

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—81 页

审计报告

天健审〔2020〕2-247号

湖南华凯文化创意股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称华凯创意公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了华凯创意公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)2。

截至 2019 年 12 月 31 日，华凯创意公司应收账款账面余额为人民币 41,002.12 万元，坏账准备金额为人民币 6,798.66 万元，账面价值为人民币 34,203.46 万元。

华凯创意公司管理层(以下简称管理层)根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收

账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 取得中标通知书、业主方合同、进度报告书（如有）、竣工验收报告（如有）、结算书（如有）等，判断应收账款是否准确入账；

(6) 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(7) 检查银行流水与银行回款单据，对回款金额与付款方进行核对，确认回款真实性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1及十一(一)2。

华凯创意公司的营业收入主要来自于展馆布展工程类空间环境艺术设计服务收入。2019年度，华凯创意公司营业收入金额为人民币 41,177.99 万元，其中展馆布展工程类空间环境艺术设计服务业务的营业收入为人民币 41,020.70 万元，占营业收入的 99.62%。

华凯创意公司根据《企业会计准则第 15 号-建造合同》的规定，按照完工百分比法确认展馆布展工程类空间环境艺术设计服务收入。

由于营业收入是华凯创意公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查项目的合同及中标通知单(如有)、变更签证单(如有)、补充协议(如有)等，确认交易真实性、合同金额的准确、完整；

(3) 获取经业主方、监理方(如有)与公司三方签字盖章的工程进度报告书以及公司按照预算成本计算的完工进度计算表,并通过现场观察项目的实际施工情况,对完工进度进行核查;

(4) 将各项目的供应商合同采购清单按类别与经客户认可的设计方案、工程预算等进行逐项对比,检查其合同总成本预算的合理性与真实性、完整性,确认按成本计算的完工进度;

(5) 根据审核后的合同总收入、合同预计总成本和完工进度,重新计算当期应确认的营业收入金额,审查当期确认的营业收入金额是否准确;

(6) 对重要项目客户进行访谈,对合同内容、金额、工程进度、收款情况、工程质量等事项予以确认;

(7) 向客户发函确认交易金额、完工进度、验收情况、结算情况等信息;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、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，管理层负责评估华凯创意公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华凯创意公司治理层（以下简称治理层）负责监督华凯创意公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对华凯创意公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华凯创意公司不能持续经营。

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

(六) 就华凯创意公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月十五日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	161,714,092.99	139,423,611.91	短期借款	13	80,099,687.50	60,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	342,034,582.60	290,185,384.90	应付账款	14	321,228,453.47	278,534,156.26
应收款项融资	3	3,844,794.94		预收款项	15	33,350,765.17	24,138,081.48
预付款项	4	12,980,973.96	9,496,048.68	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	13,049,658.90	17,455,873.51	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	16	25,723,804.48	30,388,855.38
存货	6	337,865,010.47	398,449,900.33	应交税费	17	49,238,551.86	55,899,829.35
合同资产				其他应付款	18	21,934,994.21	23,950,752.91
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	907,230.50	1,380,606.20	持有待售负债			
流动资产合计		872,396,344.36	856,391,425.53	一年内到期的非流动负债	19	29,662,736.35	44,211,856.22
				其他流动负债			
				流动负债合计		561,238,993.04	517,123,531.60
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	20	49,073,112.51	55,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款	21		42,957.38
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益	22		2,655,172.41
固定资产	8	48,381,205.20	52,443,553.10	递延所得税负债			
在建工程	9	160,810,210.35	134,718,307.84	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		49,073,112.51	57,698,129.79
油气资产				负债合计		610,312,105.55	574,821,661.39
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	10	25,516,281.99	26,268,521.59	实收资本(或股本)	23	122,381,100.00	122,381,100.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	11	5,279,640.33		永续债			
递延所得税资产	12	11,016,118.59	10,106,657.15	资本公积	24	169,762,696.03	169,762,696.03
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		251,003,456.46	223,537,039.68	其他综合收益			
资产总计		1,123,399,800.82	1,079,928,465.21	专项储备			
				盈余公积	25	5,836,862.82	5,275,164.69
				一般风险准备			
				未分配利润	26	215,107,036.42	207,687,843.10
				归属于母公司所有者权益合计		513,087,695.27	505,106,803.82
				少数股东权益			
				所有者权益合计		513,087,695.27	505,106,803.82
				负债和所有者权益总计		1,123,399,800.82	1,079,928,465.21

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

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湖南华凯文化创意股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		138,221,029.30	62,582,880.77	短期借款		70,099,687.50	60,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	165,987,726.55	129,883,330.18	应付账款		132,948,880.58	83,395,835.27
应收款项融资				预收款项		32,245,832.32	7,573,836.20
预付款项		10,207,239.01	3,550,356.52	合同负债			
其他应收款	2	6,151,942.81	72,225,760.84	应付职工薪酬		14,171,242.51	14,077,314.13
存货		143,450,669.89	111,688,284.94	应交税费		19,525,488.69	18,188,820.16
合同资产				其他应付款		60,361,014.77	22,119,487.62
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		26,081,932.80	21,801,079.96
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		464,018,607.56	379,930,613.25	流动负债合计		355,434,079.17	227,156,373.34
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		29,041,445.84	55,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	34,773,850.23	34,773,850.23	长期应付款			42,957.38
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			2,655,172.41
固定资产		33,317,717.62	37,008,591.48	递延所得税负债			
在建工程		160,810,210.35	134,718,307.84	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		29,041,445.84	57,698,129.79
油气资产				负债合计		384,475,525.01	284,854,503.13
使用权资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产		25,512,360.96	26,260,626.88	实收资本(或股本)		122,381,100.00	122,381,100.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		2,971,887.70	3,474,641.59	资本公积		174,536,546.26	174,536,546.26
其他非流动资产				减: 库存股			
非流动资产合计		257,386,026.86	236,236,018.02	其他综合收益			
资产总计		721,404,634.42	616,166,631.27	专项储备			
				盈余公积		5,836,862.82	5,275,164.69
				未分配利润		34,174,600.33	29,119,317.19
				所有者权益合计		336,929,109.41	331,312,128.14
				负债和所有者权益总计		721,404,634.42	616,166,631.27

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

2019年度

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		411,779,890.88	448,493,089.65
其中：营业收入	1	411,779,890.88	448,493,089.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		395,679,300.56	423,628,331.29
其中：营业成本	1	284,212,843.49	325,464,681.28
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	2	2,687,565.35	4,045,080.99
销售费用	3	39,274,574.46	37,166,883.35
管理费用	4	44,573,207.09	31,286,802.30
研发费用	5	17,330,114.90	17,759,428.26
财务费用	6	7,600,995.27	7,905,455.11
其中：利息费用		7,720,901.36	7,813,558.31
利息收入		379,177.82	361,278.46
加：其他收益	7	9,066,024.80	9,963,152.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-15,055,076.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-18,037,963.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	9,994.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,121,533.00	16,789,947.35
加：营业外收入	11	10,000.00	3,524.00
减：营业外支出	12	316,852.92	35,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,814,680.08	16,758,471.35
减：所得税费用	13	1,833,788.63	1,066,652.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,980,891.45	15,691,818.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,980,891.45	15,691,818.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,980,891.45	15,691,818.41
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,980,891.45	15,691,818.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,980,891.45	15,691,818.41
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.065	0.13
（二）稀释每股收益		0.065	0.13

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

2019年度

会企02表

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	233,723,536.07	180,836,703.42
减：营业成本	1	157,961,249.57	125,991,956.37
税金及附加		2,180,519.45	2,108,029.93
销售费用		20,184,621.93	10,498,975.07
管理费用		28,961,416.43	19,791,238.63
研发费用	2	9,922,778.03	7,567,280.81
财务费用		6,038,184.42	1,488,051.85
其中：利息费用		6,107,145.16	4,975,797.43
利息收入		231,318.46	3,554,692.97
加：其他收益		6,780,936.41	5,901,392.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-7,459,006.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,499,583.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,994.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,806,690.31	10,792,979.66
加：营业外收入			3,524.00
减：营业外支出		306,852.92	35,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,499,837.39	10,761,503.66
减：所得税费用		1,882,856.12	892,536.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,616,981.27	9,868,967.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,616,981.27	9,868,967.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		5,616,981.27	9,868,967.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		452,687,693.00	501,913,967.59
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	49,934,275.92	47,624,695.78
经营活动现金流入小计		502,621,968.92	549,538,663.37
购买商品、接受劳务支付的现金		254,000,693.60	324,045,092.63
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			
拆出资金净增加额			
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		66,635,315.41	66,409,705.79
支付的各项税费		15,648,984.27	32,447,794.20
支付其他与经营活动有关的现金	2	90,958,580.32	91,634,565.65
经营活动现金流出小计		427,243,573.60	514,537,158.27
经营活动产生的现金流量净额		75,378,395.32	35,001,505.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,571,333.38	83,918,465.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,571,333.38	83,918,465.46
投资活动产生的现金流量净额		-36,571,333.38	-83,918,465.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	115,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	115,000,000.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	67,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,466,807.72	12,489,080.30
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	3	416,403.52	876,728.84
筹资活动现金流出小计		159,883,211.24	80,765,809.14
筹资活动产生的现金流量净额		-9,883,211.24	34,234,190.86
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		28,923,850.70	-14,682,769.50
加：期初现金及现金等价物余额		115,819,885.71	130,502,655.21
六、期末现金及现金等价物余额		144,743,736.41	115,819,885.71

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		209,088,485.44	151,354,937.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,841,037.47	18,629,743.66
经营活动现金流入小计		229,929,522.91	169,984,680.93
购买商品、接受劳务支付的现金		127,279,992.41	108,922,926.83
支付给职工以及为职工支付的现金		32,687,624.91	19,593,542.23
支付的各项税费		5,337,605.84	10,647,097.45
支付其他与经营活动有关的现金		48,255,550.03	30,467,472.59
经营活动现金流出小计		213,560,773.19	169,631,039.10
经营活动产生的现金流量净额		16,368,749.72	353,641.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		126,063,094.99	17,919,348.68
投资活动现金流入小计		126,063,094.99	17,919,348.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,129,492.26	83,749,447.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		59,549,191.37	
投资活动现金流出小计		87,678,683.63	83,749,447.94
投资活动产生的现金流量净额		38,384,411.36	-65,830,099.26
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		120,000,000.00	115,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,531,581.94	
筹资活动现金流入小计		160,531,581.94	115,000,000.00
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	43,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,022,957.72	10,539,052.96
支付其他与筹资活动有关的现金		416,403.52	876,728.84
筹资活动现金流出小计		138,439,361.24	54,415,781.80
筹资活动产生的现金流量净额		22,092,220.70	60,584,218.20
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		76,845,381.78	-4,892,239.23
加：期初现金及现金等价物余额		59,828,956.60	64,721,195.83
六、期末现金及现金等价物余额		136,674,338.38	59,828,956.60

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

2019年度

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

会合04表

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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			实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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			
一、上年年末余额	122,381,100.00		169,762,696.03				5,275,164.69		207,687,843.10		505,106,803.82	122,381,100.00			169,762,696.03			4,288,267.95		199,101,976.43		495,534,040.41	
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、本年初余额	122,381,100.00		169,762,696.03				5,275,164.69		207,687,843.10		505,106,803.82	122,381,100.00			169,762,696.03			4,288,267.95		199,101,976.43		495,534,040.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							561,698.13		7,419,193.32		7,980,891.45							986,896.74		8,585,866.67		9,572,763.41	
（一）综合收益总额									7,980,891.45		7,980,891.45									8,585,866.67		15,691,818.41	
（二）所有者投入和减少资本																							
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额																							
4.其他																							
（三）利润分配							561,698.13		-561,698.13									986,896.74		-7,105,951.71		-6,119,055.00	
1.提取盈余公积							561,698.13		-561,698.13									986,896.74		-986,896.74			
2.提取一般风险准备																							
3.对所有者（或股东）的分配																							
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本（或股本）																							
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他综合收益结转留存收益																							
6.其他																							
（五）专项储备																							
1.本期提取																							
2.本期使用																							
（六）其他																							
四、本期末余额	122,381,100.00		169,762,696.03				5,836,862.82		215,107,036.42		513,087,695.27	122,381,100.00			169,762,696.03			5,275,164.69		207,687,843.10		505,106,803.82	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：湖南华凯文化创意股份有限公司

会计04表

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	122,381,100.00				174,536,546.26			5,275,164.69	29,119,317.19	331,312,128.14	122,381,100.00				174,536,546.26				4,288,267.95	26,356,301.49	327,562,215.70	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	122,381,100.00				174,536,546.26			5,275,164.69	29,119,317.19	331,312,128.14	122,381,100.00				174,536,546.26				4,288,267.95	26,356,301.49	327,562,215.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								561,698.13	5,055,283.14	5,616,981.27									986,896.74	2,763,015.70	3,749,912.44	
（一）综合收益总额									5,616,981.27	5,616,981.27										986,896.74	2,763,015.70	3,749,912.44
（二）所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配								561,698.13	-561,698.13										986,896.74	-7,105,951.74	-6,119,055.00	
1.提取盈余公积								561,698.13	-561,698.13										986,896.74	-986,896.74		
2.对所有者（或股东）的分配																				-6,119,055.00	-6,119,055.00	
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.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
（五）专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他																						
四、本期末余额	122,381,100.00				174,536,546.26			5,836,862.82	34,174,600.33	336,929,109.41	122,381,100.00				174,536,546.26				5,275,164.69	29,119,317.19	331,312,128.14	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南华凯文化创意股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

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股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股35,674,600股;无限售条件的流通股份A股86,706,500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。

本公司属文化艺术行业。主要经营活动为展馆布展工程、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。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。

本财务报表经公司2020年4月15日第二届董事会第二十八次会议批准对外报出。

本公司将上海华凯展览展示工程有限公司(以下简称上海华凯)纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、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。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得

或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

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：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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,公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	

[注]：系本公司合并财务报表范围内。

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]：系本公司合并财务报表范围内。

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，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，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)

买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和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，再根据处置组中的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。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(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：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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子公司自购买日或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
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。

(十四) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人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承租人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 [通常占租

赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4) 承租人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 [90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	土地权证年限
专利技术	5-10
软件	3

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

若研究项目对于生产、设计或服务具有针对性和形成成果，且研究项目形成无形资产的可能性较大，则确定进入开发阶段。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计

不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按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

1) 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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要产品为模型、动画及各类文化主题空间展示系统。

(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。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

(二十八) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	290,185,384.90	应收账款	290,185,384.90
应付票据及应付账款	278,534,156.26	应付账款	278,534,156.26

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式, 确定了三个计量类别: 摊余成本; 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益; 以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式, 以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益, 但股利收入计入当期损益), 且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
短期借款	60,000,000.00	91,833.33	60,091,833.33

其他应付款	23,950,752.91	-314,248.61	23,636,504.30
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

(2) 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	139,423,611.91	以摊余成本计量的金融资产	139,423,611.91
应收账款	贷款和应收款项	290,185,384.90	以摊余成本计量的金融资产	290,185,384.90
其他应收款	贷款和应收款项	17,455,873.51	以摊余成本计量的金融资产	17,455,873.51
短期借款	其他金融负债	60,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	60,091,833.33
应付账款	其他金融负债	278,534,156.26	以摊余成本计量的金融负债	278,534,156.26
其他应付款	其他金融负债	23,950,752.91	以摊余成本计量的金融负债	23,636,504.30
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	44,211,856.22	以摊余成本计量的金融负债	44,273,870.11
长期借款	其他金融负债	55,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	55,160,401.39
长期应付款	其他金融负债	42,957.38	以摊余成本计量的金融负债	42,957.38

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
1) 金融资产				
其中：摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	139,423,611.91			139,423,611.91

应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	290,185,384.90			290,185,384.90
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	17,455,873.51			17,455,873.51
以摊余成本计量的总金融资产	447,064,870.32			447,064,870.32
2) 金融负债				
其中：摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额	60,000,000.00			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		91,833.33		
按新 CAS22 列示的余额				60,091,833.33
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	278,534,156.26			278,534,156.26
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额	23,950,752.91			
减：转出至摊余成本(新 CAS22)		-314,248.61		
按新 CAS22 列示的余额				23,636,504.30
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额	44,211,856.22			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		62,013.89		
按新 CAS22 列示的余额				44,273,870.11
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额	55,000,000.00			
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		160,401.39		
按新 CAS22 列示的余额				55,160,401.39
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	42,957.38			42,957.38

以摊余成本计量的总金融负债	461,739,722.77		461,739,722.77
---------------	----------------	--	----------------

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	51,460,037.57			51,460,037.57
其他应收款	6,103,172.14			6,103,172.14

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、10%、9%、6%、3%
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	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

[注]：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%。

（二）税收优惠

1. 公司于2019年11月25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GR201943000377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 2019 年-2021 年按 15%税率计缴企业所得税。

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。

(三) 其他

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。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,786.36	26,061.36
银行存款	152,038,567.99	125,498,520.05
其他货币资金	9,657,738.64	13,899,030.50
合 计	161,714,092.99	139,423,611.91

(2) 其他说明

期末银行存款中有 7,312,617.94 元为项目共管户资金；其他货币资金 9,657,738.64 元为保函保证金。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	86,335,509.06	21.06	30,677,712.15	35.53	55,657,796.91
按组合计提坏账准备	323,685,739.49	78.94	37,308,953.80	11.53	286,376,785.69
合 计	410,021,248.55	100.00	67,986,665.95	16.58	342,034,582.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,425,400.00	1.30	4,425,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	337,220,022.47	98.70	47,034,637.57	13.95	290,185,384.90
合 计	341,645,422.47	100.00	51,460,037.57	15.06	290,185,384.90

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	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十一(二)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十一(二)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十一(二)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	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回

有限公司				
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
小 计	86,335,509.06	30,677,712.15	35.53	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	222,152,050.55	11,107,602.52	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
5年以上	658,606.50	658,606.50	100.00
小 计	323,685,739.49	37,308,953.80	11.53

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	222,152,050.55
1-2年	71,673,411.05
2-3年	68,748,389.83
3-4年	12,015,094.52
4-5年	24,338,177.20
5年以上	11,094,125.40
小 计	410,021,248.55

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	4,425,400.00	2,120,439.84		24,131,872.31				30,677,712.15
按组合计提坏账准备	47,034,637.57	14,406,188.54					24,131,872.31	37,308,953.80

小 计	51,460,037.57	16,526,628.38		24,131,872.31		24,131,872.31	67,986,665.95
-----	---------------	---------------	--	---------------	--	---------------	---------------

[注]：系期初按组合计提的坏账准备转入按单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
都匀市城市建设投资发展有限公司	44,833,773.57	10.93	8,966,754.71
中国建筑西北设计研究院有限公司	35,022,082.59	8.54	1,751,104.13
岳阳市旅游发展有限公司	28,025,352.18	6.84	1,401,267.61
盘锦市重点公共项目建设管理办公室	27,000,916.21	6.58	16,200,549.73
湖南昭山经济建设投资有限公司	25,579,632.17	6.24	1,483,501.68
小 计	160,461,756.72	39.13	29,803,177.86

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	3,844,794.94				3,844,794.94	
合 计	3,844,794.94				3,844,794.94	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,844,794.94		
小 计	3,844,794.94		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,520,000.00
小 计	1,520,000.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,862,445.82	91.38		11,862,445.82	8,530,837.69	89.84		8,530,837.69
1-2 年	1,118,528.14	8.62		1,118,528.14	677,247.79	7.13		677,247.79
2-3 年					287,963.20	3.03		287,963.20
合计	12,980,973.96	100.00		12,980,973.96	9,496,048.68	100.00		9,496,048.68

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
长沙市润铭装饰工程有限公司	400,000.00	预付工程款
长沙市高新技术产业开发区源红艺文印店	107,527.00	预付工程款
IMAGEMAKERS DESIGN AND CONSULTANCY LTD	198,622.48	预付工程款
桃江县鑫晟劳务有限公司	300,000.00	预付工程款
小计	1,006,149.48	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南立标展览有限公司	3,077,016.00	23.70
湖南盛誉文化传播有限公司	2,119,176.70	16.33
武汉新视角光电科技有限公司	752,979.96	5.80
上海昊日室内装潢有限公司	679,611.66	5.24
湖南新方程建筑劳务工程有限公司	515,000.00	3.97

小 计	7,143,784.32	55.03
-----	--------------	-------

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	637,089.00	3.60	637,089.00	100.00	
其中：其他应收款	637,089.00	3.60	637,089.00	100.00	
按组合计提坏账准备	17,044,190.23	96.40	3,994,531.33	23.44	13,049,658.90
其中：其他应收款	17,044,190.23	96.40	3,994,531.33	23.44	13,049,658.90
合 计	17,681,279.23	100.00	4,631,620.33	26.20	13,049,658.90

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	637,089.00	2.70	637,089.00	100.00	
其中：其他应收款	637,089.00	2.70	637,089.00	100.00	
按组合计提坏账准备	22,921,956.65	97.30	5,466,083.14	23.85	17,455,873.51
其中：其他应收款	22,921,956.65	97.30	5,466,083.14	23.85	17,455,873.51
合 计	23,559,045.65	100.00	6,103,172.14	25.91	17,455,873.51

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	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
小 计	637,089.00	637,089.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	17,044,190.23	3,994,531.33	23.44
其中：1年以内	8,978,075.94	448,903.80	5.00
1-2年	3,372,808.78	337,280.88	10.00
2-3年	1,240,545.32	372,163.60	30.00
3-4年	235,417.00	117,708.50	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
小计	17,044,190.23	3,994,531.33	23.44

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	8,978,075.94
1-2年	3,372,808.78
2-3年	1,240,545.32
3-4年	235,417.00
4-5年	2,494,343.19
5年以上	1,360,089.00
小计	17,681,279.23

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初数	453,470.90	532,924.02	5,116,777.22	6,103,172.14
期初数在本期				
--转入第二阶段	-168,640.44	168,640.44		
--转入第三阶段		-124,054.53	124,054.53	
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	164,073.34	-240,229.05	-1,395,396.10	-1,471,551.81
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	448,903.80	337,280.88	3,845,435.65	4,631,620.33

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
投标及履约保证金	10,520,109.28	14,040,379.60
贷款担保保证金	200,000.00	200,000.00
往来款项	3,512,881.89	3,636,048.50
其他	3,448,288.06	5,682,617.55
合计	17,681,279.23	23,559,045.65

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
登封市财政局	履约保证金	2,769,226.68	1年以内	15.66	138,461.33
乌海市公共资源交易中心	履约保证金	1,700,000.00	4-5年	9.61	1,360,000.00
欧力士融资租赁(中国)有限公司	融资租赁设备保证金	1,258,252.00	1年以内、2-3年	7.12	157,275.10
上海张投国聚文化发展有限公司	押金	1,108,598.75	1年以内	6.27	55,429.94
湖南华侨建设开发集团有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2年	5.66	100,000.00
小计		7,836,077.43		44.32	1,811,166.37

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	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
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	343,319,135.11	5,454,124.64	337,865,010.47	403,904,024.97	5,454,124.64	398,449,900.33

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	5,454,124.64					5,454,124.64
小计	5,454,124.64					5,454,124.64

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	1,312,726,309.18
累计已确认毛利	478,303,332.29
减：预计损失	5,454,124.64
已办理结算的金额	1,448,323,524.20
建造合同形成的已完工未结算资产	337,251,992.63

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴所得税	907,230.50	1,380,606.20
合计	907,230.50	1,380,606.20

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计

账面原值						
期初数	65,508,336.71	995,394.40	17,206,874.63	2,859,306.02	1,524,391.45	88,094,303.21
本期增加金额			353,421.61			353,421.61
购置			353,421.61			353,421.61
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
期末数	65,508,336.71	995,394.40	17,560,296.24	1,668,154.09	1,524,391.45	87,256,572.89
累计折旧						
期初数	17,570,997.26	603,025.87	14,664,744.12	2,043,202.33	768,780.53	35,650,750.11
本期增加金额	2,780,276.37	94,562.82	1,055,218.27	299,172.60	126,981.86	4,356,211.92
计提	2,780,276.37	94,562.82	1,055,218.27	299,172.60	126,981.86	4,356,211.92
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
期末数	20,351,273.63	697,588.69	15,719,962.39	1,210,780.59	895,762.39	38,875,367.69
账面价值						
期末账面价值	45,157,063.08	297,805.71	1,840,333.85	457,373.50	628,629.06	48,381,205.20
期初账面价值	47,937,339.45	392,368.53	2,542,130.51	816,103.69	755,610.92	52,443,553.10

(2) 融资租入固定资产

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

9. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	160,810,210.35		160,810,210.35	134,718,307.84		134,718,307.84

范基地					
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

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减 少	期末数
国家文化产业 示范基地工程	3.04 亿元	134,718,307.84	26,091,902.51			160,810,210.35
小 计		134,718,307.84	26,091,902.51			160,810,210.35

(续上表)

工程名称	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
国家文化产 业示范基地 工程	52.90	56.42	1,905,793.73	1,905,793.73	1.19	募集资金、 自筹
小 计			1,905,793.73	1,905,793.73	1.19	

10. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	27,726,987.97	60,000.00	3,415,354.14	31,202,342.11
本期增加金额			159,292.04	159,292.04
购置			159,292.04	159,292.04
本期减少金额				
期末数	27,726,987.97	60,000.00	3,574,646.18	31,361,634.15
累计摊销				
期初数	2,058,890.89	48,999.57	2,825,930.06	4,933,820.52
本期增加金额	566,366.50	11,000.43	334,164.71	911,531.64
计提	566,366.50	11,000.43	334,164.71	911,531.64
本期减少金额				
期末数	2,625,257.39	60,000.00	3,160,094.77	5,845,352.16
账面价值				

期末账面价值	25,101,730.58		414,551.41	25,516,281.99
期初账面价值	25,668,097.08	11,000.43	589,424.08	26,268,521.59

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋租赁及装修		8,303,091.47	3,023,451.14		5,279,640.33
合计		8,303,091.47	3,023,451.14		5,279,640.33

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	73,440,790.59	11,016,118.59	56,914,162.21	8,537,124.33
职工薪酬			10,463,552.10	1,569,532.82
合计	73,440,790.59	11,016,118.59	67,377,714.31	10,106,657.15

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	4,631,620.33	6,103,172.14
小计	4,631,620.33	6,103,172.14

13. 短期借款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数[注]
质押、保证及抵押借款	10,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	
应付利息	99,687.50	91,833.33
合计	80,099,687.50	60,091,833.33

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)2

之说明。

(2) 其他说明

1) 期末质押、保证及抵押借款 1,000.00 万元，主要系上海华凯于 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) 期末保证借款 7,000.00 万元，主要系：

① 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。

② 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。

③ 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。

④ 2019 年 10 月 18 日公司与光大银行长沙溁湾支行签订流动资产贷款 2,000.00 万元合同，借款期限为 2019 年 10 月 18 日至 2020 年 10 月 17 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。

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款或提供劳务款项	321,228,453.47	278,534,156.26
合 计	321,228,453.47	278,534,156.26

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
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
小 计	50,064,576.21	

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收工程、劳务款	33,350,765.17	24,138,081.48
合 计	33,350,765.17	24,138,081.48

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,321,233.18	56,537,998.95	63,714,791.45	23,144,440.68
离职后福利—设定提存计划	67,622.20	2,542,285.05	2,530,543.45	79,363.80
辞退福利		2,875,580.50	375,580.50	2,500,000.00
合 计	30,388,855.38	61,955,864.50	66,620,915.40	25,723,804.48

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	27,762,161.70	50,469,233.58	57,354,673.33	20,876,721.95
职工福利费		1,524,871.75	1,524,871.75	
社会保险费	35,163.60	1,781,853.80	1,765,281.70	51,735.70
其中：医疗保险费	31,337.10	1,261,186.95	1,246,829.75	45,694.30
工伤保险费	527.80	409,007.29	408,303.69	1,231.40
生育保险费	3,298.70	111,659.56	110,148.26	4,810.00

住房公积金	21,281.00	897,196.00	889,385.00	29,092.00
工会经费和职工教育经费	2,502,626.88	1,864,843.82	2,180,579.67	2,186,891.03
小计	30,321,233.18	56,537,998.95	63,714,791.45	23,144,440.68

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	65,972.80	2,447,665.07	2,436,679.07	76,958.80
失业保险费	1,649.40	94,619.98	93,864.38	2,405.00
小计	67,622.20	2,542,285.05	2,530,543.45	79,363.80

17. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	42,392,649.40	49,225,957.09
企业所得税	454,637.97	330,796.09
代扣代缴个人所得税	77,971.17	92,371.18
城市维护建设税	3,637,585.89	3,610,588.39
教育费附加	2,573,651.27	2,551,843.47
房产税		1,371.43
印花税	59,955.30	61,839.90
其他	42,100.86	25,061.80
合计	49,238,551.86	55,899,829.35

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数[注]
其他应付款	21,934,994.21	23,636,504.30
合计	21,934,994.21	23,636,504.30

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)2之说明。

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
分包商保证金	1,757,000.00	1,692,000.00
自建资产应付未付款项	16,283,452.06	19,766,219.49
其他	3,894,542.15	2,178,284.81
小 计	21,934,994.21	23,636,504.30

19. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	26,000,000.00	40,000,000.00
应付利息	38,922.22	62,013.89
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
合 计	29,662,736.35	44,273,870.11

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)2之说明。

(2) 其他说明

期末一年内到期的长期借款 2,600.00 万元，主要系：

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，详见本财务报表附注五(一)20 之说明。

20. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
抵押及保证借款	29,000,000.00	55,000,000.00
质押、保证及抵押借款	20,000,000.00	
应付利息	73,112.51	160,401.39
合 计	49,073,112.51	55,160,401.39

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)2之说明。

(2) 其他说明

1) 期末抵押及保证借款 2,900.00 万元，主要系：

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) 期末质押、保证及抵押借款 2,000.00 万元，主要系：

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。

21. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款		43,063.78
未确认融资费用		-106.40
合 计		42,957.38

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,655,172.41		2,655,172.41		
合 计	2,655,172.41		2,655,172.41		

(2) 政府补助明细情况

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

23. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 股	新 送股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股份总数	122,381,100.00						122,381,100.00

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	169,762,696.03			169,762,696.03
合 计	169,762,696.03			169,762,696.03

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,275,164.69	561,698.13		5,836,862.82
合 计	5,275,164.69	561,698.13		5,836,862.82

(2) 其他说明

本期增加系按照母公司本期实现净利润的10%计提法定盈余公积。

26. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	207,687,843.10	199,101,976.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,980,891.45	15,691,818.41
减：提取法定盈余公积	561,698.13	986,896.74
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		6,119,055.00
期末未分配利润	215,107,036.42	207,687,843.10

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	411,414,900.27	284,212,843.49	448,277,019.51	325,464,681.28
其他业务收入	364,990.61		216,070.14	
合 计	411,779,890.88	284,212,843.49	448,493,089.65	325,464,681.28

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	868,733.06	1,633,581.82
教育费附加	631,507.91	1,160,770.40

印花税	203,725.01	213,249.89
房产税	660,616.67	682,329.54
土地使用税	344,733.02	348,020.24
其他	-21,750.32	7,129.10
合 计	2,687,565.35	4,045,080.99

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,327,621.42	8,933,772.32
差旅费	7,956,026.95	6,435,038.94
售后服务费	5,158,462.98	6,453,226.88
业务费	14,735,812.87	14,238,033.64
宣传费	1,721,369.13	624,451.89
其他	1,375,281.11	482,359.68
合 计	39,274,574.46	37,166,883.35

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,561,213.39	13,374,699.18
折旧与摊销	4,324,408.68	4,748,211.42
顾问服务费	7,697,187.81	3,860,733.71
办公费	8,061,394.50	3,958,510.32
差旅费	2,558,117.00	2,065,400.23
业务招待费	1,825,398.21	1,369,086.88
其他	2,545,487.50	1,910,160.56
合 计	44,573,207.09	31,286,802.30

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,825,782.99	10,873,423.52
材料设备费	6,567,586.60	4,554,065.73
折旧与摊销	828,325.23	610,032.02
设计费	828,324.34	489,181.87
装备调试费	443,814.46	665,225.40
其他	836,281.28	567,499.72
合 计	17,330,114.90	17,759,428.26

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	7,720,901.36	7,813,558.31
减：利息收入	379,177.82	361,278.46
银行手续费	259,271.73	187,095.19
顾问担保费及其他		266,080.07
合 计	7,600,995.27	7,905,455.11

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	8,958,877.41	9,963,152.42	8,958,877.41
代扣个人所得税手续费返还	107,147.39		107,147.39
合 计	9,066,024.80	9,963,152.42	9,066,024.80

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-15,055,076.57
合 计	-15,055,076.57

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	—	-15,003,058.31
存货跌价损失		-3,034,905.12
合 计		-18,037,963.43

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	9,994.45		9,994.45
合 计	9,994.45		9,994.45

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	10,000.00		10,000.00
罚款收入及其他		3,524.00	
合 计	10,000.00	3,524.00	10,000.00

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
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	125,000.00		125,000.00
合 计	316,852.92	35,000.00	316,852.92

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,743,250.07	4,132,185.77
递延所得税费用	-909,461.44	-3,065,532.83
合 计	1,833,788.63	1,066,652.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	9,814,680.08	16,758,471.35
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,472,202.01	2,513,770.70
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-75,821.54	-12,450.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	911,117.45	351,610.24
研发费用加计扣除的影响	-1,822,509.34	-1,997,935.68
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	1,348,800.05	211,658.28
所得税费用	1,833,788.63	1,066,652.94

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	6,420,852.39	9,307,980.00
收到投标及履约保证金	14,255,299.00	17,050,077.00
收到的保函保证金	15,335,005.98	19,680,360.32
收到分包商保证金	117,190.00	1,225,000.00
往来款项及其他	3,160,072.56	
利息收入	379,177.82	361,278.46
收到的共管户资金	10,266,678.17	
合 计	49,934,275.92	47,624,695.78

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中付现部分	30,937,207.79	28,221,679.93
管理费用及研发费用中付现部分	28,344,334.73	19,444,138.18
退还投标及履约保证金	11,345,028.68	11,960,505.60
退还分包商保证金	52,190.00	412,303.62
银行手续费	259,271.73	187,095.19
项目保函保证金	11,093,714.12	20,368,978.67
共管户资金	7,874,600.41	9,700,212.67
往来款项及其他	1,052,232.86	1,339,651.79
合 计	90,958,580.32	91,634,565.65

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资租入固定资产支付的租赁费	416,403.52	876,728.84
合 计	416,403.52	876,728.84

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,980,891.45	15,691,818.41
加: 资产减值准备	15,055,076.57	18,037,963.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,356,211.92	4,749,619.09
无形资产摊销	911,531.64	799,960.96
长期待摊费用摊销	3,023,451.14	21,333.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	-9,994.45	

损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	51,852.92	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,628,393.81	6,684,273.91
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-909,461.44	-3,065,532.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	60,584,889.86	-53,865,066.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,354,404.18	36,426,027.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	39,426,586.46	19,909,939.48
其他	6,633,369.62	-10,388,831.02
经营活动产生的现金流量净额	75,378,395.32	35,001,505.10
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		
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	144,743,736.41	115,819,885.71
减: 现金的期初余额	115,819,885.71	130,502,655.21
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	28,923,850.70	-14,682,769.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	144,743,736.41	115,819,885.71
其中: 库存现金	17,786.36	26,061.36
可随时用于支付的银行存款	144,725,950.05	115,793,824.35
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	144,743,736.41	115,819,885.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,970,356.58	保函保证金及共管户资金
应收账款	22,047,315.20	质押
固定资产	26,601,002.77	抵押
在建工程	160,810,210.35	抵押
无形资产	21,350,635.85	抵押
合 计	247,779,520.75	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助(总额法)

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
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		其他收益	长财建指(2017)
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		其他收益	湘宣发(2017)28号
小 计	2,655,172.41		2,655,172.41			

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列 报 项 目	说 明
长沙市高新区平台奖励	1,000,000.00	其他收益	2017 年度长沙市创新平台建设专项补助
2014 张江项目的区级配套	800,000.00	其他收益	上海张江国家自主创新示范区专项发展金
2019 年市级文化产业发展专项资金	750,000.00	其他收益	长财教（2018）7 号
综改第二批项目资助类款项	720,000.00	其他收益	静发改委（2019）13 号
环绕多媒体数字空间优化	500,000.00	其他收益	长财教（2018）7 号
“千人帮企业”民营企业	500,000.00	其他收益	长财教字（2018）177 号
其他金融发展支出款	500,000.00	其他收益	长财金指（2019）7 号
2015 国家服务业综改的区级配套	250,000.00	其他收益	沪发改投（2015）153 号
2019 年文创项目首笔扶持资金	245,000.00	其他收益	2018 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金项目计划任务书
兑现资金-其他技术与开发支出	220,200.00	其他收益	
2019 年品牌建设专项资金	150,000.00	其他收益	2018 年上海市静安区品牌建设专项资金
引智补贴-其他社会保障和就业支出	150,000.00	其他收益	
2018 年第五批科技发展金	150,000.00	其他收益	
科普活动专项资金款	100,000.00	其他收益	湘科计（2019）34 号
研发奖补资金	98,600.00	其他收益	长财教指（2019）83 号
2018 年度产业扶持政策兑现款	86,000.00	其他收益	
2018 年高新技术企业奖励	50,000.00	其他收益	
长沙市就业服务局 2018 年第三批见习补贴	15,800.00	其他收益	湘劳社工字（2009）110 号、长政办发（2009）19 号
百家优秀企业表彰奖励	10,000.00	营业外收入	
其他	18,105.00	其他收益	
小 计	6,313,705.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 8,968,877.41 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海华凯展览展示工程有限公司	上海市	上海市共和新路3088弄2号301室	文化艺术	100.00		同一控制下企业合并

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南华凯数字科技有限公司	长沙市	长沙高新开发区桐梓坡西路229号金泓园A-7栋611	专业技术服务业	49.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

湖南华凯数字科技有限公司系由本公司、黄永松共同投资设立，于2019年12月25日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。湖南华凯数字科技有限公司现持有统一社会信用代码为91430100MA4R2RNH9T的营业执照，注册资本200.00万元，本公司认缴出资98.00万元，截至2019年12月31日，本公司尚未实缴出资，该公司亦未正式开展经营活动。

七、与金融工具相关的风险

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、流动性风险及市场风险。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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金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

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 39.13%(2018 年 12 月 31 日：35.86%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	155,211,722.23	166,416,385.69	111,899,438.19	34,917,293.33	19,599,654.17
应付账款	321,228,453.47	321,228,453.47	311,591,599.87	9,636,853.60	
其他应付款	21,934,994.21	21,934,994.21	21,934,994.21		
融资租赁款	3,623,814.13	3,764,142.70	3,764,142.70		

小 计	501,998,984.04	513,343,976.07	449,190,174.97	44,554,146.93	19,599,654.17
-----	----------------	----------------	----------------	---------------	---------------

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	155,314,248.61	172,881,080.55	106,759,336.80	23,938,752.08	42,182,991.67
应付账款	278,534,156.26	278,534,156.26	270,178,131.57	8,356,024.69	
其他应付款	23,636,504.30	23,636,504.30	23,636,504.30		
融资租赁款	4,254,813.60	4,910,602.90	4,867,539.12	43,063.78	
小 计	461,739,722.77	479,962,344.01	405,441,511.79	32,337,840.55	42,182,991.67

(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。市场风险主要包括利率风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 155,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 155,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

自然人名称	自然人对本公司的持股比例(%)	自然人对本公司的表决权比例(%)
周新华	13.01	26.08

周新华直接持有公司总股本的 13.01%，神来科技直接持有公司总股本的 13.07%，周新华直接持有神来科技 62.50%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注六之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南神来科技有限公司	受同一实际控制人控制
周凯	董事、公司高管
刘铁	公司监事
罗晔	公司实际控制人配偶

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

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
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

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	354.06 万元	504.18 万元

(三) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		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
小 计		350,000.00	30,000.00	450,000.00	40,000.00

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 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)、宁波梅山保税港繇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。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

2020年4月15日公司董事会决议本期不分配不转增，该议案尚需提交公司股东大会审

议。

(三) 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。

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部,并以行业分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

项目	空间环境艺术设计	建筑模型制作	动画制作	其他/综合	分部间抵销	合计
营业收入	410,206,990.97		1,038,301.87	534,598.04		411,779,890.88
营业成本	283,630,696.23		582,147.26			284,212,843.49
资产总额	780,766,112.39	14,149,576.03	881,118.17	327,602,994.23		1,123,399,800.82
负债总额	589,409,077.19		2,837,182.35	18,065,846.01		610,312,105.55

(二) 重大诉讼事项

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《独山县展示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运营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）被告独山国有资本运营集团有限公司在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）被告独山国有资本运营集团有限公司在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）被告独山国有资本运营集团有限公司在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）被告独山国有资本运营集团有限公司在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。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	86,073.09	0.05	86,073.09	100.00	
按组合计提坏账准备	180,660,113.48	99.95	14,672,386.93	8.12	165,987,726.55
合计	180,746,186.57	100.00	14,758,460.02	8.17	165,987,726.55

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	137,529,930.68	100.00	7,646,600.50	5.56	129,883,330.18
合计	137,529,930.68	100.00	7,646,600.50	5.56	129,883,330.18

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他单项计提坏账准备的应收账款	86,073.09	86,073.09	100.00	预计无法收回
小计	86,073.09	86,073.09	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	128,868,122.20	14,672,386.93	11.39
合并财务报表范围内应收款项组合	51,791,991.28		
小计	180,660,113.48	14,672,386.93	8.12

4) 账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,523,706.48	4,476,185.32	5.00

1-2年	20,913,468.53	2,091,346.85	10.00
2-3年	7,230,909.93	2,169,272.98	30.00
3-4年	10,517,231.10	5,258,615.55	50.00
4-5年	29,199.66	23,359.73	80.00
5年以上	653,606.50	653,606.50	100.00
小计	128,868,122.20	14,672,386.93	11.39

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	89,523,706.48
1-2年	27,909,734.53
2-3年	22,027,957.41
3-4年	40,515,908.90
4-5年	115,272.75
5年以上	653,606.50
小计	180,746,186.57

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		86,073.09						86,073.09
按组合计提坏账准备	7,646,600.50	7,025,786.43						14,672,386.93
小计	7,646,600.50	7,111,859.52						14,758,460.02

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海华凯展览展示工程有限公司	51,791,991.28	28.65	
中国建筑西北设计研究院有限公司	35,022,082.59	19.38	1,751,104.13
三都水族自治县文化和旅游局	22,562,460.46	12.48	1,603,450.93
长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	9,793,830.14	5.42	630,704.31

柘城县城乡规中心	8,395,636.10	4.64	4,197,818.05
小计	127,566,000.57	70.57	8,183,077.42

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,304,953.89	100.00	1,153,011.08	15.78	6,151,942.81
其中：其他应收款	7,304,953.89	100.00	1,153,011.08	15.78	6,151,942.81
合计	7,304,953.89	100.00	1,153,011.08	15.78	6,151,942.81

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	73,031,624.65	100.00	805,863.81	1.10	72,225,760.84
其中：其他应收款	73,031,624.65	100.00	805,863.81	1.10	72,225,760.84
合计	73,031,624.65	100.00	805,863.81	1.10	72,225,760.84

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,304,953.89	1,153,011.08	15.78
其中：1年以内	3,851,581.21	192,579.06	5.00
1-2年	2,401,466.10	240,146.61	10.00
2-3年	229,919.70	68,975.91	30.00
3-4年	25,000.00	12,500.00	50.00
4-5年	790,886.88	632,709.50	80.00

5 年以上	6,100.00	6,100.00	100.00
小 计	7,304,953.89	1,153,011.08	15.78

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	197,277.51	162,771.17	445,815.13	805,863.81
期初数在本期				
--转入第二阶段	-120,073.31	120,073.31		
--转入第三阶段		-22,991.97	22,991.97	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	115,374.86	-19,705.90	251,478.31	347,147.27
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	192,579.06	240,146.61	720,285.41	1,153,011.08

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
投标及履约保证金	5,950,141.60	5,214,961.92
贷款担保保证金	200,000.00	200,000.00
往来款项	917,781.39	66,513,903.62
其他	237,030.90	1,102,759.11
合 计	7,304,953.89	73,031,624.65

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
登封市财政局	投标保证金	2,769,226.68	1 年以内	37.91	138,461.33

湖南华侨建设开发集团有限公司	投标保证金	1,000,000.00	1-2年	13.69	100,000.00
呼伦贝尔市公共资源交易中心	投标保证金	600,000.00	1-2年	8.21	60,000.00
凤凰县财政局非税收入汇缴专户	投标保证金	536,785.66	1-2年	7.35	53,678.57
湖南美创数字科技有限公司	往来款	532,510.88	4-5年	7.29	426,008.70
小计		5,438,523.22		74.45	778,148.60

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	34,773,850.23		34,773,850.23	34,773,850.23		34,773,850.23
合计	34,773,850.23		34,773,850.23	34,773,850.23		34,773,850.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海华凯展览展示工程有限公司	34,773,850.23			34,773,850.23		
小计	34,773,850.23			34,773,850.23		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	233,358,545.46	157,961,249.57	180,620,633.28	125,991,956.37
其他业务收入	364,990.61		216,070.14	
合计	233,723,536.07	157,961,249.57	180,836,703.42	125,991,956.37

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,732,959.07	4,879,167.03
材料设备费	3,754,834.32	1,401,356.87
折旧与摊销	762,113.03	539,711.88
设计费	121,359.22	240,153.87
装备调试费	136,182.38	5,000.00
专家鉴定、咨询、评审验收费	194,094.70	394,117.83
其他	221,235.31	107,773.33
合 计	9,922,778.03	7,567,280.81

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-41,858.47	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,968,877.41	
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		
非货币性资产交换损益		
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		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置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		
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	-157,852.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,769,166.33	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,315,374.95	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,453,791.38	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	1.57	0.065	0.065
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.004	0.004

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,980,891.45
非经常性损益	B	7,453,791.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	527,100.07

归属于公司普通股股东的期初净资产	D	505,106,803.82
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	509,097,249.55
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.57%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.10%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,980,891.45
非经常性损益	B	7,453,791.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	527,100.07
期初股份总数	D	122,381,100.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	122,381,100.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.065
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.004

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南华凯文化创意股份有限公司

二〇二〇年四月十五日