43,961,685.77	45,274,276.66

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局深圳市税务局	出口退税	9,778,433.84	1 年以内	22.24	-
登封市财政局	履约保证金	2,769,226.68	1 年以内	6.30	138,461.33
速卖通平台	账户保证金	2,589,985.62	1 年以内	5.89	129,499.28
东莞市新鑫物业管理有限公司	租赁押金	2,040,000.01	1 年以内	4.64	102,000.00
深圳市拓德投资发展有限公司	租赁押金	2,027,535.00	1 年以内、1-2 年	4.61	190,087.25
合计		19,205,181.14		43.69	560,047.86

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局深圳市税务局	出口退税	12,454,280.65	1 年以内	27.51	---
欧力士融资租赁(中国)有限公司	融资租赁履约保证金	2,254,823.55	2 年以内	4.98	191,106.18
闽中市劳动保障临察大队	投标保证金	2,000,000.00	2-3 年	4.42	600,000.00
贵阳创新驱动发展战略研究院	往来款	2,000,000.00	4-5 年	4.42	1,600,000.00
深圳市拓德投资发展有限公司	租赁押金	1,774,210.00	1 年以内	3.92	88,710.50
合计		20,483,314.20		45.24	2,479,816.68

6. 本期末无涉及政府补助的应收款项。

7. 本期末发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 本期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	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	203,114.16		203,114.16			
在产品	409,903.68		409,903.68	73,361.13		73,361.13
库存商品	560,912,262.36	27,438,845.14	533,473,417.22	383,774,312.12	10,876,922.08	372,897,390.04
建造合同形成的已完工未结算资产	342,706,117.27	5,454,124.64	337,251,992.63	403,830,663.84	5,454,124.64	398,376,539.20
合计	904,231,397.47	32,892,969.78	871,338,427.69	787,678,337.09	16,331,046.72	771,347,290.37

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	10,876,922.08	24,690,082.67	367,659.17		8,495,818.78		27,438,845.14
建造合同形成的已完工未结算资产	5,454,124.64						5,454,124.64
合计	16,331,046.72	24,690,082.67	367,659.17	-	8,495,818.78		32,892,969.78

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,090,140.17	8,650,080.95	378,031.60		241,330.64		10,876,922.08
建造合同形成的已完工未结算资产	2,419,219.52	3,034,905.12					5,454,124.64
合计	4,509,359.69	11,684,986.07	378,031.60	-	241,330.64	-	16,331,046.72

注释6. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	7,996,746.63	2,924,197.91
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	907,230.50	1,380,606.20
合计	8,903,977.13	4,304,804.11

注释7. 固定资产原值及累计折旧

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	56,149,413.30	56,974,865.91
固定资产清理		
合计	56,149,413.30	56,974,865.91

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2019 年 1 月 1 日	48,770,097.87	995,394.40	2,859,306.02	21,227,769.29	20,427,881.10	94,280,448.68
2、本期增加金额	-	300,000.04	227,070.80	4,249,197.28	1,561,886.60	6,338,154.72
购置		300,000.04	227,070.80	4,249,197.28	1,561,886.60	6,338,154.72
3、本期减少金额	-	-	1,191,151.93	-	-	1,191,151.93
处置或报废			1,191,151.93			1,191,151.93
4、2019 年 12 月 31 日	48,770,097.87	1,295,394.44	1,895,224.89	25,476,966.57	21,989,767.70	99,427,451.47
二、累计折旧						
1、2019 年 1 月 1 日	7,897,689.94	603,025.87	2,043,202.33	16,052,595.27	10,709,069.36	37,305,582.77
2、本期增加金额	2,780,276.37	118,312.80	326,137.26	3,033,905.60	845,417.71	7,104,049.74
计提	2,780,276.37	118,312.80	326,137.26	3,033,905.60	845,417.71	7,104,049.74
3、本期减少金额	-	-	1,131,594.34	-	-	1,131,594.34
处置或报废			1,131,594.34			1,131,594.34
4、2019 年 12 月 31 日	10,677,966.31	721,338.67	1,237,745.25	19,086,500.87	11,554,487.07	43,278,038.17
三、减值准备						
1、2019 年 1 月 1 日				-		-
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、2019 年 12 月 31 日				-		-
四、账面价值						
1、2019 年 12 月 31 日	38,092,131.56	574,055.77	657,479.64	6,390,465.70	10,435,280.63	56,149,413.30
2、2019 年 1 月 1 日	40,872,407.93	392,368.53	816,103.69	5,175,174.02	9,718,811.74	56,974,865.91

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2018 年 1 月 1 日	48,770,097.87	995,394.40	2,859,306.02	19,487,191.74	18,458,298.79	90,570,288.82
2、本期增加金额	-	-	-	1,740,577.55	1,969,582.31	3,710,159.86
购置				1,740,577.55	1,969,582.31	3,710,159.86
3、本期减少金额						
4、2018 年 12 月 31 日	48,770,097.87	995,394.40	2,859,306.02	21,227,769.29	20,427,881.10	94,280,448.68
二、累计折旧						
1、2018 年 1 月 1 日	6,707,546.26	508,463.05	1,744,029.73	13,643,136.30	8,774,869.53	31,378,044.87
2、本期增加金额	1,190,143.68	94,562.82	299,172.60	2,409,458.97	1,934,199.83	5,927,537.90
计提	1,190,143.68	94,562.82	299,172.60	2,409,458.97	1,934,199.83	5,927,537.90
3、本期减少金额						
4、2018 年 12 月 31 日	7,897,689.94	603,025.87	2,043,202.33	16,052,595.27	10,709,069.36	37,305,582.77
三、减值准备						
1、2018 年 1 月 1 日						-
2、本期增加金额				-		-
计提				-		-
3、本期减少金额						-
4、2018 年 12 月 31 日				-		-
四、账面价值						
1、2018 年 12 月 31 日	40,872,407.93	392,368.53	816,103.69	5,175,174.02	9,718,811.74	56,974,865.91
2、2018 年 1 月 1 日	42,062,551.61	486,931.35	1,115,276.29	5,844,055.44	9,683,429.26	59,192,243.95

2. 期末无重大闲置的固定资产。

3. 融资租入的固定资产

(1) 2019 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	7,537,759.37	7,160,870.07		376,889.30
运输工具	1,259,674.15	822,724.65		436,949.50
小计	8,797,433.52	7,983,594.72		813,838.80

(2) 2018 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	7,537,759.37	7,160,870.07		376,889.30
运输工具	1,259,674.15	523,552.05		736,122.10
小计	8,797,433.52	7,684,422.12		1,113,011.40

注释8. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家文化产业示范基地工程	160,810,210.35		160,810,210.35	134,718,307.84		134,718,307.84
合计	160,810,210.35	-	160,810,210.35	134,718,307.84	-	134,718,307.84

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产/投资性房地产	本期其他减少*	2019 年 12 月 31 日
国家文化产业示范基地工程	134,718,307.84	26,091,902.51			160,810,210.35
合计	134,718,307.84	26,091,902.51	-	-	160,810,210.35

续:

工程项目名称	预算数 (亿元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
国家文化产业示范基地工程	3.40	52.90	56.42	1,905,793.73	1,905,793.73	1.19	募股资金
合计	3.40			1,905,793.73	1,905,793.73	1.19	

续:

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产/投资性房地产	本期其他减少*	2018 年 12 月 31 日
国家文化产业示范基地工程	72,422,557.74	62,295,750.10			134,718,307.84
合计	72,422,557.74	62,295,750.10	-	-	134,718,307.84

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
国家文化产业示范基地工程	3.40	44.32	45.00				其他
合计	3.40						

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利技术	软件使用权及其他	合 计
一、账面原值				
1、2019 年 1 月 1 日	27,726,987.97	60,000.00	44,136,370.96	71,923,358.93
2、本期增加金额	-	-	779,292.04	779,292.04
购置			779,292.04	779,292.04
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日	27,726,987.97	60,000.00	44,915,663.00	72,702,650.97
二、累计摊销				
1、2019 年 1 月 1 日	2,058,890.89	48,999.57	6,758,475.02	8,866,365.48
2、本期增加金额	566,366.50	11,000.43	3,039,439.20	3,616,806.13
计提	566,366.50	11,000.43	3,039,439.20	3,616,806.13
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日	2,625,257.39	60,000.00	9,797,914.22	12,483,171.61
三、减值准备				
1、2019 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2019 年 12 月 31 日	25,101,730.58	-	35,117,748.78	60,219,479.36
2、2019 年 1 月 1 日	25,668,097.08	11,000.43	37,377,895.94	63,056,993.45

续：

项 目	土地使用权	专利技术	软件使用权及其他	合 计
一、账面原值				
1、2018 年 1 月 1 日	27,726,987.97	60,000.00	43,357,757.91	71,144,745.88
2、本期增加金额	-	-	778,613.05	778,613.05
购置			778,613.05	778,613.05
3、本期减少金额				
4、2018 年 12 月 31 日	27,726,987.97	60,000.00	44,136,370.96	71,923,358.93
二、累计摊销				
1、2018 年 1 月 1 日	1,492,523.41	36,999.69	2,614,336.46	4,143,859.56
2、本期增加金额	566,367.48	11,999.88	4,144,138.56	4,722,505.92
计提	566,367.48	11,999.88	4,144,138.56	4,722,505.92
3、本期减少金额				-

项 目	土地使用权	专利技术	软件使用权及其他	合 计
4、2018 年 12 月 31 日	2,058,890.89	48,999.57	6,758,475.02	8,866,365.48
三、减值准备				
1、2018 年 1 月 1 日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2018 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2018 年 12 月 31 日	25,668,097.08	11,000.43	37,377,895.94	63,056,993.45
2、2018 年 1 月 1 日	26,234,464.56	23,000.31	40,743,421.45	67,000,886.32

注释10. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
深圳市易佰网络科技有限公司	1,354,351,475.39			1,354,351,475.39
合计	1,354,351,475.39			1,354,351,475.39

续：

被投资单位名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
深圳市易佰网络科技有限公司	1,354,351,475.39			1,354,351,475.39
合计	1,354,351,475.39			1,354,351,475.39

注：根据备考假设，湖南华凯文化创意股份有限公司于 2018 年 1 月 1 日以 1,512,000,000.00 元的价格受让深圳市易佰网络科技有限公司 90%股权，合并日深圳市易佰网络科技有限公司可辨认净资产 90%的公允价值为 157,648,524.61 元，差额 1,354,351,475.39 元确认为商誉。

注释11. 长期待摊费用

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额*	2019 年 12 月 31 日
装修费	2,499,036.71	4,584,380.33	1,110,213.03		5,973,204.01
房屋租赁费	-	8,303,091.47	3,023,451.14		5,279,640.33
其他	293,637.07	-	73,742.99	-3,959.69	223,853.77
合计	2,792,673.78	12,887,471.80	4,207,407.16	-3,959.69	11,476,698.11

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
装修费	363,951.39	2,259,868.64	124,783.32		2,499,036.71

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
网络使用费	21,333.34	-	21,333.34		-
其他	349,451.30	15,141.36	70,955.59		293,637.07
合计	734,736.03	2,275,010.00	217,072.25	-	2,792,673.78

注释12. 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	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	121,351,607.32	18,975,796.25	75,183,239.75	11,607,841.69
未实现利润	46,927,103.67	7,742,972.11	5,287,197.77	872,387.63
预计负债	27,110,568.70	4,473,243.80	8,628,561.98	1,423,712.70
可抵扣亏损	120,093,840.02	26,990,238.23	-	-
职工薪酬	-	-	10,463,552.10	1,569,532.82
合计	315,483,119.71	58,182,250.40	99,562,551.60	15,473,474.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

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	32,868,913.19	8,217,228.30	35,394,554.24	8,848,638.56
合计	32,868,913.19	8,217,228.30	35,394,554.24	8,848,638.56

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产减值准备	4,962,460.91	6,103,172.14
可抵扣亏损	61,092.67	5,543.66
合计	5,023,553.58	6,108,715.80

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	19,860,357.13	19,901,400.00
保证借款	35,500,000.00	9,256,954.14
质押及保证借款	80,000,000.00	65,000,000.00
质押借款	39,999,999.97	43,314,579.86
应付利息	99,687.50	-
合计	175,460,044.60	137,472,934.00

短期借款分类的说明:

1、信用借款

2019 年 10 月 15 日,公司向 Payoneer Early Payments Inc. (P 卡)借款 500,000.00 美元,借款期限为 2019 年 10 月 15 日至 2020 年 1 月 1 日,借款利率为 13.68%;2019 年 11 月 6 日,公司向 Payoneer Early Payments Inc. (P 卡)借款 1,600,000.00 美元,借款期限为 2019 年 11 月 6 日至 2020 年 2 月 11 日,借款利率为 13.68%,在 2019 年 12 月 10 日、2019 年 12 月 24 日续借两笔共 533,332.34 美元,在 2019 年 12 月 3 日、2019 年 12 月 17 日归还两笔共 533,333.42 美元,期末余额为 1,599,998.92 美元,期末共计 2,099,998.92 美元,美元折合人民币 14,650,012.47 元;

2019 年 10 月 22 日,公司向 Payoneer Early Payments Inc. (P 卡)续借 333,333.33 欧元,借款期限为 2019 年 10 月 22 日至 2020 年 1 月 7 日,2019 年 11 月 5 日又续借 333,333.37 欧元,借款期限为 2019 年 11 月 5 日至 2020 年 1 月 21 日,贷款利率为 13.68%,期末共计 666,666.70 欧元,欧元折合人民币 5,210,344.63 元,美元与欧元合计人民币 19,860,357.10 元。

2、保证借款

2019 年 6 月 21 日公司与兴业银行长沙分行签订流动资产贷款 2,000.00 万元合同,借款期限为 2019 年 6 月 21 日至 2020 年 6 月 20 日,该笔贷款同时由公司实际控制人周新华及其配偶罗晔、关联方湖南神来科技有限公司(以下简称神来科技)和上海华凯提供保证担保。

2019 年 8 月 22 日公司与兴业银行长沙分行签订流动资产贷款 1,000.00 万元合同,借款期限为 2019 年 8 月 22 日至 2020 年 8 月 21 日,该笔贷款同时由公司实际控制人周新华及其配偶罗晔、关联方神来科技和上海华凯提供保证担保。

2019 年 9 月 27 日公司与长沙银行湘银支行签订流动资产贷款 2,000.00 万元合同,借款期限为 2019 年 9 月 27 日至 2020 年 9 月 26 日,该笔贷款同时由公司实际控制人周新华及其配偶罗晔、关联方神来科技和上海华凯提供保证担保。

2019 年 4 月 4 日,公司向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行借款 5,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 4 月 4 日至 2020 年 4 月 4 日,贷款利率为 5.655%;由胡范金、罗春、庄俊超、陈淑婷、贺日新提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 4,200,000.00 元。

2019 年 5 月 24 日,公司向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行借款 5,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 5 月 24 日至 2020 年 5 月 24 日,贷款利率为 5.22%;由胡范金、罗春、庄俊超、陈淑婷、贺日新提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 4,300,000.00 元。

2019 年 12 月 3 日,公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行借款 10,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 12 月 3 日至 2020 年 12 月 2 日,贷款利率为 5.60%;由胡范金、罗春、庄俊超、陈淑婷提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 10,000,000.00 元。

2019 年 12 月 17 日,公司向中国银行股份有限公司深圳龙华支行借款 12,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 12 月 17 日至 2020 年 12 月 17 日,贷款利率为 6.25%;由胡范金、罗春、庄俊超、陈淑婷提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 12,000,000.00 元。

2019 年 12 月 20 日,公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行借款 5,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 12 月 20 日至 2020 年 12 月 19 日,贷款利率为 4.90%;由胡范金、罗春、庄俊超、陈淑婷提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 5,000,000.00 元。

2019 年 9 月 19 日,公司向赣州市宇商网络小额贷款有限公司借款 3,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 9 月 19 日至 2020 年 7 月 19 日,贷款利率为 14.40%;由胡范金、陈淑婷、庄俊超、罗春、提供连带责任保证担保;短期借款期末余额人民币 2,100,000.00 元。

3、质押借款

2019 年 4 月 17 日,公司续签《上海华瑞银行瑞 e 通业务融资协议书》(协议编号:ht2018102500000004) 6 个月,质押等额的应收账款,上海富友商业保理有限公司的短期借款期末余额共计 20,000,000.00 元。

2019 年 11 月 11 日至 2019 年 11 月 14 日,公司向鸿鹄商业保理(深圳)有限公司借款 20,000,000.00 元,借款到期日为 2020 年 2 月 9 日至 2020 年 2 月 12 日,贷款利率为 11.88%;质押 1.5 倍应收账款;短期借款期末余额人民币 20,000,000.00 元。

4、质押、保证及抵押借款

上海华凯于 2019 年 2 月 19 日与交行北工业区支行签订 1,000.00 万元借款合同,借款期限为 2019 年 2 月 26 日至 2020 年 2 月 18 日,该笔贷款由实际控制人周新华和本公司提供保证担保;以权证号为沪房地闸字(2011)第 011071 号、沪房地闸字(2012)第 004621 号的房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保;同时以上海华凯的应收账款质押。

2. 本报告期末无逾期借款情况。

注释14. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	233,863,510.37	245,627,951.51
1-2 年	87,652,591.48	160,220,343.72
2-3 年	57,241,835.17	15,051,916.96
3 年以上	78,781,935.89	3,597,335.98
合计	457,539,872.91	424,497,548.17

(1) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
长沙广大建筑装饰有限公司	14,168,464.01	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
湖南美创数字科技有限公司	11,268,897.38	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
西安灵境科技有限公司	11,207,584.87	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海科澜数字科技有限公司	7,990,752.65	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海创幸文化创意展示有限公司	5,428,877.30	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
合计	50,064,576.21	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
西安灵境科技有限公司	14,190,319.17	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
长沙广大建筑装饰有限公司	12,979,731.90	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
湖南华意建筑装修装饰有限公司	5,019,462.78	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海力创听业电子工程有限公司	3,581,358.19	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
上海创幸计算机有限公司	3,506,340.80	根据合同约定付款方式尚未达到付款条件
合计	39,277,212.84	

注释15. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收工程、劳务款	33,350,765.17	24,138,081.48
预收货款	6,515,256.58	16,486,437.87
合计	39,866,021.75	40,624,519.35

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	48,052,109.77	291,541,679.98	288,917,232.30	50,676,557.45
离职后福利——设定提存计划	67,622.20	13,655,685.33	13,643,943.73	79,363.80
辞退福利		2,875,580.50	375,580.50	2,500,000.00
合计	48,119,731.97	308,072,945.81	302,936,756.53	53,255,921.25

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	40,931,938.76	194,480,569.00	187,360,397.99	48,052,109.77
离职后福利—设定提存计划	57,635.00	8,750,053.86	8,740,066.66	67,622.20
辞退福利		187,932.07	187,932.07	-
合计	40,989,573.76	203,418,554.93	196,288,396.72	48,119,731.97

2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	45,239,977.51	269,742,138.07	266,577,144.04	48,404,971.54
职工福利费	253,060.78	8,897,573.01	9,146,766.61	3,867.18
社会保险费	35,163.60	6,612,392.78	6,595,820.68	51,735.70
其中：医疗保险费	31,337.10	5,563,177.72	5,548,820.52	45,694.30
工伤保险费	527.80	516,012.13	515,308.53	1,231.40
生育保险费	3,298.70	533,202.93	531,691.63	4,810.00
住房公积金	21,281.00	4,044,309.98	4,036,498.98	29,092.00
工会经费和职工教育经费	2,502,626.88	2,245,266.14	2,561,001.99	2,186,891.03
合计	48,052,109.77	291,541,679.98	288,917,232.30	50,676,557.45

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	38,258,327.23	181,250,871.73	174,269,221.45	45,239,977.51
职工福利费	257.26	6,046,352.77	5,793,549.25	253,060.78
社会保险费	30,420.20	3,789,648.42	3,784,905.02	35,163.60
其中：医疗保险费	26,709.00	3,214,740.59	3,210,112.49	31,337.10
工伤保险费	899.70	261,769.50	262,141.40	527.80
生育保险费	2,811.50	313,138.33	312,651.13	3,298.70
住房公积金	67,132.00	2,467,530.15	2,513,381.15	21,281.00
工会经费和职工教育经费	2,575,802.07	926,165.93	999,341.12	2,502,626.88
合计	40,931,938.76	194,480,569.00	187,360,397.99	48,052,109.77

3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	65,972.80	13,101,101.61	13,090,115.61	76,958.80
失业保险费	1,649.40	554,583.72	553,828.12	2,405.00
合计	67,622.20	13,655,685.33	13,643,943.73	79,363.80

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	56,229.20	8,399,382.65	8,389,639.05	65,972.80
失业保险费	1,405.80	350,671.21	350,427.61	1,649.40
合计	57,635.00	8,750,053.86	8,740,066.66	67,622.20

注释17. 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	43,299,879.90	50,606,488.33
城市维护建设税	3,637,652.49	3,610,654.99
教育费附加	2,573,698.84	2,551,891.04
企业所得税	53,564,347.15	34,599,381.53
个人所得税	632,662.67	398,232.84
房产税	-	1,371.43
印花税	64,287.20	61,839.90
其他	42,100.86	25,061.80
合计	103,814,629.11	91,854,921.86

注释18. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	13,002,238.61	9,691,313.10
应付股利	-	-
其他应付款	131,607,180.86	139,349,663.60
合计	144,609,419.47	149,040,976.70

(一) 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	12,900.42	231,690.73
短期借款应付利息	1,210,811.94	622,813.48
非金融机构借款利息	11,778,526.25	8,836,808.89
合计	13,002,238.61	9,691,313.10

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	98,677,544.35	114,624,746.11
押金及保证金	1,757,000.00	1,692,000.00

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	98,677,544.35	114,624,746.11
其他	31,172,636.51	23,032,917.49
合计	131,607,180.86	139,349,663.60

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
胡范金	63,475,032.01	关联方资金
庄俊超	31,886,648.89	关联方资金
合计	95,361,680.90	

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	26,000,000.00	40,000,000.00
一年内到期的长期应付款	3,764,142.70	4,327,411.72
一年内到期的未确认融资费用	-140,328.57	-115,555.50
应付利息	38,922.22	-
合计	29,662,736.35	44,211,856.22

其他说明：

(1) 2018 年 3 月 8 日公司和中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订人民币流动资金 2,000.00 万元借款合同，借款期限为 2018 年 3 月 22 日起至 2020 年 3 月 22 日，该笔贷款由公司实际控制人周新华及其配偶罗晔、关联方湖南神来科技有限公司提供保证担保；同时以本公司权证号为长房权证岳麓字第 715189995 号、长房权证岳麓字第 715188652 号、长国用（2016）第 019236 号、岳麓区创源路 8 号华凯创意国家文化产业示范基地 1、2 栋的房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保。

(2) 2018 年 11 月 13 日公司和中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订固定资产 3,500.00 万元借款合同，其中转入一年内到期的非流动负债 600.00 万元。

注释20. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	29,000,000.00	55,000,000.00
质押及保证借款	2,850,000.00	-
质押、保证及抵押借款	20,000,000.00	-
应付利息	73,112.51	-
合计	51,923,112.51	55,000,000.00

长期借款分类的说明:

(1) 抵押及保证借款

2018 年 11 月 13 日公司和中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订 3,500.00 万元固定资产贷款合同,借款期限为 2018 年 11 月 15 日起至 2025 年 11 月 15 日,自 2020 年 5 月 15 日起,每半年归还本金 300.00 万元,最后一期归还本金 200.00 万元,截至 2019 年 12 月 31 日,一年内到期的长期借款 600.00 万元。该笔贷款由公司实际控制人周新华及其配偶罗晔、关联方神来科技提供保证担保;同时以本公司权证号为长房权证岳麓字第 715189995 号、长房权证岳麓字第 715188652 号、长国用(2016)第 019236 号、岳麓区创源路 8 号华凯创意国家文化产业示范基地 1、2 栋的房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保。

(2) 质押及保证借款

2019 年 7 月 25 日,公司向深圳农村商业银行股份有限公司借款 3,000,000.00 元,借款期限为 2019 年 7 月 24 日至 2022 年 7 月 24 日,贷款利率为 7.125%;由胡范金、罗春、庄俊超提供连带责任保证担保,深圳市易佰网络科技有限公司为质押人,质押深圳市易佰网络科技有限公司定期存单(存单号:99051567)500,000.00 元(授信合同编号:005802019K00066),借款期末余额人民币 2,850,000.00 元。

(3) 质押、保证及抵押借款

①本公司子公司上海华凯于 2019 年 5 月 6 日与交通银行上海市分行签订 1,000.00 万元的流动资金借款合同,借款期限为 2019 年 5 月 6 日至 2021 年 2 月 26 日,该笔贷款由本公司及本公司实际控制人周新华提供保证担保;以权证号为沪房地闸字(2011)第 011071 号、沪房地闸字(2012)第 004621 号的房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保;同时以上海华凯的应收账款作为质押。

②本公司子公司上海华凯于 2019 年 7 月 29 日与交通银行上海市分行签订人民币 1,000.00 万元的流动资金借款合同,借款期限为 2019 年 7 月 30 日至 2021 年 2 月 26 日,该笔贷款由本公司及本公司实际控制人周新华提供保证担保;以权证号为沪房地闸字(2011)第 011071 号、沪房地闸字(2012)第 004621 号的房屋建筑物作为抵押物提供抵押担保;同时以上海华凯的应收账款作为质押。

2. 期末无因逾期借款获得展期形成的长期借款。

注释21. 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	-	43,063.78
未确认融资费用	-	-106.4

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	-	42,957.38

注释22. 预计负债

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预计退货	27,110,568.70	8,628,561.98
合计	27,110,568.70	8,628,561.98

注释23. 递延收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助					
与收益相关的政府补助	2,655,172.41	-	2,655,172.41	-	收到财政拨款
合计	2,655,172.41	-	2,655,172.41	-	

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助					
与收益相关的政府补助	3,310,344.83	2,000,000.00	2,655,172.42	2,655,172.41	收到财政拨款
合计	3,310,344.83	2,000,000.00	2,655,172.42	2,655,172.41	

1. 与政府补助相关的递延收益

政府补助项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增金额	本期计入损益金额	其他减少	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
循环式数字多媒体技术研发与应用公告服务平台	1,655,172.41	-	1,655,172.41		-	与资产相关
文化产业发展专项资金-影视动画创意制作平台	1,000,000.00	-	1,000,000.00		-	与资产相关
合计	2,655,172.41	-	2,655,172.41	-	-	

续：

政府补助项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增金额	本期计入损益金额	其他减少	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
循环式数字多媒体技术研发与应用公告服务平台	3,310,344.83	-	1,655,172.42		1,655,172.41	与资产相关
文化产业发展专项资金-影视动画创意制作平台	-	2,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
合计	3,310,344.83	2,000,000.00	2,655,172.42	-	2,655,172.41	

注释24. 股东权益

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益合计	2,048,482,578.91	1,855,164,457.08
少数股东权益	47,250,175.76	26,657,150.16
合计	2,095,732,754.67	1,881,821,607.24

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,978,362,173.60	1,724,638,812.17	2,260,781,381.08	1,050,420,929.82
其他业务	571,187.64	-	216,070.14	-
合计	3,978,933,361.24	1,724,638,812.17	2,260,997,451.22	1,050,420,929.82

2. 主营业务（分行业）

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
跨境电商	3,566,947,273.33	1,440,425,968.68	1,812,504,361.57	724,956,248.54
展厅展馆的设计布展	411,414,900.27	284,212,843.49	448,277,019.51	325,464,681.28
合计	3,978,362,173.60	1,724,638,812.17	2,260,781,381.08	1,050,420,929.82

注释26. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	869,932.74	1633581.82
教育费附加	632,364.82	1,160,770.40
房产税	660,616.67	682,329.54
土地使用税	344,733.02	348,020.24
印花税	270,420.39	216,133.99
其他	-	7,129.10
合计	2,778,067.64	4,047,965.09

注释27. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
仓储物流费用	499,006,669.82	295,366,270.89
平台费用	952,276,566.78	419,446,092.45
职工薪酬	121,792,797.29	78,541,817.88
推广费	46,579,485.39	31,580,463.12
办公费	3,376,933.95	2,279,568.34

项目	2019 年度	2018 年度
包装材料	12,394,384.50	6,754,837.46
差旅费	8,475,759.26	6,439,735.47
标书费用	9,379,168.23	9,288,170.28
售后服务费	5,158,462.98	6,745,567.36
其他	7,391,693.05	6,438,461.27
合计	1,665,831,921.25	862,880,984.52

注释28. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	106,956,918.61	48,056,194.01
房屋租赁费	34,298,068.33	12,558,304.48
办公费	10,476,028.72	8,137,907.58
会议费	1,857,840.17	1,248,950.71
业务招待费	2,222,109.06	1,682,310.02
中介机构服务费	14,043,517.71	4,910,000.90
交通费差旅费	4,394,445.10	3,137,833.57
折旧摊销	8,429,073.45	9,150,458.94
股份支付费用	107,913,043.79	-
其他	9,982,523.24	5,258,997.75
合计	300,573,568.18	94,140,957.96

注释29. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	63,305,264.69	45,413,366.07
材料设备费	6,567,586.60	4,554,065.73
折旧与摊销	2,534,775.81	2,240,185.61
设计费	828,324.34	489,181.87
装备调试费	443,814.46	665,225.40
其他	7,633,266.94	3,268,317.20
合计	81,313,032.84	56,630,341.88

注释30. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	20,111,669.29	18,747,621.14
减：利息收入	504,246.66	408,717.53
汇兑损益	8,938,255.78	11,895,462.96
其他	34,322,989.66	25,531,258.33

项目	2019 年度	2018 年度
合计	62,868,668.07	55,765,624.90

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	9,316,407.54	10,024,181.99
合计	9,316,407.54	10,024,181.99

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
3D-mapping 裸眼投影显示系统研发与推广		1,000,000.00	与收益相关
环绕多媒体数字空间优化提升项目		500,000.00	与收益相关
动漫协会奖金		1,000.00	与收益相关
中共长沙高新技术产业开发区工作委员会补助		3,000.00	与收益相关
2018 年长沙高新区经济工作大会产业政策支持资金		32,000.00	与收益相关
2017 年第三批著作权补助金		10,560.00	与收益相关
2017 年第四批次高校生就业款		28,440.00	与收益相关
长沙高新技术产业开发区管理委员会奖励		5,000.00	与收益相关
2017 长株潭国家示范区专项款		150,000.00	与收益相关
2017 年第三批专利资助补助		6,000.00	与收益相关
长沙市商务局服务外包专项资金		834,000.00	与收益相关
2018 年第一批见习补贴		14,220.00	与收益相关
国家文化消费试点补助资金		100,000.00	与收益相关
收长沙市国库集中支付核算中心发展资金		180,000.00	与收益相关
施工图审查费-天润工程		82,000.00	与收益相关
2018 年市级海外专家引智项目经费款		300,000.00	与收益相关
2018 年第一批产业转型款		500,000.00	与收益相关
2018 年第三批产业转型款		500,000.00	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金		1,200,000.00	与收益相关
红色文化展陈设计创新款项		490,000.00	与收益相关
静安区政府质量奖		500,000.00	与收益相关
上海品牌政府奖励		200,000.00	与收益相关
中小微企业工作经费		1,000.00	与收益相关

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
2018 年品牌建设专项资金		669,500.00	与收益相关
上海市版权协会资助		1,260.00	与收益相关
递延收益分摊转入的政府补助*1	2,655,172.41	2,655,172.42	与资产相关
商标资助	150,000.00	45,800.00	与收益相关
稳岗补贴	94,134.99	15,229.57	与收益相关
长沙市高新区平台奖励	1,000,000.00		与收益相关
2014 张江项目的区级配套	800,000.00		与收益相关
2019 年市级文化产业发展专项资金	750,000.00		与收益相关
综改第二批项目资助类款项	720,000.00		与收益相关
环绕多媒体数字空间优化	500,000.00		与收益相关
“千人帮企业”民营企业	500,000.00		与收益相关
其他金融发展支出款	500,000.00		与收益相关
2015 国家服务业综改的区级配套	250,000.00		与收益相关
2019 年文创项目首笔扶持资金	245,000.00		与收益相关
兑现资金-其他技术与开发支出	220,200.00		与收益相关
2019 年品牌建设专项资金	150,000.00		与收益相关
引智补贴-其他社会保障和就业支出	150,000.00		与收益相关
2018 年第五批科技发展计	150,000.00		与收益相关
科普活动专项资金款	100,000.00		与收益相关
研发奖补资金	98,600.00		与收益相关
2018 年度产业扶持政策兑现款	86,000.00		与收益相关
2018 年高新技术企业奖励	50,000.00		与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	107,147.39		与收益相关
长沙市就业服务局 2018 年第三批见习补贴	15,800.00		与收益相关
其他	24,352.75		与收益相关
合计	9,316,407.54	10,024,181.99	

注：*1 递延收益转入的政府补助说明详见附注七、23 递延收益。

注释32. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-27,868,540.18	
合计	-27,868,540.18	

注释33. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-19,451,132.67
存货跌价损失	-24,690,082.68	-11,684,986.07
商誉减值损失	-330,840.58	-
合计	-25,020,923.26	-31,136,118.74

注释34. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
赞助收入	3,330,343.02	814,053.63	3,330,343.02
罚款及违约金收入	-	3,185.60	-
与日常活动无关的政府补助	10,000.00		
其他	844,326.97	319,906.34	844,326.97
合计	4,184,669.99	1,137,145.57	4,184,669.99

1. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
百家优秀企业表彰奖励	10,000.00		与收益相关
合计	10,000.00		

注释35. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入本期非经常性损益的金额
平台罚款	1,014,684.56	958,984.08	1,014,684.56
对外捐赠	140,000.00	35,000.00	140,000.00
非流动资产毁损报废损失	51,852.92		51,852.92
其他	966,503.00	35,421.04	966,503.00
合计	2,173,040.48	1,029,405.12	2,173,040.48

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	40,071,841.50	20,122,308.69
递延所得税费用	-43,176,650.33	-7,036,908.27
合计	-3,104,808.83	13,085,400.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	99,413,788.56	116,106,450.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,912,068.28	17,415,967.61
子公司适用不同税率的影响	-11,556,917.50	-1,650,825.96
调整以前期间所得税的影响	-75,821.54	-12,450.60
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,979,232.47	5,232,140.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,269,280.72	212,068.78
研发费用加计扣除	-10,632,651.26	-8,111,499.42
所得税费用	-3,104,808.82	13,085,400.42

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	19,960,380.30	保函保证金及共管户资金、第三方支付工具履约保证金及借款质押
应收票据及应收账款	52,047,315.20	借款质押
固定资产	26,601,002.77	借款质押
在建工程	160,819,510.35	借款质押
无形资产	21,350,635.85	借款质押
合计	280,778,844.47	

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市俊兵科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
邦恩耐（深圳）科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
志惠康（深圳）科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市杉宇科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-2,078.51
深圳市瑞宇森科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
腾畅达（深圳）科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市敏鑫科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-1,624.69
深圳市燕馨科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市朵尔科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-1,624.82
深圳市明斌电子商务有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-1,518.18
深圳市优华欣科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市百耀祥科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳左绪科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-50,030.00
深圳市源奕光科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	

湖南华凯文化创意股份有限公司
截止 2019 年 12 月 31 日止及前一个会计年度
备考合并财务报表附注

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市尚勤源科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	276.55
深圳市永福源科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-
深圳市钰元科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-5,472.35
深圳市海栢科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-
深圳市冠兰科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-5,637.94
深圳市棋路科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-8,000.00
深圳市易博发贸易有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-804.79
深圳市欣享恒科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-264.10
深圳市雅睿科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-
深圳市荣时达科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-1,072.26
深圳市丽柯德科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-90.00
深圳市蓝旗科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-474.58
深圳市博悠科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-474.06
深圳市时方科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-947.89
深圳市逸广通科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-403.94

湖南华凯文化创意股份有限公司
截止 2019 年 12 月 31 日止及前一个会计年度
备考合并财务报表附注

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市维佰科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-1,472.56
深圳市海讯运维有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-
东莞市贵景愿贸易有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权的日期	-	-666.18
东莞市欧万格电子商务有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权的日期	-	-668.07
东莞市立鹏志电子商务有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权的日期	-	-838.34
东莞锦绣云华电子商务有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权的日期	-	-666.94
东莞市余之余电子科技有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权的日期	-	-667.83
成都彦旭科技有限公司	2019-7-31	1.00	100.00	收购	2019-7-31	以取得实际控制权的日期	-	-
JUNCHAO TRADING INC	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-
Walfront LLC	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-
HURRISE SPORTS LLC	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权的日期	-	-
武汉广旭科技有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权的日期	-	-
杭州鑫桐电子科技有限公司	2019-9-30	1.00	100.00	收购	2019-9-30	以取得实际控制权的日期	-	-
杭州欣语电子科技有限公司	2019-9-30	1.00	100.00	收购	2019-9-30	以取得实际控制权的日期	-	-
深圳市得祥咪科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	-

湖南华凯文化创意股份有限公司
截止 2019 年 12 月 31 日止及前一个会计年度
备考合并财务报表附注

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市广千泰科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市海凌川科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	-999.22
深圳市衡悦科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市佳博达科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市睿尔华科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	-762.08
深圳市智辉达科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	-1,255.46
深圳市中亨莱科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市韶可科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	-818.87
深圳市君御君科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	-299.70
深圳市优旺吉科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市况华网络科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
成都阳铭强贸易有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
成都美益哆贸易有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
成都亿美金科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
成都一青江贸易有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	

湖南华凯文化创意股份有限公司
截止 2019 年 12 月 31 日止及前一个会计年度
备考合并财务报表附注

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
武汉千点橙网络科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市泰铭源科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
武汉金樽对月科技有限公司	2019-10-31	1.00	100.00	收购	2019-10-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市怡红快绿科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市飞星网络科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市有心良品科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市中益昇科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市利仁安科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
武汉烟缕织信息技术有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市嘉嘉诚科技有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市君凯胜科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	-49.70
深圳市恺方科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市希华诺科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市华时纳科技有限责任公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	
深圳市靖瑶菲科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权的日期	-	

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
武汉煜璇曦电子商务有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
武汉锦琼璇电子商务有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
武汉霓裳羽衣网络科技有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
深圳锦羽华科技有限公司	2019-11-30	1.00	100.00	收购	2019-11-30	以取得实际控制权日期	-	-799.22
武汉雪漂科技有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
武汉蔚冉莱电子商务有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
武汉创豪珪信息技术有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
深圳市威智森科技有限公司	2019-12-31	1.00	100.00	收购	2019-12-31	以取得实际控制权日期	-	
深圳市乾美科技有限公司	2019-6-30	1.00	100.00	收购	2019-6-30	以取得实际控制权日期	-	-1,285.15
武汉锦斓班科技有限公司	2019-8-31	1.00	100.00	收购	2019-8-31	以取得实际控制权日期	-	

其他说明：股权取得成本 1 元为名义价格实际未支付，此部分子公司不实际开展业务，用于在第三方电商平台注册或管理网店。

2、合并成本及商誉

合并成本	现金	合并成本合计	减：取得的可辨认净资产公允价值份额	商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额
深圳市俊兵科技有限公司	-	-	-	-
邦恩耐（深圳）科技有限公司	-	-	-	-
志惠康（深圳）科技有限公司	-	-	-	-
深圳市杉宇科技有限公司	-	-	-4,001.50	4,001.50
深圳市瑞宇森科技有限公司	-	-	-	-
腾畅达（深圳）科技有限公司	-	-	-	-
深圳市敏鑫科技有限公司	-	-	-3,954.62	3,954.62
深圳市燕馨科技有限公司	-	-	-	-
深圳市朵乔科技有限公司	-	-	-3,834.46	3,834.46
深圳市明斌电子商务有限公司	-	-	-85,946.78	85,946.78
深圳市优华欣科技有限公司	-	-	-	-
深圳市百耀祥科技有限公司	-	-	-	-
深圳左绪科技有限公司	-	-	-50,403.00	50,403.00
深圳市源奕光科技有限公司	-	-	-	-
深圳市尚勤源科技有限公司	-	-	-901.20	901.20
深圳市永韬科技有限公司	-	-	-	-
深圳市钰元科技有限公司	-	-	-1,086.68	1,086.68
深圳市海栢科技有限公司	-	-	-	-
深圳市冠兰科技有限公司	-	-	-60,691.00	60,691.00
深圳市棋路科技有限公司	-	-	-	-
深圳市易博发贸易有限公司	-	-	54,200.70	-54,200.70
深圳市欣享恒科技有限公司	-	-	-1,329.97	1,329.97
深圳市雅容科技有限公司	-	-	-	-
深圳市荣时达科技有限公司	-	-	-3,511.44	3,511.44
深圳市丽柯德科技有限公司	-	-	-674.00	674.00
深圳市蓝旗科技有限公司	-	-	-27,590.87	27,590.87
深圳市博悠科技有限公司	-	-	-26,895.87	26,895.87
深圳市时方科技有限公司	-	-	-35,173.83	35,173.83
深圳市逸广通科技有限公司	-	-	-5,202.95	5,202.95
深圳市维佰科技有限公司	-	-	-1,540.93	1,540.93
深圳市海讯运维有限公司	-	-	-	-
东莞市贵景愿贸易有限公司	-	-	-404.09	404.09
东莞市欧万格电子商务有限公司	-	-	-404.32	404.32

合并成本	现金	合并成本 合计	减：取得的可辨认 净资产公允价值份 额	商誉/合并成本小于取得 的可辨认净资产公允价 值份额的金额
东莞市立鹏志电子商务有限公司	-	-	-2.03	2.03
东莞锦绣云华电子商务有限公司	-	-	-404.15	404.15
东莞市余之余电子科技有限公司	-	-	-404.74	404.74
成都彦旭科技有限公司	-	-	-	-
JUNCHAO TRADING INC	-	-	-	-
Walfront LLC	-	-	-	-
HURRISE SPORTS LLC	-	-	-	-
武汉广旭科技有限公司	-	-	-	-
杭州鑫桐电子科技有限公司	-	-	-	-
杭州欣语电子科技有限公司	-	-	-	-
深圳市得祥咪科技有限公司	-	-	-	-
深圳市广千泰科技有限公司	-	-	-	-
深圳市海凌川科技有限公司	-	-	-22.47	22.47
深圳市衡悦科技有限公司	-	-	-	-
深圳市佳博达科技有限公司	-	-	-	-
深圳市睿尔华科技有限公司	-	-	-237.92	237.92
深圳市智辉达科技有限公司	-	-	-	-
深圳市中亨莱科技有限公司	-	-	-	-
深圳市韶可科技有限公司	-	-	-7,446.84	7,446.84
深圳市君御君科技有限公司	-	-	-531.95	531.95
深圳市优旺吉科技有限公司	-	-	-	-
深圳市况华网络科技有限公司	-	-	-	-
成都阳铭强贸易有限公司	-	-	-	-
成都美益哆贸易有限公司	-	-	-	-
成都亿美金科技有限公司	-	-	-	-
成都一青江贸易有限公司	-	-	-	-
武汉千点橙网络科技有限公司	-	-	-	-
深圳市泰铭源科技有限公司	-	-	-	-
武汉金樽对月科技有限公司	-	-	-	-
深圳市怡红快绿科技有限公司	-	-	-	-
深圳市飞星网络科技有限公司	-	-	-	-
深圳市有心良品科技有限公司	-	-	-	-
深圳市中益昇科技有限公司	-	-	-	-
深圳市利仁安科技有限公司	-	-	-	-

合并成本	现金	合并成本 合计	减：取得的可辨认 净资产公允价值份 额	商誉/合并成本小于取得 的可辨认净资产公允价 值份额的金额
武汉烟缕织信息技术有限公司	-	-	-	-
深圳市嘉嘉诚科技有限公司	-	-	-59,098.90	59,098.90
深圳市君凯胜科技有限公司	-	-	-1,171.45	1,171.45
深圳市恺方科技有限公司	-	-	-	-
深圳市希华诺科技有限公司	-	-	-	-
深圳市华时纳科技有限责任公司	-	-	-	-
深圳市靖瑶菲科技有限公司	-	-	-	-
武汉煜璇曦电子商务有限公司	-	-	-	-
武汉锦琼馥电子商务有限公司	-	-	-	-
武汉霓裳羽衣网络科技有限公司	-	-	-	-
深圳锦羽华科技有限公司	-	-	-265.07	265.07
武汉雪漂科技有限公司	-	-	-	-
武汉蔚苒莱电子商务有限公司	-	-	-	-
武汉创豪垚信息技术有限公司	-	-	-	-
深圳市威智森科技有限公司	-	-	-	-
深圳市乾美科技有限公司	-	-	-1,908.25	1,908.25
武汉锦澜班科技有限公司	-	-	-	-
合计			-330,840.58	330,840.58

股权取得成本 1 元为名义价格实际未支付，此部分子公司不实际开展业务，用于在第三方电商平台注册或管理网店。合并计算商誉 330,840.58 元全额计提减值准备。

(二)其他原因的合并范围变动

1、合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
上海华凯创意数字科技有限公司	注销	2018 年 12 月 5 日	8,662,628.77	-
湖南华凯数字系统工程 有限公司	注销	2018 年 8 月 17 日	-	-

2018 年 12 月 5 日，上海华凯创意数字科技有限公司注销，准予注销登记通知书编号为 06000001201812050001。

2018 年 8 月 17 日，湖南华凯数字系统工程有限公司注销，准予注销登记通知书编号为（高新）登记内注核字（2018）第 12071 号。

2、本期投资设立的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	经营范围
深圳前海新佰辰科技有限公司	1 级	深圳	电子商务	500 万人民币	李晶晶	电子商务
onebuymall Inc	2 级	美国	电子商务	10,000 股		
东莞市信速达仓储服务有限公司	2 级	东莞	仓储服务	500 万人民币	李富兰	仓储服务
深圳市欧玛拓网络科技有限公司	2 级	深圳	电子商务	10 万人民币	唐林	电子商务
深圳市逸晟网络科技有限公司	2 级	深圳	电子商务	100 万人民币	杜召慧	电子商务
武汉市湘章鸣科技有限公司	2 级	武汉	电子商务	100 万人民币	陈叔桃	电子商务
武汉忠琦幻科技有限公司	2 级	武汉	电子商务	100 万人民币	官红玉	电子商务
成都毅睿睿科技有限公司	2 级	成都	电子商务	100 万人民币	崔家辉	电子商务
深圳市捷维网络科技有限公司	2 级	深圳	电子商务	100 万人民币	林燕玲	电子商务
深圳市施惠网络科技有限公司	2 级	深圳	电子商务	100 万人民币	李梦琴	电子商务
武汉市望欲穿科技有限公司	2 级	武汉	电子商务	100 万人民币	汪跃琴	电子商务

九、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	持股比例(%)		取得方式
			性质	直接	间接	
上海华凯展览展示工程有限公司	上海市	上海市	文化艺术	100.00		同一控制下企业合并
深圳市易佰网络科技有限公司	深圳市	深圳市	电子商务	90.00		非同一控制下企业合并
YIBAI TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电子商务		100.00	非同一控制下企业合并
深圳前海新佰辰科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	新设
深圳市橙源科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	非同一控制下企业合并
东莞市信速达仓储服务有限公司	东莞	东莞	仓储服务		100.00	新设
onebuymall Inc	美国	美国	电子商务		100.00	新设
深圳市俊兵科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
邦恩耐(深圳)科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
			性质	直接	间接	
志惠康（深圳）科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市杉宇科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市瑞宇森科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
腾畅达（深圳）科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市敏鑫科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市燕馨科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市朵乔科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市明斌电子商务有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市乾美科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市优华欣科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市百耀祥科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳左绪科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市源奕光科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市尚勤源科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市永韬科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市钰元科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市海栢科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市冠兰科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市棋路科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市易博发贸易有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市欣享恒科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市雅容科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市荣时达科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市丽柯德科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市蓝旗科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市博悠科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市时方科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市逸广通科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市维佰科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市海讯运维有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
东莞市贵景愿贸易有限公司	东莞	东莞	电子商务		100.00	收购
东莞市欧万格电子商务有限公司	东莞	东莞	电子商务		100.00	收购
东莞市立鹏志电子商务有限公司	东莞	东莞	电子商务		100.00	收购
东莞锦绣云华电子商务有限公司	东莞	东莞	电子商务		100.00	收购
东莞市余之余电子科技有限公司	东莞	东莞	电子商务		100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
			性质	直接	间接	
成都彦旭科技有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	收购
JUNCHAO TRADING INC	美国	美国	电子商务		100.00	收购
WALFRONT LLC	美国	美国	电子商务		100.00	收购
HURRISE SPORTS LLC	美国	美国	电子商务		100.00	收购
深圳市欧玛拓网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	新设
深圳市逸晟网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	新设
武汉市湘章鸣科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	新设
武汉忠琦幻科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	新设
成都毅筹睿科技有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	新设
深圳市捷维网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	新设
深圳市施惠网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	新设
武汉市望欲穿科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	新设
武汉广旭科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
杭州鑫桐电子科技有限公司	杭州	杭州	电子商务		100.00	收购
杭州欣语电子科技有限公司	杭州	杭州	电子商务		100.00	收购
深圳市得祥咪科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市广千泰科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市海凌川科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市衡悦科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市佳博达科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市睿尔华科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市智辉达科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市中亨莱科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市韶可科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市君御君科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市优旺吉科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市况华网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
成都阳铭强贸易有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	收购
成都美益哆贸易有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	收购
成都亿美金科技有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	收购
成都一青江贸易有限公司	成都	成都	电子商务		100.00	收购
武汉千点橙网络科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
深圳市泰铭源科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
武汉金樽对月科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
深圳市怡红快绿科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
			性质	直接	间接	
深圳市飞星网络科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市有心良品科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市中益昇科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市利仁安科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
武汉烟缕织信息技术有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
深圳市嘉嘉诚科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市君凯胜科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市恺方科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市希华诺科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市华时纳科技有限责任公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
深圳市靖瑶菲科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
武汉煜璇曦电子商务有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
武汉锦琼馥电子商务有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
武汉霓裳羽衣网络科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
深圳锦羽华科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
武汉雪漂科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
武汉蔚苒莱电子商务有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
武汉创豪垚信息技术有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购
深圳市威智森科技有限公司	深圳	深圳	电子商务		100.00	收购
武汉锦斓班科技有限公司	武汉	武汉	电子商务		100.00	收购

2. 重要的非全资子公司

(1) 2019 年度

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市易佰网络科技有限公司	10.00	9,453,770.59		47,250,175.76	

(2) 2018 年度

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳市易佰网络科技有限公司	10.00	8,732,923.19		26,657,150.16	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司深圳市易佰网络科技有限公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

项目	期末余额	期初金额
流动资产	859,902,111.95	607,409,282.70
非流动资产	95,847,095.06	155,338,376.14
资产合计	955,749,207.01	762,747,658.84
流动负债	445,069,652.40	418,698,956.67
非流动负债	38,177,797.00	77,477,200.54
负债合计	483,247,449.40	496,176,157.21
营业收入	3,567,153,470.36	1,812,504,361.57
净利润	94,537,705.94	87,329,231.92
综合收益总额	3,479,506.25	4,077,242.37
经营活动现金流量	-30,520,663.28	-120,724,109.79

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

十、与金融工具相关的风险披露

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

公司的主要业务按行业分为展厅展馆的设计布展及跨境电商两大类，不同行业的客户群体差异较大。

(1) 展厅展馆的设计布展

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，大部分客户为地方政府部门和投资平台，发生坏账损失的风险较低。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临

重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。且因交易性质的特殊性，一般不存在与同一客户进行多单交易的情况，本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，不存在信用风险集中性。

（2）跨境电商

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司大部分交易的终端客户为个人，交易为先款后货方式，少量客户为公司。对于公司客户，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。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大电商平台的应收账款占本公司应收账款总额 91.42%。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系投标保证金、履约保证金及贷款担保保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（1）本公司的应收款项中不存在未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额

（2）单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合与供应商约定在收到项目业主方款项后付款、票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融资产及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	2019 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	223,991,633.35	223,991,633.35	223,991,633.35	---	---	---

项目	2019 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应收账款	87,121,151.15	633,810,835.99	633,810,835.99	---	---	---
其他应收款	37,992,579.05	43,961,685.77	43,961,685.77	---	---	---
金融资产小计	349,105,363.55	901,764,155.11	901,764,155.11	---	---	---
短期借款	177,560,044.60	177,560,044.60	177,560,044.60	---	---	---
应付账款	457,539,872.91	457,539,872.91	457,539,872.91	---	---	---
其他应付款	131,607,180.86	131,607,180.86	131,607,180.86	---	---	---
金融负债小计	766,707,098.37	766,707,098.37	766,707,098.37	---	---	---

续：

项目	2018 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	195,805,430.48	195,805,430.48	195,805,430.48	---	---	---
应收账款	399,170,698.09	457,451,718.20	457,451,718.20	---	---	---
其他应收款	38,599,931.60	45,274,276.66	45,274,276.66	---	---	---
金融资产小计	633,576,060.17	698,531,425.34	698,531,425.34	---	---	---
短期借款	137,472,934.00	137,472,934.00	137,472,934.00	---	---	---
应付账款	424,497,548.17	424,497,548.17	424,497,548.17	---	---	---
其他应付款	139,349,663.60	139,349,663.60	139,349,663.60	---	---	---
金融负债小计	701,320,145.77	701,320,145.77	701,320,145.77	---	---	---

（三）市场风险

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。本公司主要面临的市场风险为利率风险和汇率风险。

1. 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与多项外币有关，本公司的销售客户涉及多个国家/地区客户，涉及外币币种较多，存在汇率风险。本公司财务部资金组负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整降低利率风险。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2019 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。

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。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

本企业的实际控制人为周新华。周新华持有公司总股本的 17.68%，其配偶罗晔持有公司总股本的 17.68%，其控制企业湖南神来科技有限公司持有公司总股本的 6.47%，周新华及其一致行动人罗晔、湖南神来科技有限公司合计控制公司的表决权为 30.58%。

（二）本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）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
周新华	董事长、总经理
王安祺	董事、副总经理、董事会秘书
李惠莲	董事、副总经理、财务总监
周凯	董事、副总经理
彭红业	董事
周晓军	董事
岳意定	独立董事
高春鸣	独立董事
陈谦	独立董事
王萍	监事会主席
周怀华	监事
刘铁	职工代表监事
吴启	副总经理
李宇	副总经理

常夸耀	副总经理
王芳	副总经理
罗晔	公司实际控制人的一致行动人、持股 5%以上股东
湖南神来科技有限公司	受同一实际控制人控制、持股 5%以上股东
南平延平芒励多股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
南靖超然	持股 5%以上股东
易晟辉煌	持股 5%以上股东
庄俊超	通过南靖超然持有 5%以上股权
胡范金	通过南平芒励多持有 5%以上股权
深圳市易博发贸易有限公司	胡范金担任其法定代表人、执行董事兼总经理
贺日新	易佰网络公司董事、财务负责人
张敏	易佰网络公司董事
刘子楠	易佰网络公司董事
关宇	易佰网络公司董事
何元	易佰网络公司监事
李露露	易佰网络公司副总经理
罗春	胡范金配偶
陈淑婷	庄俊超配偶
陈希来	庄俊超妹妹的配偶
庄荣芳	庄俊超妹妹
武汉木星人科技有限公司	胡范金担任执行董事兼总经理，持股 40%
深圳市荣时达科技有限公司	庄荣芳持股 100%且担任法定代表人、执行董事、总经理，罗春担任监事

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为被担保方

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
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	20,000,000.00	2018/3/22	2020/3/22	否
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	35,000,000.00	2018/11/15	2025/11/15	否
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	20,000,000.00	2019/9/27	2020/9/26	否
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	20,000,000.00	2019/10/18	2020/10/17	否
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	20,000,000.00	2019/6/21	2020/6/20	否
周新华、罗晔、湖南神来科技有限公司	10,000,000.00	2019/8/22	2020/8/21	否

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
周新华	10,000,000.00	2019/2/26	2020/2/18	否
周新华	10,000,000.00	2019/5/6	2021/2/26	否
周新华	10,000,000.00	2019/7/30	2021/2/26	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷、贺日新	5,000,000.00	2019/4/4	2020/4/4	否
胡范金、庄俊超、罗春	3,000,000.00	2019/7/24	2022/7/24	否
胡范金、庄俊超	5,000,000.00	2019/8/30	2020/2/1	否
易佰科技有限公司、庄俊超	20,000,000.00	2019/8/7	2020/8/7	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷、贺日新	5,000,000.00	2019/5/24	2020/5/24	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷	10,000,000.00	2019/12/3	2020/12/2	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷	5,000,000.00	2019/12/20	2020/12/19	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷	12,000,000.00	2019/12/17	2020/12/17	否
胡范金、庄俊超、罗春、陈淑婷	3,000,000.00	2019/9/19	2020/7/19	否

3. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

项目	年份	资金拆入	资金偿还
胡范金	2018 年	39,388,333.41	14,129,653.34
罗春	2018 年	1,870,000.00	-
庄俊超	2018 年	32,110,762.82	11,000,000.00
小计		73,369,096.23	25,129,653.34
胡范金	2019 年	58,610,985.51	48,516,710.00
庄俊超	2019 年	43,297,473.46	49,383,649.00
罗春	2019 年		1,870,000.00
小计		101,908,458.97	97,900,359.00

注：股东胡范金、庄俊超拆入资金按照合同约定利率 4.35%计提利息。

(2) 资金拆出

项目	年份	资金拆出	资金收回
深圳市荣时达科技有限公司	2018 年	200,000.00	-
武汉木星人科技有限公司	2018 年	171,658.19	-
深圳市易博发贸易有限公司	2018 年	2,972,180.19	2,334,241.52
张敏	2018 年	22,100.00	-
小计		3,365,938.38	2,334,241.52
贺日新	2019 年	120,000.00	120,000.00

项目	年份	资金拆出	资金收回
李露露	2019 年	200,000.00	200,000.00
深圳市荣时达科技有限公司	2019 年	-	200,000.00
武汉木星人科技有限公司	2019 年	1,976.93	251,914.56
深圳市易博发贸易有限公司	2019 年	8,742.20	-
张敏	2019 年	-	208,100.00
小计		330,719.13	980,014.56

4. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	354.06 万元	504.18 万元

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘铁			100,000.00	5,000.00
	周凯	350,000.00	30,000.00	350,000.00	35,000.00
	深圳市荣时达科技有限公司			200,000.00	10,000.00
	武汉木星人科技有限公司			175,756.19	8,787.81
	罗春	2,437.80	121.89	-	-
	张敏			22,100.00	1,105.00
	合计	352,437.80	30,121.89	850,293.99	60,136.59

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			
	胡范金	6,364,430.33	3,733,085.87
	庄俊超	3,571,669.30	2,202,905.65
	合计	9,936,099.63	5,935,991.52
其他应付款			
	深圳市易博发贸易有限公司		33,255.00
	胡范金	63,475,032.01	54,580,756.50
	庄俊超	31,886,648.89	38,772,824.43

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	罗春		1,867,562.20
	陈淑婷	50,000.00	50,000.00
	陈希来	1,000.00	1,000.00
	庄荣芳	426,645.70	426,645.70
	武汉木星人科技有限公司	74,181.44	
	合计	95,913,508.04	95,732,043.83

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

为进一步促进本公司子公司深圳市易佰网络科技有限公司建立、健全长期激励和约束机制，完善法人治理结构，充分调动员工的积极性、创造性，易佰网络公司拟对骨干员工实施股权激励，具体为：由激励对象认购持股平台的财产份额，并由持股平台认购易佰网络公司的股权，激励对象通过持有持股平台的合伙份额间接持有易佰网络公司的股权。2018 年 8 月，易佰网络公司分别与 41 名激励对象签订了《股权激励协议》，该股权激励计划未设定员工服务期限及业绩完成限制。

2019 年 1 月 29 日，易佰网络公司召开股东会审议通过员工持股平台—福鼎市易创辉煌股权投资合伙企业（有限合伙）入股，认缴出资人民币 111.1111 万元。易佰网络公司与福鼎市易创辉煌股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《深圳市易佰网络科技有限公司增资协议》，约定福鼎市易创辉煌股权投资合伙企业（有限合伙）以人民币 995.91 万元认缴易佰网络公司 111.1111 万元注册资本，并于 2019 年 1 月 29 日完成工商变更登记。据此，股权激励的授予日为 2019 年 1 月 29 日。

2019 年 6 月 18 日，易晟辉煌合伙人作出变更，本次张敏、庄俊超向易致辉煌转让部分出资额，系由个人直接持有易晟辉煌出资额平移为通过两人出资设立的合伙企业间接持有，因此采用 1 元名义对价转让，不计提股份支付；庄俊超将易晟辉煌 4.12 万元出资额以 15.37 万元对价转让给杜婷婷，将易晟辉煌 12.40 万元出资额以 46.10 万元对价转让给唐林，将易晟辉煌 6.18 万元出资额以 23.05 万元对价转让给刘雪芬，将易晟辉煌 6.18 万元出资额以 30.90 万元对价转让给刘雪芬，该次变更日期为 2019 年 6 月 18 日。

2019 年 7 月 16 日，易致辉煌合伙人作出变更，庄俊超向杨春红等 8 名新增易佰网络员工转让部分出资额，庄俊超将易致辉煌 2.06 万元出资额以 10.30 万元对价转让给杨春红、高博，将易致辉煌 1.37 万元出资额以 6.87 万元对价转让给王晓丹，将易致辉煌 0.69 万元出资额以 6.87 万元对价转让给黄秋霞、郑利云、严娣、杨璇、刘晓波。

2019 年 8 月 19 日，易致辉煌合伙人作出变更，由庄俊超向易致辉煌执行事务合伙人张敏及杨春红等 4 名新增易佰网络员工转让部分出资额，庄俊超将易致辉煌 41.20 万元出资额以 41.20 万元对价转让给张敏，庄俊超将易致辉煌 6.18 万元出资额以 30.90 万元对价转让给余志东、夏娟慧，将易致辉煌 3.17 万元出资额以 12.69 万元对价转让给贺日新，将易致辉煌 2.06 万元出资额以 10.30 万元对价转让给李金胜。

（二）以权益结算的股份支付情况

易佰网络公司参照临近期间 2019 年 3 月 28 日引入的外部 PE 投资者的晨辉朗姿入股前估值 945,000,000.00 元，作为授予日的公允价值参考依据，将股权激励平台对应的股权价值与成本价值的差额计入相关费用，相应增加资本公积。2019 年度本公司确认股份支付费用 76,665,885.06 元。

2019 年 6 月易晟辉煌的合伙人变更、2019 年 7 月，易晟辉煌的有限合伙人易致辉煌第一次变更，以及 2019 年 8 月，易致辉煌合伙人第二次变更，距离重组交易较近，因此采用本次交易作价 168,000 万元，作为本次股份支付对应的公允价值。将新入伙员工对应的股权价值与成本价值的差额计入相关费用，相应增加资本公积。2019 年度本公司确认股份支付费用 31,248,634.24 元。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重大资产重组

2020 年 3 月 17 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金构成重大资产重组暨关联交易的议案》及相关议案，2020 年 4 月 13 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于调整公司重大资产重组方案的议案》及相关议案。根据公司与深圳市易佰网络科技有限公司（以下简称易佰网络）的股东南平延平芒厉多股权投资合伙企业（有限合伙）、罗晔、南靖超然迈伦股权投资合伙企业（有限合伙）、南靖易晟辉煌股权投资合伙企业（有限合伙）、江苏中韩晨晖朗姿股权投资基金（有限合伙）、宁波梅山保税港缝子马利亚股权投资中心（有限合伙）、李旭、黄立山及深圳市汇丰大通壹号基金合伙企业（有限合伙）签署了《附条件生效的发行股份及支付现金购买资产的框架协议》，根据该协议，公司拟通过发行股份及支付现金的方式

购买易佰网络上述股东合计持有的易佰网络 90%股权。同时拟采用询价发行的方式向包括周新华在内的合计不超过 35 名符合中国证监会规定的特定投资者非公开发行股票募集本次交易配套资金。

本次交易完成后，本公司将直接持有易佰网络 90.00%的股权。

本次交易相关方案尚需提交公司股东大会审议。

2、新冠疫情影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

十六、其他重要事项

1、跨境电商业务

本公司子公司深圳市易佰网络科技有限公司从事跨境出口电商业务，主要通过第三方电商平台向国外终端消费者销售中国制造的高性价比商品。为了适应跨境出口电商行业的快速发展和各类产品消费者的需求变化，易佰网络及其子公司除以自身名义开设网店外，还存在利用第三方主体信息(以下简称“信息授权主体”)开设网店的情况。

根据湖南启元律师事务所出具法律意见书，报告期内，亚马逊、eBay、速卖通等主要第三方电商平台未有明确政策规定禁止以信息授权形式开设网店，本公司及其子公司亦未曾因以信息授权形式在第三方电商平台开设网店而被第三方电商平台强制关店或处罚。

截止审计报告日，易佰网络以员工或第三方主体名义开设的网店数量为 153 个，占网店总数的 9.48%，对应 2019 年度营业收入 31,855.82 万元，占 2019 年度主营业务收入总额的 8.69%。

2、重要法律诉讼事项

(1) 盘锦市重点公共项目建设管理办公室诉讼案

2013 年 7 月 30 日，本公司子公司上海华凯与盘锦市重点公共项目建设管理办公室签订了《盘锦市城市规划展览馆布展项目》，合同暂定价为 70,891,177.79 元，2015 年 8 月 3 日出具了《结算审核定案表》，确定结算金额为 87,000,916.21 元，已支付工程款 60,000,000 元，剩余 27,000,916.21 元未支付，2019 年 7 月 18 日上海华凯向辽宁省盘锦市中级人民法院提起诉讼。

2019 年 10 月 22 日，辽宁省盘锦市中级人民法院出具(2019)辽 11 民初 20 号判决书，判决被告盘锦市重点公共项目建设管理办公室于判决生效后十日内给付原告上海华凯工程款

27,000,916.21 元，并支付违约金。

2019 年 11 月 18 日，上海华凯和盘锦市重点公共项目建设管理办公室同时向辽宁省高级人民法院提交《民事上诉状》，提起二审诉讼，2020 年 4 月 8 日，该案件已由辽宁省高级人民法院受理。

截至本财务报表批准报出日，该案件尚在审理中。

(2) 都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司诉讼案

2017 年 6 月 30 日，上海华凯与湖南中诚设计装饰工程有限公司作为联合体就都匀三线文化创意园建设项目一标段与都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司签订了《工程承包合同》，合同暂定价为 97,000,000.00 元，2018 年 12 月 27 日出具了《结算审核定案表》，确定结算价为 98,092,773.57 元，已支付工程款 53,259,000.00 元，剩余 44,833,773.57 元未支付，2019 年 8 月 13 日上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司向贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院提起诉讼。

2019 年 12 月 30 日，贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院出具(2019)黔 27 民初 76 号判决书，判决如下：

被告都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司于本判决生效之日起 30 日内支付原告上海华凯、湖南中诚设计装饰工程有限公司工程款 44,833,773.57 元以及违约金和利息(利息按照中国人民银行同期同类贷款利率计算，违约金按照每日万分之一计算，其中：以欠付工程款 4,904,638.68 元为基数，从 2019 年 1 月 6 日起计算至 2019 年 1 月 26 日止；以欠付工程款 44,833,773.57 元为基数，从 2019 年 1 月 27 日起计算至付清工程款之日止)；都匀市国有资产运营中心和都匀市财政局对于上述判决欠付的工程款 44,833,773.57 元以及违约金和利息承担连带责任。

2020 年 1 月 13 日，上海华凯向贵州省高级人民法院提交《民事上诉状》，2020 年 1 月 16 日，都匀市旅游文化投资发展(集团)有限公司、都匀市国有资产运营中心、都匀市财政局向贵州省高级人民法院提交《民事上诉状》，双方分别提起二审诉讼，2020 年 4 月 2 日，该案件已由贵州省高级人民法院受理。

截至本财务报表批准报出日，该案件尚在审理中。

(3) 独山县国有资本运营集团有限公司诉讼案

2016 年 3 月 23 日，上海华凯与独山县国有资本运营集团有限公司签订了《独山县展馆布展项目设计与施工工程承包合同》，合同暂定价为 40,000,000.00 元，2018 年 10 月 26 日出具了《竣工结算审定签署表》，确定结算价为 39,989,346.19 元，已支付工程款 20,000,000.00 元，剩余 19,989,346.19 元未支付。2019 年 8 月 11 日上海华凯向贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院提起诉讼。

2019 年 9 月 19 日, 贵州省黔南布依族苗族自治州中级人民法院出具《民事调解书》((2019) 黔 27 民初 75 号), 双方达成如下协议:

①双方一致确认被告独山国有资本营运集团有限公司尚欠原告上海华凯本金 19,989,346.19 元和截止至 2019 年 9 月 19 日按中国人民银行同期贷款年利率 4.75% 计算的利息为 1,500,077.00 元及截止至 2019 年 9 月 19 日按工程款本金 19,989,346.19 元分阶段按日万分之二计算的违约金为 4,073,641.06 元;

②被告独山国有资本营运集团有限公司在 2019 年 10 月 31 日前向原告上海华凯支付工程款本金 800 万元;

③被告独山国有资本营运集团有限公司在 2019 年 12 月 31 日前向原告上海华凯支付部分利息 140 万元(截止至 2019 年 9 月 19 日)及律师费 60 万元, 共计 200 万元; 剩余的利息 100,077 元在 2020 年 8 月 31 日前支付;

④被告独山国有资本营运集团有限公司在 2020 年 5 月 31 日前向原告上海华凯支付工程款本金 700 万元;

⑤被告独山国有资本营运集团有限公司在 2020 年 8 月 31 日前将剩余工程款本金 4,989,346.19 元以及 2019 年 9 月 19 日之后的未付工程款利息(按中国人民银行同期贷款年利率 4.75% 计算), 向原告上海华凯一次性付清。

截至 2019 年 12 月 31 日, 公司共计已收回上述款项 1,000 万元。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	9,994.45		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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)	9,326,407.54	10,024,181.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	35,929.41		
理财产品收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,001,629.51	107,740.45	

项目	2019 年度	2018 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-107,913,043.79		
所得税影响额	-27,844,934.71	1,532,550.45	
少数股东权益影响额（税后）	-7,877,868.95	15,744.70	
合计	-132,261,886.54	8,583,627.29	

（二）净资产收益率及每股收益

2019 年度：

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	5.38	0.3848	0.3848
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.32	0.8811	0.8811

续：

2018 年度：

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	6.03	0.3866	0.3866
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.53	0.3544	0.3544

湖南华凯文化创意股份有限公司

（公章）

二〇二〇年六月十七日



姓 名 邱俊洲
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1978-12-25
Date of birth
工 作 单 位 深圳分所
Working unit
身 份 证 号 511024197812252418
Identity card No.



证书编号: 440300080107
注册机构: 深圳市注册会计师协会
注册日期: 2007 年 12 月 03 日
注册有效期: 2007 年 12 月 03 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



邱俊洲
440300080107
深圳市注册会计师协会

姓 名 Full name
性 别 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

110101480455

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 8 月 24 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



专业贵

110101480455

深圳市注册会计师协会

3/4



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

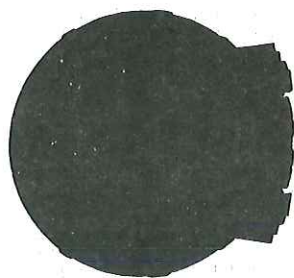
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

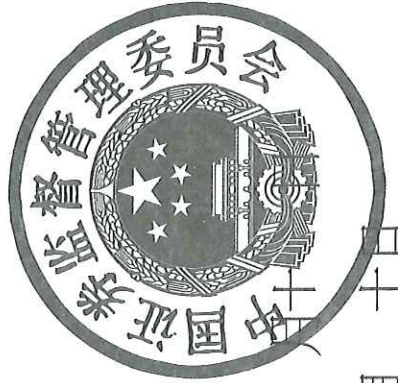
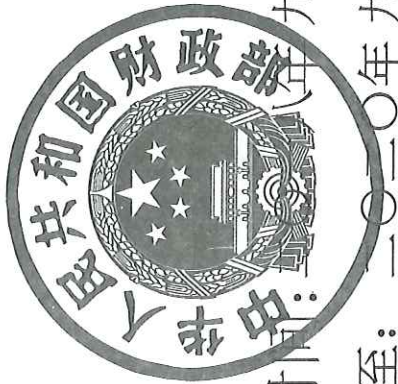


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 梁春
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日