

山西广和山水文化传播股份有限公司
审计报告及财务报表
2018 年度

山西广和山水文化传播股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-81

审计报告

广会审字[2019]G18031110013号

山西广和山水文化传播股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西广和山水文化传播股份有限公司（以下简称“山水文化”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山水文化2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二-2所述，山水文化2018年度实现归属于母公司股东的净利润为-1,695.88万元，截至2018年12月31日，累计亏损为48,997.65万元；截至2018年12月31日，货币资金余额为2,041.27万元，流动负债高于流动资产29,426.00万元，经营活动产生的现金流量净额连续两

年为负数。上述情况表明，存在可能导致对山水文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

2018 年度，山水文化主要经营业务包括房产租赁业务、红酒贸易业务及传媒广告业务。关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三-25、28；如财务报表附注五-26 所示，2018 年度，山水文化营业收入为人民币 14,639.63 万元。

由于收入是山水文化的关键业绩指标之一，且山水文化经营业务多元化、不同业务分部适用不同的收入确认政策，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用。对收入进行了抽样测试，核对相关合同、销售发票、出库单、验收单、银行回单等支持性文件。执行分析性复核程序，判断销售收入变动的合理性。根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证、走访程序以了解交易过程、确认销售收入金额和应收款项余额。针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（二）投资性房地产的估值

1、事项描述

如财务报表附注三-15 所示，山水文化对投资性房地产采用公允价值模式进行了后续计量。如财务报表附注五-9 所示，截至 2018 年 12 月 31 日，山水文化投资

性房地产账面价值 45,321.55 万元,2018 年度山水文化合并利润表中投资性房地产的公允价值变动损失为人民币 134.65 万元。

由于投资性房地产金额重大,且管理层需要对投资性房地产的公允价值作出重大判断和估计,我们将投资性房地产的估值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括:

结合对管理层的访谈,了解、测试并评价了与投资性房地产相关的内部控制。获取管理层编制的租赁明细表并与合同检查、实地走访观察等结果相比较。访谈管理层聘请的外部评估专家并获取评估报告,了解、评价所选用的估值方法和测试参数等的合理性。

五、其他信息

山水文化管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山水文化 2018 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山水文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山水文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山水文化的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就山水文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国 广州

中国注册会计师：王旭彬
(项目合伙人)



中国注册会计师：张 腾



二〇一九年四月二十四日



合并资产负债表

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	20,412,663.11	5,768,365.73
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	2	7,870,984.79	1,306,250.00
其中：应收票据		-	-
应收账款		7,870,984.79	1,306,250.00
预付款项	3	5,217,116.63	35,837.27
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
其他应收款	4	4,275,199.57	729,768.13
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	5	-	82,985.63
持有待售资产		-	10,069,500.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	1,461,448.90	1,451,109.70
流动资产合计		39,237,413.00	19,443,816.46
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
可供出售金融资产	7	9,502,534.20	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	8	-	-
投资性房地产	9	453,215,500.00	454,562,000.00
固定资产	10	2,925,590.44	2,462,252.44
在建工程	11	-	158,119.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	12	213,470.44	129,200.02
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	13	93,406.45	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		465,950,501.53	457,311,572.12
资产总计		505,187,914.53	476,755,388.58

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	14	74,266,535.27	105,807,518.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	15	16,200,668.36	16,710,884.54
预收款项	16	1,091,394.03	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	17	2,698,325.14	914,429.77
应交税费	18	1,943,085.94	13,048,609.30
其他应付款	19	237,297,405.91	135,462,706.19
其中：应付利息		-	16,417,045.49
应付股利		-	-
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		333,497,414.65	271,944,147.80
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	20	294,790.00	17,206,881.92
递延收益		-	-
递延所得税负债	13	98,608,266.43	98,944,891.43
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		98,903,056.43	116,151,773.35
负债合计		432,400,471.08	388,095,921.15
所有者权益：			
股本	21	202,445,880.00	202,445,880.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	22	328,972,678.80	328,972,678.80
减：库存股		-	-
其他综合收益	23	-	-1,220.24
专项储备		-	-
盈余公积	24	12,617,809.90	12,617,809.90
一般风险准备		-	-
未分配利润	25	-489,976,521.69	-473,017,768.10
归属于母公司所有者权益合计		54,059,847.01	71,017,380.36
少数股东权益		18,727,596.44	17,642,087.07
所有者权益合计		72,787,443.45	88,659,467.43
负债和所有者权益总计		505,187,914.53	476,755,388.58

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,389,032.90	1,032,638.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	1	1,237,864.20	1,306,250.00
其中：应收票据		-	-
应收账款		1,237,864.20	1,306,250.00
预付款项		67,844.83	-
其他应收款	2	25,560,378.41	12,245,276.59
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	80,883.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,343,130.07	1,435,129.14
流动资产合计		29,598,250.41	16,100,177.62
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	16,269,073.35	16,269,073.35
投资性房地产		453,215,500.00	454,562,000.00
固定资产		2,315,331.29	2,341,787.98
在建工程		-	158,119.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		213,470.44	129,200.02
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		472,013,375.08	473,460,181.01
资产总计		501,611,625.49	489,560,358.63

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	14,041,190.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		12,718,992.58	12,718,992.58
预收款项		864,572.54	-
应付职工薪酬		454,388.94	644,196.43
应交税费		768,111.03	13,058,370.60
其他应付款		278,531,897.46	207,284,135.45
其中：应付利息		-	16,417,045.49
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		293,337,962.55	247,746,885.06
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		294,790.00	13,175,029.02
递延收益		-	-
递延所得税负债		98,608,266.43	98,944,891.43
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		98,903,056.43	112,119,920.45
负债合计		392,241,018.98	359,866,805.51
所有者权益：			
股本		202,445,880.00	202,445,880.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		328,972,678.80	328,972,678.80
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		12,617,809.90	12,617,809.90
未分配利润		-434,665,762.19	-414,342,815.58
所有者权益合计		109,370,606.51	129,693,553.12
负债和所有者权益总计		501,611,625.49	489,560,358.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

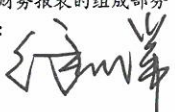
编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

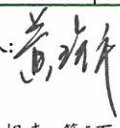
项 目	附注五	2018年度	2017年度
一、营业总收入		146,396,293.30	14,482,789.54
其中：营业收入	26	146,396,293.30	14,482,789.54
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		141,155,736.05	46,425,902.69
其中：营业成本	26	95,497,813.12	631,694.38
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	27	1,558,360.74	1,353,455.08
销售费用	28	6,172,584.67	-
管理费用	29	21,559,670.17	22,595,788.98
研发费用		-	-
财务费用	30	11,084,257.59	12,589,916.44
其中：利息费用		11,113,927.13	11,593,869.59
利息收入		55,620.83	19,310.89
资产减值损失	31	5,283,049.76	9,255,047.81
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	32	-960,925.51	449,209.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33	-1,346,500.00	531,700.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,933,131.74	-30,962,203.62
加：营业外收入	34	9,517,615.98	18,485,682.62
减：营业外支出	35	19,216,262.63	16,706,306.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,765,514.91	-29,182,827.67
减：所得税费用	36	3,628,900.65	233,929.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,394,415.56	-29,416,757.25
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,530,198.40	-29,048,978.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,135,782.84	-367,778.43
（二）按所有权归属分类			
1.少数股东损益		6,564,338.03	-3,933,480.59
2.归属于母公司股东的净利润		-16,958,753.59	-25,483,276.66
六、其他综合收益的税后净额		-	-1,220.24
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-1,220.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-1,220.24
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-1,220.24
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-10,394,415.56	-29,417,977.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,958,753.59	-25,484,496.90
归属于少数股东的综合收益总额		6,564,338.03	-3,933,480.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.13

所附注释为财务报表的组成部分

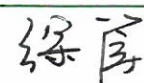
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母 公 司 利 润 表

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	14,677,726.08	10,325,051.25
减：营业成本	4	-	-
税金及附加		1,454,048.49	1,264,988.19
销售费用		-	-
管理费用		11,405,864.09	16,682,504.07
研发费用		-	-
财务费用		3,584,225.13	11,568,179.63
其中：利息费用		3,578,402.22	10,569,781.44
利息收入		3,515.02	8,857.43
资产减值损失		4,714,805.09	2,648,109.60
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-	447,907.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,346,500.00	531,700.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,827,716.72	-20,859,122.89
加：营业外收入		4,851,039.02	17,616,715.88
减：营业外支出		17,682,893.91	10,348,793.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,659,571.61	-13,591,200.88
减：所得税费用		-336,625.00	132,925.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,322,946.61	-13,724,125.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,322,946.61	-13,724,125.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-20,322,946.61	-13,724,125.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,531,389.53	15,213,671.50
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	37	1,085,866.09	8,320,614.77
经营活动现金流入小计		97,617,255.62	23,534,286.27
购买商品、接受劳务支付的现金		96,941,680.20	685,195.24
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,564,339.09	8,867,116.02
支付的各项税费		31,566,804.91	1,847,733.56
支付其他与经营活动有关的现金	37	98,815,529.80	112,322,722.88
经营活动现金流出小计		238,888,354.00	123,722,767.70
经营活动产生的现金流量净额		-141,271,098.38	-100,188,481.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	400,801.00
取得投资收益收到的现金		-	47,106.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		544.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	37	-	-
投资活动现金流入小计		544.00	447,907.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,083,007.11	122,720.60
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-529,027.79
支付其他与投资活动有关的现金	37	7,014,478.70	-
投资活动现金流出小计		8,097,485.81	-406,307.19
投资活动产生的现金流量净额		-8,096,941.81	854,214.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		800,000.00	-
取得借款收到的现金		-	91,766,328.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	37	218,277,700.00	-
筹资活动现金流入小计		219,077,700.00	91,766,328.00
偿还债务支付的现金		31,540,982.73	3,508,810.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,649,336.75	4,612,248.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	37	-	-
筹资活动现金流出小计		55,190,319.48	8,121,058.15
筹资活动产生的现金流量净额		163,887,380.52	83,645,269.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,140,178.03	-
五、现金及现金等价物净增加额		15,659,518.36	-15,688,997.04
加：期初现金及现金等价物余额		4,753,144.75	20,442,141.79
六、期末现金及现金等价物余额		20,412,663.11	4,753,144.75

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

李海洋

主管会计工作的负责人：

黄新

会计机构负责人：

绿厚

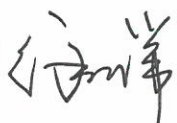
母公司现金流量表

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,124,031.55	10,854,635.43
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,033,760.28	103,713,405.48
经营活动现金流入小计		15,157,791.83	114,568,040.91
购买商品、接受劳务支付的现金		703,656.63	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,785,800.49	6,794,306.32
支付的各项税费		31,351,060.01	1,244,794.63
支付其他与经营活动有关的现金		139,380,388.83	98,235,922.35
经营活动现金流出小计		175,220,905.96	106,275,023.30
经营活动产生的现金流量净额		-160,063,114.13	8,293,017.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	400,801.00
取得投资收益收到的现金		-	47,106.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		544.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		544.00	447,907.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		446,515.79	86,900.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,530,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		446,515.79	1,616,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-445,971.79	-1,168,992.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		192,479,200.00	-
筹资活动现金流入小计		192,479,200.00	-
偿还债务支付的现金		14,041,190.00	3,508,810.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,557,309.09	3,640,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		30,598,499.09	7,148,810.00
筹资活动产生的现金流量净额		161,880,700.91	-7,148,810.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,371,614.99	-24,785.04
加：期初现金及现金等价物余额		17,417.91	42,202.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,389,032.90	17,417.91

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项 目	2018年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-1,220.24	-	-	-473,017,768.10	17,642,087.07	88,659,467.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-1,220.24	-	-	-473,017,768.10	17,642,087.07	88,659,467.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	1,220.24	-	-	-16,958,753.59	1,085,509.37	-15,872,023.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	647,761.25	-	-	-16,958,753.59	6,564,338.03	-9,746,654.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000.00	800,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000.00	800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-646,541.01	-	-	-	-	-6,278,828.66
四、本年期末余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-	-	-	-489,976,521.69	18,727,596.44	72,787,443.45

法定代表人：

[Signature]

主管会计机构的负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 山西广和山水文化体育股份有限公司
 货币单位: 人民币元

项 目	2017年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	202,445,880.00	-	-	-	-	-	12,617,809.90	-	-447,419,285.73	-	116,792,545.79
加: 会计政策变更	-	-	328,972,678.80	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	202,445,880.00	-	-	-	-	-	12,617,809.90	-	-447,419,285.73	-	116,792,545.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-1,220.24	-	-	-	-25,598,482.37	-	-28,133,078.36
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-1,220.24	-	-	-	-25,483,276.66	-	-29,417,977.49
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-115,205.71	-	1,284,899.13
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	25,077.00	-	25,077.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-115,205.71	-	1,259,822.13
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	202,445,880.00	-	-	-	-1,220.24	-	12,617,809.90	-	-473,017,768.10	17,642,087.07	88,659,467.43

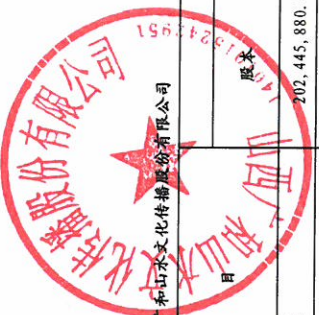
法定代表人:  会计机构负责人: 




母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项 目	2018年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额					328,972,678.80				12,617,809.90	-414,342,815.58	129,693,553.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额					328,972,678.80				12,617,809.90	-414,342,815.58	129,693,553.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-20,322,946.61	-20,322,946.61
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额					328,972,678.80				12,617,809.90	-434,665,762.19	109,370,606.51



编制单位：山西广和山华文化传媒股份有限公司

法定代表人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

货币单位: 人民币元

项 目	2017年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-	-	12,617,809.90	-400,618,689.70	143,417,679.00
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-	-	12,617,809.90	-400,618,689.70	143,417,679.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,724,125.88	-13,724,125.88
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,724,125.88	-13,724,125.88
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	202,445,880.00	-	-	-	328,972,678.80	-	-	-	12,617,809.90	-414,342,815.58	129,693,553.12

法定代表人: 

主管会计机构的负责人: 

会计机构负责人: 

一、公司基本情况

1、历史沿革

山西广和山水文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为太原天龙集团股份有限公司，成立于 1988 年 12 月，后经山西省体改委[晋经改（992）第 54 号]文件批准，于 1992 年 10 月以定向募集方式整体改组设立为股份制企业，总股本 6,386 万股，每股面值 1 元，注册资本 6,386 万元。

经中国证券监督管理委员会证监发字（2000）48 号文件批准，本公司于 2000 年 5 月 8 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）3000 万股，2000 年 6 月 15 日在上海证券交易所挂牌交易。

2014 年 3 月 18 日，经山西省工商行政管理局核准，公司由“太原天龙集团股份有限公司”更名为“山西广和山水文化传播股份有限公司”。截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本为 20,244.588 万元。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：太原市迎泽区迎泽大街 289 号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：深圳市福田区福华三路与金田路交汇处卓越世纪中心 4 号楼 3702C 及 3703D。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：综合。

主要经营活动：自有房屋租赁业务、高端红酒贸易业务及传媒广告业务。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 名 称	变 化 情 况
山西金正光学科技有限公司	无变化
太原天龙恒顺贸易有限公司	无变化
山水乐听投资有限公司	无变化
民加全球基金管理（深圳）有限公司	无变化
宁波梅山保税港区山水银嘉投资管理有限公司	无变化
深圳市前海山水天鹄信息科技有限公司（原“深圳市前海山水天鹄贸易有限公司”）	无变化
上海置万实业有限公司	无变化
绰裕商业保理有限公司	无变化
竞发融资租赁有限公司	无变化
深圳市广和山水传媒有限公司	新增
深圳市好山好水传媒合伙公司（有限合伙）	新增
真金砖发展有限公司	期末不再纳入合并范围
鼎丰基金有限公司	期末不再纳入合并范围
中星国际商务贸易有限公司	期末不再纳入合并范围

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司 2018 年度实现归属于母公司股东的净利润为-1,695.88 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，累计亏损为 48,997.65 万元；截至 2018 年 12 月 31 日，货币资金余额为 2,041.27 万

元，流动负债高于流动资产 29,426.00 万元，经营活动产生的现金流量净额连续两年为负数。上述情况表明，存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司对经营情况的分析及为了提高持续经营能力而将采取的措施如下：

近年来，在公司主要股东的帮助下，公司解决了历史遗留债务和诉讼事项，经营环境得到较大改善。2018 年四季度，公司正式进入传媒广告行业，业务正在稳步开展。2019 年公司将在平稳开展商业写字楼租赁业务的基础上，围绕传媒广告业务进一步扩大经营规模，深化经营管理，树立文化传媒品牌，确立符合公司长远发展战略的主营业务，形成有质量的持续盈利能力，让公司主营业务走上正轨。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，应当按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、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。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个

月)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资,确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额。在资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定,与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外,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,属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额,计入其他综合收益;其他差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额;“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额,作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额;所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示;“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：

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

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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。

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价

值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产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，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益；

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 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。

（5）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；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。

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。

（6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

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定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（7）金融资产的减值准备

公司期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。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，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

(8) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据：

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，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。

11、应收款项及应收票据

(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	应收款项单项金额重大指应收款项期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合计计算）达到应收款项余额的 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本财务报表附注三-11-(2)

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	15%	15%
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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为：库存商品、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减计存货价值的影响因素已经消失的，减计的金额可

以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

13、持有待售资产

(1) 持有待售确认标准

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；②公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；③公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

(2) 持有待售核算方法

企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中划分为持有待售各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产、处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外，划分为持有待售的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相

关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-20。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司对投资性房地产的后续支出采用公允价值模式进行后续计量，以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

16、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件：

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(3) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(4) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率4%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限 (年)	年折旧率 (%)	预计净残值率 (%)
房屋建筑物	25-35	2.74-3.84	4
机器设备	5-15	6.40-19.20	4
运输设备	5-10	9.60-19.20	4
电子及办公设备	5-10	9.60-19.20	4

(5) 固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(6) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在相关资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转为相关资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作相关资产。所建造的资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，按估计的价值转入相关资产，并计提折旧或进行摊销，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-20。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：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

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

19、无形资产

(1) 无形资产计价

① 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

② 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

③ 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤ 非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥ 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，

作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 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

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

(3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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支出，于发生时计入当期损益。

(4) 无形资产的后续计量

① 无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

② 无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③ 无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每期末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计及摊销情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5-10 年	直线法

20、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

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

(3) 离职后福利

离职后福利，是指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。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：① 该义务是本公司承担的现时义务；② 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：① 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；② 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

一以权益结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，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。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

一 以现金结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

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

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

25、收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③ 收入的金额能够可靠计量。
- ④ 相关经济利益很可能流入公司。
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认

- ① 收入的金额能够可靠计量。
- ② 相关的经济利益很可能流入公司。
- ③ 交易的完工进度能够可靠确定。
- ④ 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认

- ① 相关的经济利益很可能流入公司。
- ② 收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司收入确认的具体核算原则为

业务类型	具体收入确认原则
红酒贸易业务	商品已交付客户并经客户签收确认时，确认收入。
传媒广告业务	公司与客户双方对广告发布情况、品牌管理考核结果等进行确认，根据合同约定的结算方式确认收入。

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处

理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

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

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

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值

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

值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、租赁

(1) 经营租赁会计处理

① 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 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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司已按照财政部新修订的一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)对财务报表的列报项目进行调整，并对可比会计期间的比较数据进行了调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	合并报表影响金额
“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目	经公司第八届董事会第八次会议于 2019 年 4 月 24 日批准	应收票据及应收账款	1,306,250.00
		应收账款	-1,306,250.00
“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目		应付票据及应付账款	16,710,884.54
应付账款		-16,710,884.54	
“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目		其他应付款	16,417,045.49
		应付利息	-16,417,045.49

(2) 重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	销售收入、租赁收入、广告收入	17%、16%、11%、10%、6%、5%(简易计税))
城市维护建设税	应交流转税额	7%

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
山西广和山水文化传播股份有限公司	25%
山西金正光学科技有限公司	25%
太原天龙恒顺贸易有限公司	25%
山水乐听投资有限公司	25%
民加全球基金管理（深圳）有限公司	25%
宁波梅山保税港区山水银嘉投资管理有限公司	25%
深圳市前海山水天鹅信息科技有限公司（原“深圳市前海山水天鹅贸易有限公司”）	25%
上海置万实业有限公司	25%
绰裕商业保理有限公司	25%
竞发融资租赁有限公司	25%
深圳市广和山水传媒有限公司	25%
深圳市好山好水传媒合伙公司（有限合伙）	不适用
真金砖发展有限公司	16.5%
鼎丰基金有限公司	16.5%
中星国际商务贸易有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	11,283.55	11,291.01
银行存款	20,401,379.56	5,757,074.72
其他货币资金	-	-
合 计	20,412,663.11	5,768,365.73
其中：存放在境外的款项总额	-	797,640.86

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
冻结	-	1,015,220.98
合 计	-	1,015,220.98

2、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	-	-
应收账款	7,870,984.79	1,306,250.00
合 计	7,870,984.79	1,306,250.00

(1) 应收票据：无。

(2) 应收账款：

1) 应收账款分类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,085,807.46	25.59%	5,085,807.46	100.00%	-

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	金 额	比 例	坏账准备	计提比例	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,753,552.36	69.20%	5,882,567.57	42.77%	7,870,984.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,036,676.16	5.21%	1,036,676.16	100.00%	-
合 计	19,876,035.98	100.00%	12,005,051.19		7,870,984.79

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	金 额	比 例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	6,869,648.96	66.14%	5,563,398.96	80.99%	1,306,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,516,377.96	33.86%	3,516,377.96	100.00%	-
合 计	10,386,026.92	100.00%	9,079,776.92		1,306,250.00

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	5,085,807.46	5,085,807.46	100.00%	预计难以收回
合 计	5,085,807.46	5,085,807.46	100.00%	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,285,247.15	414,262.36	5%	1,375,000.00	68,750.00	5%
1-2 年	-	-	15%	-	-	15%

账 龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
2-3 年	-	-	30%	-	-	30%
3-4 年	-	-	50%	-	-	50%
4-5 年	-	-	80%	-	-	80%
5 年以上	5,468,305.21	5,468,305.21	100%	5,494,648.96	5,494,648.96	100%
合 计	13,753,552.36	5,882,567.57		6,869,648.96	5,563,398.96	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提坏账准备 5,022,389.24 元；本年因外币报表折算影响坏账准备 126,165.87 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元；本年因处置子公司转出坏账准备金额 2,172,201.51 元。

3) 公司报告期内实际核销的应收账款金额为 51,079.33 元。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,828,559.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,976,568.57 元。

5) 报告期各期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	金 额	比 例	坏账准备	账面价值	金 额	比 例	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,217,116.63	30.12%	-	5,217,116.63	35,837.27	0.30%	-	35,837.27
1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
3 年以上	12,106,202.42	69.88%	12,106,202.42	-	12,106,202.42	99.70%	12,106,202.42	-
合 计	17,323,319.05	100.00%	12,106,202.42	5,217,116.63	12,142,039.69	100.00%	12,106,202.42	35,837.27

(2) 期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

项 目	2018 年 12 月 31 日	未及时结算的原因
第一名	12,106,202.42	账龄较长，且未能联系到对方单位
合 计	12,106,202.42	

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 15,875,114.18 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.64%。

4、其他应收款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,275,199.57	729,768.13
合 计	4,275,199.57	729,768.13

(1) 其他应收款：

1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	24,400,006.94	78.64%	20,124,807.37	82.48%	4,275,199.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收	6,628,561.05	21.36%	6,628,561.05	100.00%	-
合 计	31,028,567.99	100.00%	26,753,368.42		4,275,199.57
类 别	2017 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	20,593,914.98	75.65%	19,864,146.85	96.46%	729,768.13

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收	6,628,561.05	24.35%	6,628,561.05	100.00%	-
合计	27,222,476.03	100.00%	26,492,707.90		729,768.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	4,242,279.16	212,163.96	5%	466,722.66	23,336.13	5%
1-2年	219,405.46	32,910.81	15%	190,770.00	28,615.50	15%
2-3年	1,900.00	570.00	30%	34,404.00	10,321.20	30%
3-4年	34,404.00	17,202.00	50%	200,288.60	100,144.30	50%
4-5年	200,288.60	160,230.88	80%	-	-	80%
5年以上	19,701,729.72	19,701,729.72	100%	19,701,729.72	19,701,729.72	100%
合计	24,400,006.94	20,124,807.37		20,593,914.98	19,864,146.85	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提坏账准备金额 260,660.52 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 2018 年度无实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	26,546,079.37	26,339,124.77
押金、保证金	642,846.00	316,137.60
土地拍卖剩余款	3,327,925.20	-
备用金	313,404.00	268,192.60
其他	198,313.42	299,021.06
合计	31,028,567.99	27,222,476.03

5) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
第一名	往来款	6,603,561.05	21.28%	5 年以上	6,603,561.05
第二名	往来款	3,900,000.00	12.57%	5 年以上	3,900,000.00

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	占其他应收 期末余额合 计数的比例	账龄	坏账准备 期末余额
第三名	土地拍卖 剩余款	3,327,925.20	10.73%	1 年以内	166,396.26
第四名	往来款	2,411,866.80	7.77%	5 年以上	2,411,866.80
第五名	往来款	2,335,551.17	7.53%	5 年以上	2,335,551.17
合 计		18,578,904.22	59.88%		15,417,375.28

6) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

7) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、存货

(1) 存货分类：

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
库存商品	-	-	-	105,978.15	105,978.15	-
低值易耗品	-	-	-	84,735.63	1,750.00	82,985.63
合 计	-	-	-	190,713.78	107,728.15	82,985.63

(2) 存货跌价准备：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期计提金额	本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
库存商品	105,978.15	-	-	105,978.15	-	-
低值易耗品	1,750.00	-	-	1,750.00	-	-
合计	107,728.15	-	-	107,728.15	-	-

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

(3) 存货期末余额不存在借款费用资本化的情况。

6、其他流动资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,461,448.90	1,451,109.70
合 计	1,461,448.90	1,451,109.70

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
可供出售权益工具	9,502,534.20	-	9,502,534.20	-	-	-
合计	9,502,534.20	-	9,502,534.20	-	-	-

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位的持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		

真金砖发展有限公司（下注）	-	9,502,534.20	-	9,502,534.20	-	-	-	-	19.23%	-
合 计	-	9,502,534.20	-	9,502,534.20	-	-	-	-		-

注：真金砖发展有限公司（以下简称“真金砖”）原为公司控股子公司，因其他投资方对真金砖增资而导致公司丧失控制权，自 2018 年 10 月 31 日起真金砖不再纳入公司的合并报表范围，公司对剩余股权按丧失控制权日的公允价值 9,502,534.20 元重新计量并确认为可供出售金融资产。

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：无

(5) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明：无

8、长期股权投资

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
对联营、合营企业投资	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-
合 计	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-

(1) 对联营、合营企业投资：

山西广和山水文化传播股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

单位：人民币元

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动								2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	其他转入	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他转出			
一、合营企业												
二、联营企业												
珠海市金正电器有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

9、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、期初余额	454,562,000.00	454,562,000.00
二、本期变动	-1,346,500.00	-1,346,500.00
加：购置	-	-
存货\固定资产\在建工程转入	-	-
企业合并增加	-	-
减：处置	-	-
其他转出	-	-
公允价值变动	-1,346,500.00	-1,346,500.00
三、期末余额	453,215,500.00	453,215,500.00

10、固定资产

(1) 固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	2,672,324.87	4,522,938.40	1,101,793.00	4,528,049.37	12,825,105.64
2. 本期增加金额	-	242,197.33	-	747,872.80	990,070.13
(1) 购置	-	-	-	747,872.80	747,872.80
(2) 在建工程转入	-	242,197.33	-	-	242,197.33
3. 本期减少金额	-	-	737,366.00	3,145,335.00	3,882,701.00
(1) 处置或报废	-	-	737,366.00	3,145,335.00	3,882,701.00
(2) 重分类入投资性房地产	-	-	-	-	-
4. 2018年12月31日余额	2,672,324.87	4,765,135.73	364,427.00	2,130,587.17	9,932,474.77
二、累计折旧					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
1. 2017 年 12 月 31 日余额	2,053,401.32	3,591,001.60	631,564.44	2,801,963.94	9,077,931.30
2. 本期增加金额	97,734.72	140,793.79	52,531.20	227,431.82	518,491.53
(1) 计提	97,734.72	140,793.79	52,531.20	227,431.82	518,491.53
3. 本期减少金额	-	-	475,838.64	2,166,039.64	2,641,878.28
(1) 处置或报废	-	-	475,838.64	2,166,039.64	2,641,878.28
(2) 重分类入投资性房地产	-	-	-	-	-
4. 2018 年 12 月 31 日余额	2,151,136.04	3,731,795.39	208,257.00	863,356.12	6,954,544.55
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日余额	-	52,339.78	254,940.20	977,641.92	1,284,921.90
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	254,940.20	977,641.92	1,232,582.12
4. 2018 年 12 月 31 日余额	-	52,339.78	-	-	52,339.78
四、账面价值					
2018 年 12 月 31 日账面价值	521,188.83	981,000.56	156,170.00	1,267,231.05	2,925,590.44
2017 年 12 月 31 日账面价值	618,923.55	879,597.02	215,288.36	748,443.51	2,462,252.44

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

11、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
奥通电梯	-	-	-	158,119.66	-	158,119.66
合 计			-	158,119.66	-	158,119.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项 目	预算数	2017年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2018年12月31日	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
奥通电梯		158,119.66	84,077.67	242,197.33	-	-		100	-	-	-	自筹
合 计		158,119.66	84,077.67	242,197.33	-	-		100	-	-	-	自筹

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	办公软件	专利技术	合 计
一、账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日余额	136,000.00	50,297,100.00	50,433,100.00
2. 本期增加金额	100,000.00	-	100,000.00
(1) 购置	100,000.00	-	100,000.00
(2) 在建工程转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018 年 12 月 31 日余额	236,000.00	50,297,100.00	50,533,100.00
二、累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日余额	6,799.98	30,129,350.00	30,136,149.98
2. 本期增加金额	15,729.58	-	15,729.58
(1) 计提	15,729.58	-	15,729.58
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018 年 12 月 31 日余额	22,529.56	30,129,350.00	30,151,879.56
三、减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日余额	-	20,167,750.00	20,167,750.00
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018 年 12 月 31 日余额	-	20,167,750.00	20,167,750.00
四、账面价值			
2018 年 12 月 31 日账面价值	213,470.44	-	213,470.44
2017 年 12 月 31 日账面价值	129,200.02	-	129,200.02

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2018年12月31日		2017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	373,625.79	93,406.45	-	-
小 计	373,625.79	93,406.45	-	-

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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
公允价值变动	394,433,065.72	98,608,266.43	395,779,565.70	98,944,891.43
小 计	394,433,065.72	98,608,266.43	395,779,565.70	98,944,891.43

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	80,516,746.24	7,398,793.91
可抵扣亏损	176,878,816.50	175,188,662.22
小 计	257,395,562.74	182,587,456.13

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
2018	-	10,885,213.84
2019	33,044,643.34	33,044,643.34
2020	19,378,520.74	19,378,520.74
2021	83,222,877.52	83,222,877.52
2022	28,657,406.78	28,657,406.78
2023	12,575,368.12	-
小 计	176,878,816.50	175,188,662.22

14、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	-	14,041,190.00
质押借款	74,266,535.27	91,766,328.00
合 计	74,266,535.27	105,807,518.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据及应付账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	-	-
应付账款	16,200,668.36	16,710,884.54
合 计	16,200,668.36	16,710,884.54

(1) 应付票据情况：无

(2) 应付账款情况：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	3,477,275.78	-
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	12,723,392.58	16,710,884.54
合 计	16,200,668.36	16,710,884.54

(3) 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	2018 年 12 月 31 日	未及时结算的原因
第一名	1,165,098.62	本公司资金紧张
合 计	1,165,098.62	

16、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	1,091,394.03	-
合 计	1,091,394.03	-

(2) 报告期各期末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	889,927.89	11,028,261.74	9,231,733.99	2,686,455.64
二、离职后福利-设定提存计划	16,501.88	1,836,440.84	1,841,073.22	11,869.50
三、辞退福利	8,000.00	105,000.00	113,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	914,429.77	12,969,702.58	11,185,807.21	2,698,325.14

(2) 短期薪酬列示：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	547,777.25	9,771,532.98	7,983,649.86	2,335,660.37
二、职工福利费	-	93,691.60	92,661.60	1,030.00
三、社会保险费	7,863.37	755,836.76	757,527.93	6,172.20
其中：医疗保险费	6,781.92	657,025.94	658,307.36	5,500.50
工伤保险费	395.09	31,941.57	32,243.96	92.70
生育保险费	686.36	66,869.25	66,976.61	579.00
重大医疗保险	-	-	-	-
四、住房公积金	10,656.00	390,148.40	379,562.60	21,241.80
五、工会经费和职工教育经费	320,631.27	6,752.00	8,332.00	319,051.27
六、非货币性福利	3,000.00	10,300.00	10,000.00	3,300.00
合 计	889,927.89	11,028,261.74	9,231,733.99	2,686,455.64

(3) 设定提存计划列示：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	13,719.20	1,790,392.68	1,792,531.88	11,580.00
2、失业保险费	2,782.68	46,048.16	48,541.34	289.50
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	16,501.88	1,836,440.84	1,841,073.22	11,869.50

18、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	653,888.56	477,087.78
营业税	-	3,281,557.96
企业所得税	565,649.45	2,330.63
城市维护建设税	34,538.57	234,406.89
教育费附加	14,802.25	124,583.17
地方教育附加	9,868.16	-
个人所得税	47,082.20	425,614.08
土地使用税	-	1,336,411.54
房产税	592,875.88	7,086,106.96
河道管理费	-	33,287.05
印花税	2,387.20	-
文化事业建设费	21,993.67	-
其他	-	47,223.24
合 计	1,943,085.94	13,048,609.30

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

19、其他应付款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	-	16,417,045.49
应付股利	-	-
其他应付款	237,297,405.91	119,045,660.70

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合 计	237,297,405.91	135,462,706.19

(1) 应付利息

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	-	16,417,045.49
合 计	-	16,417,045.49

重要的已逾期未支付的利息情况：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款及利息	221,857,315.59	101,158,794.34
工程款	4,765,765.15	5,306,947.40
中介机构款	3,740,000.00	3,118,000.00
职工改制费	2,248,325.60	3,060,231.50
押金及供应商欠款	2,589,683.56	3,451,131.00
其他	2,096,316.01	2,950,556.46
合 计	237,297,405.91	119,045,660.70

2) 账龄超过一年的重要其他应付账款：

项 目	期末余额	未及时结算的原因
第一名	23,444,763.33	实际控制人资金支持
第二名	4,834,424.20	企业资金紧张
合 计	28,279,187.53	

20、预计负债

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	形成原因
对外提供担保	-	12,427,449.71	系法院判决提供连带担保责任形成

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	294,790.00	2,810,661.17	系根据律师意见形成
未支付诉讼判决	-	1,968,771.04	系法院判决本公司应付供应商金额与账面应付款项余额的差额
合 计	294,790.00	17,206,881.92	-

21、股本（实收资本）

(1) 股本（实收资本）明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,445,880.00	-	-	-	-	-	202,445,880.00

(2) 股本（实收资本）增减变动及投资者出资具体情况参见本财务报表附注一。

22、资本公积

(1) 资本公积列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	66,354,302.81	-	-	66,354,302.81
其他资本公积	262,618,375.99	-	-	262,618,375.99
合 计	328,972,678.80	-	-	328,972,678.80

23、其他综合收益

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期发生额					2018 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益的其他 综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划 变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期发生额					2018 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,220.24	1,036,418.00	1,034,465.62	-	1,220.24	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-1,220.24	1,036,418.00	1,034,465.62	-	1,220.24	-	-
三、其他综合收益合计	-1,220.24	1,036,418.00	1,034,465.62	-	1,220.24	-	-

24、盈余公积

(1) 盈余公积列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,617,809.90	-	-	12,617,809.90
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	12,617,809.90	-	-	12,617,809.90

25、未分配利润

(1) 未分配利润增减变动情况如下：

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	-473,017,768.10	-447,419,285.73
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	-473,017,768.10	-447,419,285.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,958,753.59	-25,483,276.66
其他转入	-	115,205.71
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

山西广和山水文化传播股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度
应付普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-489,976,521.69	-473,017,768.10

26、营业收入及营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	146,381,269.02	95,497,813.12	14,482,789.54	631,694.38
其他业务	15,024.28	-	-	-
合 计	146,396,293.30	95,497,813.12	14,482,789.54	631,694.38

27、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	118,221.68	50,848.88
教育费附加及地方教育费附加	84,444.05	39,236.96
房产税	1,135,245.95	957,584.90
土地使用税	164,346.09	218,930.52
车船使用税	1,080.00	1,080.00
印花税	33,029.30	84,965.11
河道管理费	-	808.71
文化建设事业费	21,993.67	-
合 计	1,558,360.74	1,353,455.08

28、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
销售佣金费	4,044,941.01	-
职工薪酬	953,700.70	-
业务费用	931,162.31	-
差旅费用	156,209.33	-
运输费用	59,695.48	-
租赁费用	16,723.00	-
折旧与摊销费用	4,862.64	-
办公费用	4,224.11	-
广告费用	1,066.09	-
合 计	6,172,584.67	-

29、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	9,813,200.52	9,576,464.94
中介费、咨询费及其他	3,789,985.33	4,600,439.27
租赁费用	2,525,503.59	1,527,028.38
办公费	1,942,509.10	1,128,963.20
差旅费	1,112,447.23	2,557,070.29
董事会费	688,485.69	427,948.21
折旧费	518,491.53	415,338.22
无形资产摊销	15,729.58	140,599.98
修理费	284,149.12	155,092.40
福利费	256,020.16	151,449.40
业务招待费	200,812.56	588,807.73
诉讼费	185,302.40	892,071.70
水电电话费	107,609.27	124,648.26
运杂费	107,279.79	309,690.43
税费	12,144.30	176.57
合 计	21,559,670.17	22,595,788.98

30、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	11,113,927.13	11,593,869.59
减：利息收入	55,620.83	19,310.89
手续费	25,951.29	1,015,357.74
合 计	11,084,257.59	12,589,916.44

31、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	5,283,049.76	2,639,455.85
存货跌价损失	-	1,750.00
在建工程减值损失	-	6,613,841.96

项 目	2018 年度	2017 年度
合 计	5,283,049.76	9,255,047.81

32、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
丧失子公司控制权，剩余股权按公允价值重新计算产生的利得	-960,925.51	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	402,103.18
其他	-	47,106.35
合 计	-960,925.51	449,209.53

33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018 年度	2017 年度
按公允价值计量的投资性房地产	-1,346,500.00	531,700.00
合 计	-1,346,500.00	531,700.00

34、营业外收入

项 目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	9,517,615.98	18,473,052.62	9,517,615.98
其他	-	12,630.00	-
合 计	9,517,615.98	18,485,682.62	9,517,615.98

35、营业外支出

项 目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	7,696.60	-	7,696.60
担保及诉讼损失	1,532,891.11	15,198,199.90	1,532,891.11
罚款滞纳金支出	17,675,197.31	12,586.22	17,675,197.31
其他	477.61	1,495,520.55	477.61

项 目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性 损益的金额
合 计	19,216,262.63	16,706,306.67	19,216,262.63

36、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	4,396,527.98	101,004.58
递延所得税费用	-767,627.33	132,925.00
合 计	3,628,900.65	233,929.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2018 年度发生额
利润总额	-6,765,514.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,691,378.73
子公司适用不同税率的影响	-1,733,189.54
调整以前期间所得税的影响	142,417.93
非应税收入的影响	102,266.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,329,570.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	-2,660,959.74
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	3,140,173.88
税率变动影响	-
加计扣除费用的影响	-
所得税费用	3,628,900.65

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017 年度
受限的货币资金	1,015,220.98	-
银行存款利息收入	55,620.83	19,310.89
其他	15,024.28	-
往来款及其他	-	8,288,673.88
营业外收入	-	12,630.00
合 计	1,085,866.09	8,320,614.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017 年度
营业费用及管理费用	36,979,447.07	11,623,982.95
银行手续费	25,951.29	15,357.74
其他	477.61	-
往来款及其他	61,809,653.83	100,683,382.19
合 计	98,815,529.80	112,322,722.88

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017 年度
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	7,014,478.70	-
合 计	7,014,478.70	-

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017 年度
收到筹资性往来款	218,277,700.00	-
合 计	218,277,700.00	-

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,394,415.56	-29,416,757.25
加：资产减值准备	5,283,049.76	9,255,047.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	518,491.53	391,172.68
无形资产摊销	15,729.58	140,599.98
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	7,696.60	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,346,500.00	-531,700.00
财务费用（收益以“-”号填列）	11,113,927.13	11,593,869.59
投资损失（收益以“-”号填列）	960,925.51	-449,209.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-431,002.33	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-336,625.00	132,925.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,831,320.11	-1,723.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-61,894,205.01	-8,254,647.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-82,645,071.46	-83,048,058.07
其他	1,015,220.98	-
经营活动产生的现金流量净额	-141,271,098.38	-100,188,481.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,412,663.11	4,753,144.75
减：现金的期初余额	4,753,144.75	20,442,141.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	15,659,518.36	-15,688,997.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	20,412,663.11	4,753,144.75
其中：库存现金	11,283.55	11,291.01
可随时用于支付的银行存款	20,401,379.56	4,741,853.74
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的理财产品	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	20,412,663.11	4,753,144.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	-	1,015,220.98	冻结
固定资产	618,923.55	618,923.55	抵押、查封
持有待售资产	-	5,898,350.00	查封
投资性房地产	453,215,500.00	454,562,000.00	抵押、查封

项 目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值	受限 原因
合 计	453,834,423.55	462,094,494.53	

截至本报告批准报出日，上述资产所有权或使用权受到的限制均已解除。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制企业合并事项。

3、反向购买

报告期内，公司未发生反向购买事项。

4、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子 公 司 名 称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式
真金砖发展有限公司	-	43.27	因其他投资方对子公司增资而导致公司丧失控制权

子 公 司 名 称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
真金砖发展有限公司	2018 年 10 月 31 日	权力机构变更	-

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
真金砖发展有限公司	19.23%	11,110,000.72	9,502,534.20	-1,607,466.52	根据其他投资方增资时对子公司的公允价值的估值为基础	646,541.01

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	实收资本	持股比例(%)		取得方式
						直接(%)	间接(%)	
太原天龙恒顺贸易有限公司	太原市	太原市	电子产品及家用	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00		-投资设立
山西金正光学科技有限公司	太原市	太原市	电器的销售、酒类销售	153,850,000.00	65,297,100.00	65.00		-投资设立
山水乐听投资有限公司	北京市	北京市	生产和销售光学	100,000,000.00	10,000,000.00	100.00		-投资设立
宁波梅山保税港区山水银嘉投资管理有限公司	宁波市	宁波市	投资管理	1,000,000.00	-	100.00		-投资设立
深圳市前海山水天鹄信息科技有限公司(原“深圳市前海山水天鹄贸易有限公司”)	深圳市	深圳市	投资咨询管理	10,000,000.00	1,468,000.00	-	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	实收资本	持股比例(%)		取得方式
						直接(%)	间接(%)	
上海置万实业有限公司	上海	上海	进出口业务	5,000,000.00	-	-	100.00	购买
竞发融资租赁有限公司	上海	上海	融资租赁业务	200,000,000.00	-	-	75.00	购买
绰裕商业保理有限公司	上海	上海	进出口保理业务	100,000,000.00	-	-	75.00	购买
民加全球基金管理(深圳)有限公司	深圳	深圳	基金管理	15,000,000.00	3,000,000.00	51.00	-	购买
深圳市好山好水传媒合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	投资管理	2,000,000.00	1,600,000.00	-	50.00	投资设立
深圳市广和山水传媒有限公司	深圳	深圳	传媒广告业务	10,000,000.00	10,000,000.00	-	95.00	投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款、短期借款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。风险管理目标和政策：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收票据及应收账款、其他应收款有关。本公司客户主要为租赁本公司天龙大厦的租户、传媒广告业务的客户等，为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。其他应收款主要为往来款等，本公司目前仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，其他应收款的回收较有保证。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险可控。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。实际控制人吴太交先生为公司提供了必要的资金支持；同时为满足公司逐步开展的业务转型所需的项目资金，公司正研究通过各种可行方式筹措资金，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月

现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	-	-	-	-
（三）投资性房地产	-	453,215,500.00	-	453,215,500.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	453,215,500.00	-	453,215,500.00
（四）以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
（五）指定以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本期末公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

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

信息

项 目	期末公允价值	估 值 技 术
投资性房地产-天龙大厦	453,215,500.00	第三方评估

公司对持续以公允价值计量的投资性房地产，以万隆（上海）资产评估有限公司出具的《山西广和山水文化传播股份有限公司拟以财务报告为目的涉及的投资性房地产公允价值资产评估报告》（万隆评报字（2019）第 10027 号）评估结果为参考确认。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东为深圳市前海派德高盛投资合伙企业（有限合伙），实际控制人为吴太交先生。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳派得高管理咨询有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市永卓御富资产管理有限公司	公司董事担任董事的企业
华都企业有限公司	原重要子公司之重要少数股东
珠海市金正电器有限公司	原为公司全资子公司，2018年8月1日公司将所持股权全部对外转让
其他关联方	根据重要性原则，本期与本公司没有发生关联交易且期末无关联方往来余额的其他关联方，未全部列示。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	承租资产种类	2018年度确认的 租赁费用	2017年度确认的 租赁费用
深圳市永卓御富资产管理有限公司	办公室	1,263,360.00	-

(3) 关联担保情况

1) 本公司作为担保方

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
山西金正光学科技有限公司	美元 6,232,500.00	2011/7/27	无	是
珠海市金正电器有限公司	11,502,017.19	2011/7/29	无	是

注：(1) 本公司、公司原子公司珠海金正电器与中教仪器诉讼案件

公司原子公司珠海市金正电器有限公司（以下简称“珠海金正电器”）承诺于 2011 年 12 月 31 日前将欠中国教学仪器设备有限公司（以下简称“中教仪器”）的 800 万元的贷款结汇给中教仪器，同时公司为该 800 万元贷款提供连带担保责任。之后，珠海金正电器无法维持经营，无力偿还该款项。

2014 年 7 月，中教仪器向广东省珠海市斗门区人民法院起诉珠海金正电器与本公司。2015 年 4 月，广东省珠海市斗门区人民法院下达民事判决书（2014）珠斗法民二初字第 409 号。判定本公司对珠海金正电器的债务在 800 万元范围内及产生的违约金承担连带清偿责任。

(2) 本公司、公司控股子公司山西金正光学科技有限公司（以下简称“山西金正光学”）与中教仪器诉讼案件。

2011 年，山西金正光学委托中教仪器签订设备买卖合同，本公司向中教仪器出具《太原天龙集团股份有限公司保函》，保证在中教仪器代理山西金正光学购买设备开立的信用证承付前

15 天全额支付相应的款项，即人民币 12,106,302.42 元。

2017 年 10 月，因买卖合同纠纷一案，中教仪器向太原市迎泽区人民法院起诉山西金正光学与本公司。

2018 年 8 月，上述涉及中教仪器的两起案件，经法院主持调解，山西省太原市迎泽区人民法院下达《民事调解书》(2017)晋 0106 民初 4240 号，诉讼各方已就中教仪器诉山西金正光学、本公司合同纠纷案以及中教仪器与珠海金正电器、本公司合同纠纷执行案两案涉及的金额达成和解：被告山西金正光学、本公司给付原告中教仪器 2300 万元予以了结上述两案。截至本报告批准报出日，公司已将约定的 2300 万元向中教仪器支付完毕，公司与其的债权债务关系已经结清，对应的债务重组利得参见附注十四-2。

2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳派得高管理 咨询有限公司	61,750,000.00	2017/9/15	2018/9/15	是
	34,300,000.00	2017/10/25	2018/10/25	是
	77,830,000.00	2018/1/26	2019/1/26	否

(4) 关联方资金拆借

1) 华都企业有限公司

关联方	拆借金额	起始日	到期日
华都企业有限公司	HK\$1,000,000.00	2017/11/27	2019/11/26
华都企业有限公司	HK\$10,000,000.00	2018/1/8	2020/1/7
华都企业有限公司	HK\$19,000,000.00	2018/2/13	2020/2/12

2) 吴太交

关联方	拆借金额	起始日	到期日
吴太交	2,800,000.00	2017/5/24	2018/5/23
吴太交	7,000,000.00	2017/3/7	2018/3/6
吴太交	2,400,000.00	2017/6/21	2018/6/20
吴太交	2,400,000.00	2017/9/19	2018/9/18
吴太交	2,400,000.00	2017/11/20	2018/11/19
吴太交	6,000,000.00	2017/11/24	2018/11/23
吴太交	5,000,000.00	2018/1/19	2019/1/19
吴太交	2,400,000.00	2018/2/9	2019/2/9
吴太交	1,379,200.00	2018/3/29	2019/3/29
吴太交	2,500,000.00	2018/4/19	2019/4/19
吴太交	2,400,000.00	2018/5/21	2019/5/21
吴太交	800,000.00	2018/5/24	2019/5/24
吴太交	4,000,000.00	2018/6/19	2019/6/19
吴太交	6,000,000.00	2018/7/26	2019/7/26
吴太交	25,000,000.00	2018/8/6	2019/8/6
吴太交	59,000,000.00	2018/9/13	2019/9/13
吴太交	12,000,000.00	2018/10/11	2019/10/11
吴太交	34,000,000.00	2018/10/18	2019/10/18
吴太交	18,000,000.00	2018/12/5	2019/12/5
吴太交	20,000,000.00	2018/12/28	2019/12/28

2018年8月31日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司向实际控制人借款的议案》，公司拟向实际控制人吴太交先生借款，借款金额不超过2亿元，借款利率参照同期中国人民银行公布的贷款基准利率。本次借款根据公司需要分期提供，借款期限自资

金到账之日起一年，按实际借款占用天数计算支付利息。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司向吴太交先生借款余额为 215,479,200.00 元，应付利息为 3,882,901.95 元。

(5) 关键管理人员薪酬

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	3,410,892.92	5,783,746.03

(6) 其他关联交易

真金砖发展有限公司（以下简称“真金砖”）于 2017 年 7 月 6 日在香港注册成立，注册资本 5 万港币（1 股 1 元港币），原为公司全资子公司太原天龙恒顺贸易有限公司（以下简称“太原恒顺贸易”）的全资子公司。成立后，真金砖通过增资扩股方式引入股东华都企业有限公司（以下简称“华都企业”）。太原恒顺贸易持有其 50,000 股普通股，持股比例为 62.50%；华都企业持有其 30,000 股普通股，持股比例为 37.50%。

华都企业参股真金砖后，拟对真金砖进行增资扩股。太原恒顺贸易根据客观条件及自身资金等情况放弃本次增资的同比例增资权。本次增资完成后，太原恒顺贸易持有真金砖股份 19.23%。真金砖不再是太原恒顺贸易的控股子公司，自 2018 年 10 月 31 日起亦不再纳入公司的合并报表范围。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海金正电器有限公司	682,509.49	682,509.49	682,509.49	682,509.49
其他应收款	珠海金正电器有限公司	6,603,561.05	6,603,561.05	6,603,561.05	6,603,561.05

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日账面 余额	2017 年 12 月 31 日账面 余额
其他应付款	吴太交	219,362,101.95	23,444,763.33
其他应付款	深圳市永卓御富资产管理有限公司	157,920.00	-

7、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

(1) 成都晨宇通商贸有限公司（以下简称“成都晨宇通”）

成都晨宇通于 2013 年 5 月 13 日向公司提供借款人民币 150 万元。成都晨宇通向成都市武侯区人民法院提起诉讼，要求山水文化返还借款本金人民币 150 万元及自起诉之日起至清偿之日止的利息（利息标准按人民银行同期贷款利率计算）。

本案于 2015 年 10 月 20 日在成都市武侯区人民法院进行了开庭审理，2015 年 11 月 11 日成都市武侯区人民法院作出了（2015）武侯民初字第 2800 号民事判决，一审判决山水文化向晨宇通返还借款本金人民币 150 万元及自起诉之日起至清偿之日止的利息（利息标准按人民银行同期贷款利率计算）。

本公司不服，向四川省成都市中级人民法院提起上诉。四川省成都市中级人民法院下达的民事裁定书（2015）成民管终字第 1116 号，裁定“驳回上诉，维持原裁定”，裁定为终审裁定。

2018 年 5 月公司与成都晨宇通签订《执行和解协议书》，公司向成都晨宇通支付款项 150 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，双方债权债务已结清。

此事项公司确认债务重组利得 423,589.31 元。

（2）中教仪器

注：本公司、公司原子公司珠海金正电器与中教仪器诉讼案件以及本公司、公司控股子公司山西金正光学与中教仪器诉讼案件过程详见本附注十-5-（3）。

2018 年 8 月，上述涉及中教仪器的两起案件，经法院主持调解，山西省太原市迎泽区人民法院下达《民事调解书》（2017）晋 0106 民初 4240 号，诉讼各方已就中教仪诉山西金正光学、本公司合同纠纷案以及中教仪与珠海金正电器、本公司合同纠纷执行案两案涉及的金额达成和解：被告山西金正光学、本公司给付原告中教仪 2,300 万元予以了结上述两案。截至本报告批准报出日，公司已将约定的 2,300 万元向中教仪支付完毕，公司与其的债权债务关系已经结清。

此事项公司确认债务重组利得 9,094,026.67 元。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

项 目	收 入	成本费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
真金砖发展有限公司	117,678,831.24	97,288,366.07	20,390,465.17	3,293,756.82	17,096,708.35	16,135,782.84

合 计	117,678,831.24	97,288,366.07	20,390,465.17	3,293,756.82	17,096,708.35	16,135,782.84
-----	----------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

其他说明：

真金砖发展有限公司（以下简称“真金砖”）于 2017 年 7 月 6 日在香港注册成立，注册资本 5 万港币（1 股 1 元港币），原为公司全资子公司太原天龙恒顺贸易有限公司（以下简称“太原恒顺贸易”）的全资子公司。成立后，真金砖通过增资扩股方式引入股东华都企业有限公司（以下简称“华都企业”）。太原恒顺贸易持有其 50,000 股普通股，持股比例为 62.50%；华都企业持有其 30,000 股普通股，持股比例为 37.50%。

华都企业参股真金砖后，拟对真金砖进行增资扩股。太原恒顺贸易根据客观条件及自身资金等情况放弃本次增资的同比例增资权。本次增资完成后，太原恒顺贸易持有真金砖股份 19.23%。真金砖不再是太原恒顺贸易的控股子公司，自 2018 年 10 月 31 日起亦不再纳入公司的合并报表范围。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本公司报告分部包括：

— 租赁分部，负责租赁业务。

— 红酒分部，负责红酒业务。

— 传媒分部，负责传媒广告业务。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	租赁分部	红酒分部	传媒分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	18,458,635.57	117,678,831.24	10,280,165.84	-36,363.63	146,381,269.02
主营业务成本	1,677,819.85	87,997,113.32	5,822,879.95	-	95,497,813.12
资产总额	476,355,980.31	-	81,056,934.77	-52,225,000.55	505,187,914.53
负债总额	391,422,029.24	-	83,216,863.48	-42,238,421.64	432,400,471.08

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	-	-
应收账款	1,237,864.20	1,306,250.00
合 计	1,237,864.20	1,306,250.00

(1) 应收票据分项列示如下：无

(2) 应收账款：

1) 应收账款分类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	6,746,584.91	55.36%	5,508,720.71	81.65%	1,237,864.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,439,974.13	44.64%	5,439,974.13	100.00%	-
合 计	12,186,559.04	100.00%	10,948,694.84	89.84%	1,237,864.20

类别	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	6,869,648.96	70.98%	5,563,398.96	80.99%	1,306,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,809,133.22	29.02%	2,809,133.22	100.00%	-
合计	9,678,782.18		8,372,532.18		1,306,250.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,303,014.95	65,150.75	5.00%	1,375,000.00	68,750.00	5.00%
1-2 年	-	-	15.00%	-	-	15.00%
2-3 年	-	-	30.00%	-	-	30.00%
3-4 年	-	-	50.00%	-	-	50.00%
4-5 年	-	-	80.00%	-	-	80.00%
5 年以上	5,443,569.96	5,443,569.96	100.00%	5,494,648.96	5,494,648.96	100.00%
合计	6,746,584.91	5,508,720.71		6,869,648.96	5,563,398.96	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提坏账准备 2,627,241.99 元。

3) 公司报告期内实际核销的应收账款 51,079.33 元。

4) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

本公司 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,828,559.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,284,544.94 元。

5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	48,103,378.44	87.93%	22,543,000.03	46.86%	25,560,378.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,603,561.05	12.07%	6,603,561.05	100.00%	-
合 计	54,706,939.49	100.00%	29,146,561.08	53.28%	25,560,378.41

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项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	32,700,713.52	83.20%	20,455,436.93	62.55%	12,245,276.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,603,561.05	16.80%	6,603,561.05	100.00%	-
合 计	39,304,274.57		27,058,997.98		12,245,276.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	15,612,059.91	780,603.00	5.00%	12,722,089.48	636,104.47	5.00%

账 龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1-2 年	12,554,896.21	1,883,234.43	15.00%	36,821.86	5,523.28	15.00%
2-3 年	-	-	30.00%	39,783.86	11,935.16	30.00%
3-4 年	34,404.00	17,202.00	50.00%	200,288.60	100,144.30	50.00%
4-5 年	200,288.60	160,230.88	80.00%	-	-	80.00%
5 年以上	19,701,729.72	19,701,729.72	100.00%	19,701,729.72	19,701,729.72	100.00%
合 计	48,103,378.44	22,543,000.03		32,700,713.52	20,455,436.93	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提的坏账准备 2,087,563.10 元。

(3) 公司报告期内不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	26,539,883.37	26,539,883.37
并表方往来款	28,007,563.54	12,451,789.92
其他	49,392.58	212,501.28
押金、保证金	110,100.00	100,100.00
合 计	54,706,939.49	39,304,274.57

(5) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总额的 比例	坏账准备
第一名	并表方往来款	27,411,251.53	1 年以内、1-2 年	50.11%	1,991,105.15
第二名	往来款	6,603,561.05	5 年以上	12.07%	6,603,561.05

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
第三名	往来款	3,900,000.00	5 年以上	7.13%	3,900,000.00
第四名	往来款	2,411,866.80	5 年以上	4.41%	2,411,866.80
第五名	往来款	2,335,551.17	5 年以上	4.27%	2,335,551.17
合 计		42,662,230.55		77.98%	17,242,084.17

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情

3、长期股权投资

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
对子公司投资	31,269,073.35	15,000,000.00	16,269,073.35	31,269,073.35	15,000,000.00	16,269,073.35
对联营、合营企业投资	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-
合 计	31,269,073.35	15,000,000.00	16,269,073.35	41,269,073.35	25,000,000.00	16,269,073.35

(1) 对子公司投资：

被 投 资 单 位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西金正光学科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
太原天龙恒顺贸易有限公司	4,739,073.35	-	-	4,739,073.35	-	-
山水乐听投资有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
民加全球基金管理（深圳）有限公司	1,530,000.00	-	-	1,530,000.00	-	-
合 计	31,269,073.35	-	-	31,269,073.35	-	15,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资：

山西广和山水文化传播股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

单位：人民币元

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动								2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	其他转入	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他转出			
一、合营企业												
二、联营企业												
珠海市金正电器有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

4、营业收入及营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	14,662,701.80	-	10,325,051.25	-
其他业务	15,024.28	-	-	-
合 计	14,677,726.08	-	10,325,051.25	-

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	400,801.00
处置构成业务的处置组产生的投资收益	-	47,106.35
合 计	-	447,907.35

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2018 年度	2017 年度	说 明
非流动资产处置损益	-968,622.11	402,103.18	项目明细见本附注五-32、35
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）	-	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-1,045,520.55	
非货币性资产交换损益	-	-	

项 目	2018 年度	2017 年度	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	7,984,724.87	7,670,418.56	项目明细见本附注五-34、35
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-4,395,565.84	
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	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-1,346,500.00	531,700.00	项目明细见本附注五-33
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,675,674.92	-449,956.22	项目明细见本附注五-35

项 目	2018 年度	2017 年度	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
减：所得税影响额	1,994,137.67	-112,500.00	
少数股东权益影响额	822,467.16	-1,397,416.46	
合 计	-14,822,676.99	4,223,095.59	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	-27.12%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	-3.42%	-0.01	-0.01

山西广和山水文化传播股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月二十四日

