山西广和山水文化传播股份有限公司

2020 年度财务报表审计报告

中喜审字[2021]第 00242 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

地址：深圳市南山区科技园高新南一道 008 号创维大厦 C 座 9 层

邮编：518057

电话：0755-22671430

传真：0755-22671410

邮箱：zxszcpa@163.com

目　录

内　　容	页 次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
资产负债表	13-14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-96
四、会计师事务所营业执照及资质证书	

审 计 报 告

中喜审字[2021]第 00242 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山水文化 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年度合并及母公司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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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

山水文化 2020 年度营业收入 111,397.26 万元，较上年度增加 88,606.96 万元，其中装修装饰业务较上年度增加了 73,234.81 万元，增幅较大。关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三-31。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：

（1）了解、评价并测试了山水文化与销售和收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性。

（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用。

（3）向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（4）对比同行业数据和山水文化的历史数据，执行分析性复核程序，判断收入和毛利率变动的合理性。

（5）针对广告业务收入：投放类业务抽查重要广告投放合同、投放平台业务数据、抽查第三方监测报告；品牌、活动类业务获取企业的项目报价信息，抽查重要合同、项目服务信息，项目执行资料，业务验收单等。针对装修装饰业务收入：选取合同样本，检查合同和成本预算等资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计及依据是否充分、合理。选取样本进行现场查看，核实项目进度。检查实际工程成本投入情况并对比预算资料，评估合同成本的确认。针对房产租赁业务收入：对收入进行抽样测试，核对相关合同、销售发票、银行回单等支持性文件，执行分析性复核程序，判断收入变动的合理性。

（6）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、确认收入金额和应收款项余额。

（7）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

如财务报表附注三-20 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。如财务报表附注五-10 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，山水文化投资性房地产账面价值 44,857.17 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：

（1）对管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价。

（2）获取评估报告，评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。

（3）复核财务报表中与投资性房地产公允价值评估有关的列报与披露。

四、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 2020 年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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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合并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。

（此页无正文，为山西广和山水文化传播股份有限公司2020年度财务报表审计报告之签字页。）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）
陈昱池

中国注册会计师：
沈建平

中国·北京

二〇二一年三月二十四日

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　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	119,356,621.27	66,646,559.20
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五、2	1,541,600.00	18,000,000.00
应收账款	五、3	295,923,832.68	17,405,244.28
应收款项融资			
预付款项	五、4	25,037,929.98	12,003,268.76
其他应收款	五、5	5,735,519.69	2,447,801.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	18,381.38	14,562,162.33
合同资产	五、7	113,931,389.08	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	24,213,587.81	1,659,057.55
流动资产合计		585,758,861.89	132,724,093.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	8,899,808.95	14,781,492.56
投资性房地产	五、10	448,571,700.00	453,981,600.00
固定资产	五、11	2,840,624.10	2,744,009.28
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	五、12	333,837.25	378,631.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,809,627.16	127,500.03
递延所得税资产	五、14	3,948,944.39	237,983.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		**466,404,541.85**	**472,251,217.34**
资产总计		**1,052,163,403.74**	**604,975,310.46**

（转下页）

（承上页）

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　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	30,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	357,676,033.22	60,944,677.25
预收款项	五、17		16,909,125.70
合同负债	五、18	12,455,882.11	
应付职工薪酬	五、19	7,818,503.81	3,607,505.48
应交税费	五、20	32,245,068.64	3,878,489.85
其他应付款	五、21	336,940,512.17	326,354,179.05
其中：应付利息		29,028,817.24	13,256,247.14
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	五、22	27,555,267.99	27,169.81
流动负债合计		**804,691,267.94**	**411,721,147.14**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	97,447,316.43	100,119,531.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		**97,447,316.43**	**100,119,531.02**
负债合计		902,138,584.37	511,840,678.16
股东权益：			
股本	五、23	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	五、24	330,243,636.02	330,243,636.02
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、25	12,617,809.90	12,617,809.90
未分配利润	五、26	-415,517,575.29	-471,821,607.39
归属于母公司股东权益合计		129,789,750.63	73,485,718.53
少数股东权益		20,235,068.74	19,648,913.77
股东权益合计		**150,024,819.37**	**93,134,632.30**
负债和股东权益总计		**1,052,163,403.74**	**604,975,310.46**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		1,113,972,554.86	227,902,943.03
其中：营业收入	五、27	1,113,972,554.86	227,902,943.03
二、营业总成本		1,017,077,659.12	205,570,497.65
其中：营业成本	五、27	953,130,987.91	160,298,453.87
税金及附加	五、28	5,755,705.74	3,772,494.54
销售费用	五、29	12,053,698.70	10,009,110.50
管理费用	五、30	32,671,951.04	18,753,120.61
研发费用			
财务费用	五、31	13,465,315.73	12,737,318.13
其中：利息费用		13,631,088.94	12,784,695.46
利息收入		317,790.02	76,276.50
加：其他收益	五、32	2,572,627.48	567,091.34
投资收益（损失以"-"号填列）	五、33	18,842.54	
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）	五、34	-11,291,583.61	4,358,510.52
信用减值损失（损失以"-"号填列）	五、35	-15,002,763.49	-579,134.63
资产减值损失（损失以"-"号填列）	五、36	-2,766.31	
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		73,189,252.35	26,678,912.61
加：营业外收入	五、37	155,842.32	915,341.78
减：营业外支出	五、38	345,734.00	
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		72,999,360.67	27,594,254.39
减：所得税费用	五、39	16,109,173.60	8,735,035.17
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		56,890,187.07	18,859,219.22
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		56,890,187.07	18,859,219.22
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		56,304,032.10	16,890,003.42
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		586,154.97	1,969,215.80
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
（二）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		56,890,187.07	18,859,219.22
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		56,304,032.10	16,890,003.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		586,154.97	1,969,215.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.08

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润分别为：0元，上期被合并方实现的净利润为0元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		773,949,285.86	214,710,001.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	4,630,752.55	8,267,141.26
经营活动现金流入小计		**778,580,038.41**	**222,977,142.74**
购买商品、接受劳务支付的现金		667,858,730.35	123,808,781.52
支付给职工以及为职工支付的现金		34,989,576.39	24,396,471.93
支付的各项税费		27,159,882.32	15,304,056.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	20,374,739.69	15,139,417.41
经营活动现金流出小计		**750,382,928.75**	**178,648,726.89**
经营活动产生的现金流量净额		**28,197,109.66**	**44,328,415.85**
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		18,842.54	
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			2,210,743.12
收到其他与投资活动有关的现金	五、40		9,560.10
投资活动现金流入小计		**18,842.54**	**2,220,303.22**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		921,515.13	702,793.60
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			
投资活动现金流出小计		**921,515.13**	**702,793.60**
投资活动产生的现金流量净额		**-902,672.59**	**1,517,509.62**
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		30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40		75,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**30,000,000.00**	**75,000,000.00**
偿还债务支付的现金			74,266,535.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		924,375.00	345,494.11
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		3,660,000.00	
筹资活动现金流出小计		**4,584,375.00**	**74,612,029.38**
筹资活动产生的现金流量净额		**25,415,625.00**	**387,970.62**
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		52,710,062.07	46,233,896.09
加：期初现金及现金等价物余额		66,646,559.20	20,412,663.11
六、期末现金及现金等价物余额		**119,356,621.27**	**66,646,559.20**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	202,445,880.00				330,243,636.02		-		12,617,809.90		-471,821,607.39	73,485,718.53	19,648,913.77	93,134,632.30
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	202,445,880.00				330,243,636.02				12,617,809.90		-471,821,607.39	73,485,718.53	19,648,913.77	93,134,632.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											56,304,032.10	56,304,032.10	586,154.97	56,890,187.07
（一）综合收益总额											56,304,032.10	56,304,032.10	586,154.97	56,890,187.07
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、资本公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他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、本年年末余额	202,445,880.00				330,243,636.02				12,617,809.90		-415,517,575.29	129,789,750.63	20,235,068.74	150,024,819.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90		-489,976,521.69	54,059,847.01	18,727,596.44	72,787,443.45
加：会计政策变更											1,264,910.88	1,264,910.88		1,264,910.88
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90		-488,711,610.81	55,324,757.89	18,727,596.44	74,052,354.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,270,957.22						16,890,003.42	18,160,960.64	921,317.33	19,082,277.97
（一）综合收益总额											16,890,003.42	16,890,003.42	1,969,215.80	18,859,219.22
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、资本公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他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					1,270,957.22							1,270,957.22	-1,047,898.47	223,058.75
四、本年年末余额	202,445,880.00				330,243,636.02		-		12,617,809.90		-471,821,607.39	73,485,718.53	19,648,913.77	93,134,632.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

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　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		559,241.90	3,519,497.16
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,126,280.00	278,817.43
应收款项融资			
预付款项		3,660,000.00	
其他应收款	十四、2	94,838,452.16	78,005,041.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,456,160.46	1,397,474.48
流动资产合计		102,640,134.52	83,200,830.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	14,739,073.35	14,739,073.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		448,571,700.00	453,981,600.00
固定资产		1,936,112.06	1,832,245.38
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产		289,670.63	329,465.15
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		**465,536,556.04**	**470,882,383.88**
资产总计		**568,176,690.56**	**554,083,214.81**

（转下页）

（承上页）

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　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		12,718,992.58	12,718,992.58
预收款项			1,202,931.35
合同负债		665,407.50	
应付职工薪酬		443,479.97	444,590.65
应交税费		52,222.73	49,589.84
其他应付款		373,674,020.41	340,107,646.95
其中：应付利息		28,992,567.24	13,256,247.14
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		**387,554,123.19**	**354,523,751.37**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		97,447,316.43	98,799,791.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		**97,447,316.43**	**98,799,791.43**
负债合计		**485,001,439.62**	**453,323,542.80**
股东权益：			
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		-460,861,117.76	-443,276,696.69
股东权益合计		**83,175,250.94**	**100,759,672.01**
负债和股东权益总计		**568,176,690.56**	**554,083,214.81**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四、4	12,000,520.77	15,647,870.69
减：营业成本			
税金及附加		2,075,902.86	2,379,744.75
销售费用			
管理费用		5,684,819.11	4,796,879.37
研发费用			
财务费用		12,679,823.41	12,441,415.18
其中：利息费用		12,670,463.94	12,439,201.35
利息收入		4,181.18	4,811.35
加：其他收益		31,767.86	
投资收益（损失以"-"号填列）	十四、5	18,842.54	
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）		-5,409,900.00	766,100.00
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-5,293,233.90	-5,371,240.69
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**-19,092,548.11**	**-8,575,309.30**
加：营业外收入		155,652.04	155,899.80
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**-18,936,896.07**	**-8,419,409.50**
减：所得税费用		-1,352,475.00	191,525.00
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-17,584,421.07**	**-8,610,934.50**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**-17,584,421.07**	**-8,610,934.50**
（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、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	9	**-17,584,421.07**	**-8,610,934.50**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,771,481.68	18,132,134.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,129,122.39	23,822,306.56
经营活动现金流入小计		**13,900,604.07**	**41,954,441.55**
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,614,346.30	1,791,906.35
支付的各项税费		2,887,443.91	3,831,028.73
支付其他与经营活动有关的现金		8,129,839.55	35,641,142.21
经营活动现金流出小计		**12,631,629.76**	**41,264,077.29**
经营活动产生的现金流量净额		**1,268,974.31**	**690,364.26**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,530,000.00
取得投资收益收到的现金		18,842.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**18,842.54**	**1,530,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		588,072.11	89,900.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**588,072.11**	**89,900.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-569,229.57**	**1,440,100.00**
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,660,000.00	
筹资活动现金流出小计		**3,660,000.00**	
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,660,000.00**	
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		-2,960,255.26	2,130,464.26
加：期初现金及现金等价物余额		3,519,497.16	1,389,032.90
六、期末现金及现金等价物余额		**559,241.90**	**3,519,497.16**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-443,276,696.69	**100,759,672.01**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-443,276,696.69	**100,759,672.01**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-17,584,421.07	**-17,584,421.07**
（一）综合收益总额										-17,584,421.07	**-17,584,421.07**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
1、资本公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他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、本年年末余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-460,861,117.76	**83,175,250.94**

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：山西广和山水文化传播股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-434,665,762.19	109,370,606.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-434,665,762.19	109,370,606.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-8,610,934.50	-8,610,934.50
（一）综合收益总额										-8,610,934.50	-8,610,934.50
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
1、资本公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他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、本年年末余额	202,445,880.00				328,972,678.80				12,617,809.90	-443,276,696.69	100,759,672.01

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

山西广和山水文化传播股份有限公司

2020年度财务报表附注

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（1992）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”。截至期末，公司注册资本为20,244.588万元。

2．企业注册地和总部地址

企业注册地：太原市迎泽区迎泽大街289号。

总部地址：深圳市罗湖区梨园路333号招商开元中心1栋B座5楼。

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、传媒广告业务及建筑装饰工程。

4．报告期的合并财务报表范围

子公司名称	简称	变化情况
山西金正光学科技有限公司	金正光学	无变化
太原天龙恒顺贸易有限公司	天龙恒顺	无变化
山水乐听投资有限公司	山水乐听	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”）	前海山水	无变化

子公司名称	简称	变化情况
深圳市广和山水传媒有限公司	山水传媒	无变化
深圳市好山好水传媒合伙企业（有限合伙）	好山好水	无变化
深圳提达装饰工程有限公司	提达装饰	无变化
香港山水云媒科技有限公司	香港山水	新设成立

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

截至2020年12月31日，本公司的流动负债大于流动资产人民币21,893.24万元。流动负债中应付吴太交借款及利息31,947.18万元。吴太交于2020年2月27日签署了《承诺函》，承诺公司可以根据自身资金安排及经营状况合理安排还款。公司也于2020年8月与吴太交就应付借款本金进行了展期，将到期日延展至2021年12月31日。吴太交于2020年2月7日签署了《承诺函》，承诺公司可以根据自身资金安排及经营状况合理安排还款，将利息到期日也延展至2021年12月31日。本公司认为于未来十二个月将有充足流动资金支付营运所需资金。因此，本财务报表按持续经营基准编制。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在

购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、19.“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数

股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、19.“长期股权投资”或本附注三、10.“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、19.（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19.（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②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。

③指定为以公允价值计量且其公允价值变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的外币非货币性项目，其汇兑损益计入其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

10. 金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日

期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身

信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险

显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

12. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见附注三、11。

13. 应收款项

本公司应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见附注三、11。

14. 应收款项融资

本公司应收款项融资的会计处理方法见附注三、10和附注三、11。

15. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为周转材料、工程施工、库存商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销；

16. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

自2020年1月1日起的会计政策，本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、重要会计政策及会计估计“10、金融工具”。

17. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18. 持有待售资产

（1）持有待售确定标准

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。

19.长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10.“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值

之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调

整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对

被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6.（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工

具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 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。

21. 固定资产

（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、26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。

22. 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、技术改造工程和大修理工程等。

（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、26中在建工程的核算方法

23. 借款费用

（1）企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者

生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

24. 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
土地	50年	直线法
专利技术	法定期限	直线法

25. 长期待摊费用

（1）长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（2）长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

26. 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。

27. 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。本公司在职工为本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。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

29. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

30. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工

具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

①授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

②等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

③可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

31. 收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对

于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

业务类型	具体收入确认原则
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。
装修装饰业务	本公司装修装饰业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

32. 政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件；

企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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

入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）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。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（3）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。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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。

33. 递延所得税资产-递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34. 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。

35.终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、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主要经营地区进行处置计划的一部分；

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

36.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）持续经营

本公司持续经营的能力依赖于能够获得借款和从经营活动中取得的现金流入，以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦公司公司不能获得足够的资金，本公司是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表不包括本公司不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

（2）金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性

信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

37. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）报告期内公司重大会计政策变更。

因执行新收入准则的会计政策变更

2017年7月5日，财政部颁布了《关于修订印发<企业会计准则第14号——收入>的通知》（财会（2017）22号），要求境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起实施；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行。公司根据相关法律法规要求，自2020年1月1日起执行新收入准则。

本次会计政策变更前，公司执行财政部2006年发布的《企业会计准则第14号——收入》及其相关规定，变更后，公司执行财政部2017年发布的新收入准则。本次执行的新收入准则主要内容如下：

A.将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；

B.以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；

C.对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；

D.识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；

E.对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

新旧准则衔接规定，首次执行新收入准则的企业按照首次执行新收入准则的累积影响数，调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则及相关衔接规定，公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2020年年初财务报表的相关项目金额。本次执行新收入准则预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响。

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
存货	14,562,162.33	10,580.53	-14,551,581.80
合同资产		14,551,581.80	14,551,581.80
流动资产合计	132,724,093.12	132,724,093.12	

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	16,909,125.70		-16,909,125.70
合同负债		15,910,238.68	15,910,238.68
其他流动负债	27,169.81	1,026,056.83	998,887.02
流动负债合计	411,721,147.14	411,721,147.14	

（2）报告期内公司未发生重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税目	计税依据	税（费）率
增值税	增值税按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳	13%、9%、6%、5%简易计税
城市维护建设税	以实际缴纳的流转税额为计税基数	7%、5%
教育费附加	以实际缴纳的流转税额为计税基数	3%
地方教育费附加	以实际缴纳的流转税额为计税基数	2%
企业所得税	以应纳税所得额为计税基数	25%、20%、16.50%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
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	20%
山水乐听投资有限公司	25%
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”）	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
深圳提达装饰工程有限公司	25%
香港山水云媒科技有限公司	16.50%

2. 税收优惠

2019年，子公司太原天龙恒顺贸易有限公司有效的税收优惠如下：

根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2019年12月31日，“期末”指2020年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1. 货币资金

（1）货币资金分项列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	3,165.07	2,625.87
银行存款	119,353,456.20	66,643,933.33
其他货币资金		
合计	119,356,621.27	66,646,559.20
其中：存放在境外的款项总额		

（2）本期无因抵押、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。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	880,000.00	18,000,000.00
商业承兑汇票	661,600.00	
合计	1,541,600.00	18,000,000.00

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票				899,000.00
商业承兑汇票		661,600.00		
合计		661,600.00		899,000.00

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	311,076,710.53
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	311,076,710.53
1 至 2 年	471,715.00

账龄	期末账面余额
2 至 3 年	2,725,706.67
5 年以上	8,799,542.10
合计	323,073,674.30

（2）应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,525,248.77	3.57	11,525,248.77	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	11,525,248.77	3.57	11,525,248.77	100.00	
按组合计提坏账准备	311,548,425.53	96.43	15,624,592.85	5.02	295,923,832.68
其中：					
应收传媒广告业务款	64,675,063.16	20.02	3,280,924.68	5.07	61,394,138.48
应收装修工程款	244,635,172.89	75.72	12,231,758.68	5.00	232,403,414.21
应收其他客户	2,238,189.48	0.69	111,909.49	5.00	2,126,279.99
合计	323,073,674.30	100.00	27,149,841.62		295,923,832.68

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	11,525,248.77	38.62	11,525,248.77	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	11,525,248.77	38.62	11,525,248.77	100.00	
按组合计提坏账准备	18,321,309.76	61.38	916,065.48	5.00	17,405,244.28
其中：					
应收传媒广告业务款	18,013,380.24	60.35	900,669.00	5.00	17,112,711.24
应收装修工程款					
应收其他客户	307,929.52	1.03	15,396.48	5.00	292,533.04
合计	29,846,558.53	100.00	12,441,314.25		17,405,244.28

（3）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
太原新天龙经营管理有限公司	5,085,807.46	5,085,807.46	100.00	预计无法收回
杭州万全电子有限公司	1,985,877.70	1,985,877.70	100.00	预计无法收回
湖南华海高科电子有限公司	1,807,410.20	1,807,410.20	100.00	预计无法收回
珠海金正电器有限公司	682,509.49	682,509.49	100.00	预计无法收回
其他	1,963,643.92	1,963,643.92	100.00	预计无法收回
合计	11,525,248.77	11,525,248.77		

（4）期末按组合计提预期信用损失的应收账款

组合计提坏账：应收传媒广告业务款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	64,203,348.16	3,210,167.43	5.00
1-2年	471,715.00	70,757.25	15.00
合计	64,675,063.16	3,280,924.68	5.07

组合计提坏账：应收装修工程款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	244,635,172.89	12,231,758.68	5.00
合计	244,635,172.89	12,231,758.68	5.00

组合计提坏账：应收其他客户

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	2,238,189.48	111,909.49	5.00
合计	2,238,189.48	111,909.49	5.00

（5）坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,525,248.77					11,525,248.77
按组合计提坏账备	916,065.48	14,708,527.37				15,624,592.85
合计	12,441,314.25	14,708,527.37				27,149,841.62

（6）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 232,166,397.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,608,319.88 元。

4. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	24,986,243.98	99.79%	11,951,568.76	99.57%
1-2 年	51,686.00	0.21%	51,700.00	0.43%
2-3 年				
合计	25,037,929.98	100.00%	12,003,268.76	100.00%

（2）期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 7,373,457.99 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 29.45%。

（3）期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,735,519.69	2,447,801.00
合计	5,735,519.69	2,447,801.00

（1）应收利息

无

（2）应收股利

无

（3）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	4,950,252.85
1-2 年	1,094,055.20
2-3 年	73,860.78
3-4 年	101,500.00
4-5 年	1,900.00
5 年以上	38,671,685.79
合计	44,893,254.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	40,553,528.30	38,604,601.73
押金、保证金	3,280,303.00	717,034.00
土地拍卖剩余款	759,441.98	759,441.98
备用金	240,660.69	312,692.60
其他	59,320.65	917,529.50
合计	44,893,254.62	41,311,299.81

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,950,252.85	5.00	247,512.63	4,702,740.22

期末，处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,271,315.98	18.76	238,536.51	1,032,779.47

期末，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	38,671,685.79	100%	38,671,685.79	
按组合计提坏账准备				

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	112,108.70	114,108.32	38,637,281.79	38,863,498.81
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-34,404.00	34,404.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	135,403.93	158,832.19		294,236.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	247,512.63	238,536.51	38,671,685.79	39,157,734.93

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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	12,106,202.42	26.97%	5 年以上	12,106,202.42
第二名	往来款	6,603,561.05	14.71%	5 年以上	6,603,561.05
第三名	往来款	3,900,000.00	8.69%	5 年以上	3,900,000.00
第四名	往来款	2,411,866.80	5.37%	5 年以上	2,411,866.80
第五名	往来款	2,335,551.17	5.20%	5 年以上	2,335,551.17
合计		27,357,181.44	60.94%		27,357,181.44

（4）报告期内无实际核销的其他应收款。

（5）报告期内无其他终止确认的其他应收款情况。

（6）报告期期末无涉及政府补助的应收款项。

6. 存货

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	18,381.38		18,381.38	10,580.53		10,580.53
周转材料						

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品						
合计	18,381.38		18,381.38	10,580.53		10,580.53

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注“三.（37）因执行新收入准则的会计政策变更”。

7. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	资产减值损失准备	账面价值	账面余额	资产减值损失准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	113,934,155.39	2,766.31	113,931,389.08	14,551,581.80		14,551,581.80
合计	113,934,155.39	2,766.31	113,931,389.08	14,551,581.80		14,551,581.80

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注“三.（37）因执行新收入准则的会计政策变更”。

8. 其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	24,213,587.81	1,659,057.55
合计	24,213,587.81	1,659,057.55

9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额资产---权益工具投资	8,899,808.95	14,781,492.56
合计	8,899,808.95	14,781,492.56

注：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额资产--权益工具投资为持股19.23%的真金砖发展有限公司股权投资，截止2020年12月31日，公允价值为8,899,808.95元，2020年度确认公允价值变动收益-5,881,683.61元。

10. 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	453,981,600.00	453,981,600.00
二、本期变动	-5,409,900.00	-5,409,900.00
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	-5,409,900.00	-5,409,900.00
三、期末余额	448,571,700.00	448,571,700.00

（2）本公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况

11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,840,624.10	2,744,009.28
固定资产清理		
合计	2,840,624.10	2,744,009.28

（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.期初余额	2,672,324.87	4,765,135.73	364,427.00	2,564,205.02	10,366,092.62
2.本期增加金额		547,073.27		286,391.24	833,464.51
（1）购置		547,073.27		286,391.24	833,464.51
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	2,672,324.87	5,312,209.00	364,427.00	2,850,596.26	11,199,557.13
二、累计折旧					
1.期初余额	2,248,870.76	3,884,699.03	260,788.20	1,175,385.57	7,569,743.56

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
2.本期增加金额	97,734.72	161,918.18	52,531.20	424,665.59	736,849.69
（1）计提	97,734.72	161,918.18	52,531.20	424,665.59	736,849.69
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	2,346,605.48	4,046,617.21	313,319.40	1,600,051.16	8,306,593.25
三、减值准备					
1.期初余额		52,339.78			52,339.78
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额		52,339.78			52,339.78
四、账面价值					
1.期末账面价值	325,719.39	1,213,252.01	51,107.60	1,250,545.10	2,840,624.10
2.期初账面价值	423,454.11	828,096.92	103,638.80	1,388,819.45	2,744,009.28

（2）截至期末公司无暂时闲置的固定资产情况

（3）截至期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

（4）截至期末公司无所有权受限的固定资产

（5）截至期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况

（6）截至期末公司无固定资产抵押情况

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			
期初余额	436,394.51	50,297,100.00	50,733,494.51
本期增加金额			
其中：购置			
在建工程转入			

项目	办公软件	专利技术	合计
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	436,394.51	50,297,100.00	50,733,494.51
二、累计摊销			
期初余额	57,762.70	30,129,350.00	30,187,112.70
本期增加金额	44,794.56		44,794.56
其中：计提	44,794.56		44,794.56
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	102,557.26	30,129,350.00	30,231,907.26
三、减值准备			
期初余额		20,167,750.00	20,167,750.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额		20,167,750.00	20,167,750.00
四、账面价值			
期末账面价值	333,837.25		333,837.25
期初账面价值	378,631.81		378,631.81

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为零。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
装修费	127,500.03	1,822,931.73	140,804.60		1,809,627.16
合计	127,500.03	1,822,931.73	140,804.60		1,809,627.16

14. 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	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,795,777.55	3,948,944.39	951,934.61	237,983.66
小计	15,795,777.55	3,948,944.39	951,934.61	237,983.66

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	389,789,265.72	97,447,316.43	400,478,124.08	100,119,531.02
小计	389,789,265.72	97,447,316.43	400,478,124.08	100,119,531.02

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

借款分类说明：信用借款为深圳派德高管理咨询有限公司委托兴业银行深圳分行于2020年4月10日向深圳市广和山水传媒有限公司发放借款3,000万，借款利率为4.35%/年，借款期限为12个月，借款期限自2020年4月10日至2021年4月9日止。

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款情况

16. 应付账款

（1）按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	344,952,640.64	48,221,284.67
1-2年		
2-3年		
3年以上	12,723,392.58	12,723,392.58
合计	357,676,033.22	60,944,677.25

（2）账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未及时结算的原因
第一名	1,165,098.62	历史遗留未结算采购款
合计	1,165,098.62	

17. 预收款项

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注“三.（37）因执行新收入准则的会计政策变更”。

18. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	12,455,882.11	15,910,238.68
合计	12,455,882.11	15,910,238.68

（2）合同负债变动的情况

于2020年1月1日，因执行新收入准则，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注“三.（37）因执行新收入准则的会计政策变更”。

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,578,146.48	38,870,270.47	34,629,913.14	7,818,503.81
二、离职后福利-设定提存计划	29,359.00	324,674.30	354,033.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,607,505.48	39,194,944.77	34,983,946.44	7,818,503.81

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,227,517.61	35,439,681.86	31,245,813.53	7,421,385.94
2、职工福利费		852,794.86	796,921.46	55,873.40
3、社会保险费	19,138.60	998,986.60	995,932.00	22,193.20
其中：医疗保险费	16,903.70	865,294.46	863,681.36	18,516.80
工伤保险费	455.50	4,778.67	5,234.17	
生育保险费	1,779.40	128,913.47	127,016.47	3,676.40
4、住房公积金	12,439.00	1,564,880.05	1,577,319.05	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	319,051.27	13,927.10	13,927.10	319,051.27
6、非货币性福利				
合计	3,578,146.48	38,870,270.47	34,629,913.14	7,818,503.81

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,469.30	321,084.76	349,554.06	
2、失业保险费	889.70	3,589.54	4,479.24	
3、企业年金缴费				
合计	29,359.00	324,674.30	354,033.30	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,425,936.14	139,015.02
企业所得税	13,352,972.92	3,340,834.45
城市维护建设税	1,191,174.58	127,889.82
教育费附加	518,314.19	57,298.65
地方教育附加	345,542.81	38,199.10
个人所得税	173,716.60	87,198.86
印花税	237,411.40	37,120.42
文化事业建设费		50,933.53
合计	32,245,068.64	3,878,489.85

21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	29,028,817.24	13,256,247.14
应付股利		
其他应付款	307,911,694.93	313,097,931.91
合计	336,940,512.17	326,354,179.05

（1）应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
应付银行借款利息	36,250.00	

项目	期末余额	期初余额
应付前实际控制人借款本金超过1年的利息	28,992,567.24	13,256,247.14
合计	29,028,817.24	13,256,247.14

（2）其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
借款及利息	291,287,015.65	296,039,381.76
工程款	4,765,065.15	4,765,065.15
中介机构款	3,616,150.95	3,525,000.00
职工改制费	871,352.96	1,527,776.28
押金及供应商欠款	1,986,878.28	2,139,088.88
其他	5,385,231.94	5,101,619.84
合计	307,911,694.93	313,097,931.91

（3）公司期末账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴太交	290,479,200.00	前实际控制人资金支持
合计	290,479,200.00	

22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	26,893,667.99	1,026,056.83
已背书尚未到期的商业承兑汇票	661,600.00	
合计	27,555,267.99	1,026,056.83

注：期初余额与上期期末余额差异详见本财务报表附注“三.（37）因执行新收入准则的会计政策变更”。

23. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,445,880.00						202,445,880.00
合计	202,445,880.00						202,445,880.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	66,354,302.81			66,354,302.81
其他资本公积	263,889,333.21			263,889,333.21
合计	330,243,636.02			330,243,636.02

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,617,809.90			12,617,809.90
合计	12,617,809.90			12,617,809.90

26. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-471,821,607.39	-489,976,521.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,264,910.88
调整后期初未分配利润	-471,821,607.39	-488,711,610.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,304,032.10	16,890,003.42
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		
应付普通股股利		
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	-415,517,575.29	-471,821,607.39

27. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,113,972,554.86	953,130,987.91	227,902,943.03	160,298,453.87
其他业务				
合计	1,113,972,554.86	953,130,987.91	227,902,943.03	160,298,453.87

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,716,835.91	509,579.99
教育费附加及地方教育费附加	1,238,855.03	378,915.76
房产税	1,874,875.53	2,138,313.62
土地使用税	110,933.56	123,259.52
车船使用税	1,080.00	1,080.00
印花税	767,316.18	77,877.72
资源税	11,107.30	11,655.00
文化建设事业费		513,844.51
残疾人保障金	34,702.23	17,968.42
合计	5,755,705.74	3,772,494.54

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,770,322.73	8,767,529.37
业务费用	154,853.33	99,270.06
差旅费用	703,464.32	871,177.51
市内交通费	304,064.25	203,617.76
折旧与摊销费用	70,734.36	45,586.09
办公费用	50,259.71	21,929.71
合计	12,053,698.70	10,009,110.50

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,667,108.28	11,349,131.06
中介费、咨询费及其他	1,988,469.78	1,564,008.11
租赁费用	4,287,076.18	2,152,184.37
办公费	1,208,320.97	527,633.15
差旅费	828,838.62	822,442.11
董事会费	716,986.54	593,601.63
折旧摊销费	825,719.03	582,830.25

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	24,897.30	35,233.14
修理费	522,599.25	288,954.14
业务招待费	845,588.57	232,444.17
诉讼费	50,000.00	81,800.00
水电电话费	359,925.92	338,753.11
运杂费	72,877.19	184,105.37
保险费	121,374.72	
招聘费	53,441.51	
其他	98,727.18	
合计	32,671,951.04	18,753,120.61

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,631,088.94	12,784,695.46
减:利息收入	317,790.02	76,276.50
手续费	152,016.81	28,899.17
合计	13,465,315.73	12,737,318.13

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
进项税加计扣除	1,581,862.28	567,091.34	
政府补助	975,856.00		与收益相关
个税返还	14,909.20		
合计	2,572,627.48	567,091.34	

33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	18,842.54	
合计	18,842.54	

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-5,409,900.00	766,100.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-权益工具投资	-5,881,683.61	3,592,410.52
合计	-11,291,583.61	4,358,510.52

35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”列示）	-14,708,527.37	-436,263.06
其他应收款坏账损失（损失以“-”列示）	- 294,236.12	-142,871.57
合计	-15,002,763.49	-579,134.63

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-2,766.31	
合计	-2,766.31	

37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
违约金收入	2,964.17	150,842.80	2,964.17
其他	152,878.15	764,498.98	152,878.15
合计	155,842.32	915,341.78	155,842.32

38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	199,834.00		199,834.00
违约赔偿支出	145,900.00		145,900.00
合计	345,734.00		345,734.00

39. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,492,348.91	7,789,984.75
递延所得税调整	-6,383,175.31	945,050.42
合计	16,109,173.60	8,735,035.17

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	72,999,360.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,249,840.17
子公司适用不同税率的影响	756,340.63
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,413.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,469,057.46
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-566,363.68
其他	
所得税费用	16,109,173.60

40. 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	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	317,790.02	76,276.50
其他	143,844.27	1,423.46
往来款及押金保证金	3,193,262.26	2,597,892.88
代收款		2,263,623.22
土地拍卖剩余款		3,327,925.20
政府补助	975,856.00	
合计	4,630,752.55	8,267,141.26

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用及管理费用	12,169,984.33	8,290,696.47
银行手续费	152,016.81	28,899.17
其他	101,634.07	52,888.04
往来款及其他	7,951,104.48	3,077,400.96
代付款		3,689,532.77
合计	20,374,739.69	15,139,417.41

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,560.10
合计		9,560.10

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到筹资性往来款		75,000,000.00
合计		75,000,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付筹资性往来款	3,660,000.00	
合计	3,660,000.00	

41. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,890,187.07	18,859,219.22
加：信用减值损失	15,002,763.49	579,134.63
资产减值准备	2,766.31	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	736,849.69	628,416.34
无形资产摊销	44,794.56	35,233.14

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	140,804.60	42,499.99
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）	-	
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）	11,291,583.61	-4,358,510.52
财务费用（收益以“—”号填列）	13,631,088.94	12,784,695.46
投资损失（收益以“—”号填列）	-18,842.54	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,710,960.73	-144,577.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,672,214.59	1,089,627.63
存货的减少（增加以“—”号填列）	-99,390,374.44	-14,562,162.33
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-293,385,331.80	-32,933,204.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	329,633,995.49	62,308,043.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,197,109.66	44,328,415.85
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	119,356,621.27	66,646,559.20
减：现金的期初余额	66,646,559.20	20,412,663.11
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	52,710,062.07	46,233,896.09

（2）现金和现金等价物的构成：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	119,356,621.27	66,646,559.20
其中：库存现金	3,165.07	2,625.87
可随时用于支付的银行存款	119,353,456.20	66,643,933.33
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		

项目	本期发生额	上期发生额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	119,356,621.27	66,646,559.20

42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
稳岗补贴	36,856.00		其他收益
太原国资委新冠肺炎防疫专款	24,000.00		其他收益
政府扶持资金	915,000.00		其他收益
合计	975,856.00		

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下企业合并。

3. 反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4. 处置子公司

报告期内公司未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

（1）合并范围的减少

无

（2）合并范围的增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点
香港山水云媒科技有限公司	新设成立	2020/7/10

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	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		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		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		投资设立
深圳市前海山水天鹊信息科技有限公司（原“深圳市前海山水天鹊贸易有限公司”）	深圳市	深圳市	投资咨询管理	10,000,000.00	10,000,000.00		100	投资设立
深圳市好山好水传媒合伙企业（有限合伙）	深圳市	深圳市	投资管理	2,000,000.00	1,600,000.00		50	投资设立
深圳市广和山水传媒有限公司	深圳市	深圳市	传媒广告业务	10,000,000.00	10,000,000.00		95	投资设立
深圳提达装饰工程有限公司	深圳市	深圳市	建筑装饰	16,000,000.00	16,000,000.00		100	非同一控制下合并
香港山水云媒科技有限公司	香港	香港	传媒广告业务				100	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、应收账款、其他应收款、股权投资、应付账款等，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、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、装修装饰业务的客户等，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。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。

此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，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、汇率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

无

（2）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司已指定成员

密切监控投资产品之价格变动。因此本公司管理层认为公司面临之价格风险已被缓解。

（3）汇率风险

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。为满足公司逐步开展的业务转型所需的项目资金，前实际控制人吴太交先生为公司提供了必要的资金支持，降低现金流量波动的影响。公司通过监控现金余额、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. 于期末余额，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）应收款项融资				
（二）应收票据				
（三）应收账款				
（四）其他非流动金融资产			8,899,808.95	8,899,808.95
（五）投资性房地产		448,571,700.00		448,571,700.00
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物		448,571,700.00		448,571,700.00
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额		448,571,700.00	8,899,808.95	457,471,508.95

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

投资性房地产

项目	期末公允价值	估值技术
投资性房地产-天龙大厦	448,571,700.00	第三方评估

公司对持续以公允价值计量的投资性房地产，以中威正信（北京）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财务报告所涉及的投资性房地产公允价值资产评估报告》（中威正信评报字[2021]第16002号）评估结果为参考确认。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市股权投资	8,899,808.95	成本法	账面净资产、流动性折价

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳市前海派德高盛投资合伙企业（有限合伙）	深圳市前海深港合作区	投资管理	40,000.00	13.42%	13.42%

本公司最终控制人2020年8月11日之前为自然人吴太交先生，2020年8月11日之后为自然人黄绍嘉先生。

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. 本公司的其他的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴太交	前实际控制人
深圳派德高管理咨询有限公司	受前实际控制人同一控制的企业
深圳市永卓御富资产管理有限公司	公司董事曾担任董事的企业
珠海市金正电器有限公司	原为公司全资子公司
上海置万实业有限公司	原为公司控股子公司

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	2020年度	2019年度
深圳市永卓御富资产管理有限公司	办公室		386,078.97
上海置万实业有限公司	办公室	715,596.30	143,119.26

注：公司2019年10月31日处置子公司上海置万实业有限公司，于本报告期末，上海置万实业有限公司不再属于本公司的关联方。2020年1月1日至2020年10月31日发生的租赁费为715,596.30元。

（3）关联担保情况：

①本公司作为担保方

公司控股子公司深圳提达装饰工程有限公司拟向银行等金融机构申请不超过3000万元（含本数）的综合授信额度，公司为控股子公司向银行等金融机构综合授信额度内的融资提供不超过3000万元的连带责任保证担保。

②本公司作为被担保方

无

（4）关联方资金拆借

①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

关联方	拆借金额	起始日	到期日
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	2018/7/5	2019/7/5
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
吴太交	75,000,000.00	2019/1/23	2020/1/23

截至期末余额，公司向吴太交先生借款余额为 319,471,767.24 元，其中借款本金为 290,479,200.00 元，借款利息为 28,992,567.24 元。

②深圳派德高管理咨询有限公司

关联方	拆借金额	起始日	到期日
深圳派德高管理咨询有限公司（通过兴业银行发放委托贷款）	30,000,000.00	2020/4/10	2021/4/9

（5）关键管理人员薪酬

项目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	4,277,016.23	3,354,893.51

（6）报告期内其他关联交易

无

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海市金正电器有限公司	682,509.49	682,509.49	682,509.49	682,509.49
其他应收款	珠海市金正电器有限公司	6,603,561.05	6,603,561.05	6,603,561.05	6,603,561.05
其他应收款	上海置万实业有限公司			228,000.00	11,400.00

注：公司2019年10月31日处置子公司上海置万实业有限公司，于2020年12月31日，上海置万实业有限公司不再属于本公司的关联方。

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吴太交	319,471,767.24	306,801,303.30
短期借款	深圳派德高管理咨询有限公司	30,000,000.00	

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

（1）北京俊人影业有限公司认缴注册资金不到位

公司于2014年11月20日与其他股东一起设立北京俊人影业有限公司（以下简称“北京俊人影业”），注册资本5000万元，公司认缴注册资本2250万元，为占注册资本总额的45%。认缴出资日期2018年8月8日。其经营范围为制作，发行动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目（广播电视节目及电视剧制作许可证有效期至2018年9月12日）；经济贸易咨询；投资管理；资产管理；租赁影视器材；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；技术推广服务；销售文具用

品、影视器材；企业策划；承办展览展示活动；从事文化经纪业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

该公司设立后未开展实质性业务，北京俊人影业不在公司合并报表范围内。根据安排，公司后续将推动该公司股权处置事宜。截至本报告报出日，该认缴出资认缴注册资本2250万元尚未出资到位。

（2）对外担保情况

无

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无

2. 利润分配情况

无

除上述事项外，截至财务报告出具日，本公司无需要披露的日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错

无

2. 债务重组

无

3. 资产置换

无

4. 年金计划

无

5. 终止经营

无

6. 分部报告

（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。

—传媒分部，负责传媒广告业务。

—建筑装饰分部，负责建筑装饰业务。

（2）报告期报告分部的财务信息

项目	租赁分部	传媒分部	装饰分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	15,204,562.37	352,444,177.43	746,723,982.73	-400,167.67	1,113,972,554.86
主营业务成本	1,094,577.60	310,976,078.12	641,718,338.39	-658,006.20	953,130,987.91
资产总额	594,134,682.61	156,447,981.63	429,222,158.53	-127,641,419.03	1,052,163,403.74
负债总额	521,140,711.08	109,286,562.45	372,588,393.30	-100,877,082.46	902,138,584.37

7. 其他

（1）破产清算案

2019年8月8日，广东省珠海市斗门区人民法院裁定受理本公司申请珠海市金正电器有限公司破产清算一案。由于公司无任何破产财产可供分配及清偿破产费用，2020年3月26日，广东省珠海市斗门区人民法院裁定终结对珠海市金正电器有限公司的破产程序，宣告珠海市金正电器有限公司破产。该公司已注销。

（2）实际控制人变更

2020年8月11日，吴太交先生实际控制的深圳派德高管理咨询有限公司（以下简称“深圳派德高”）及林宁耀与深圳市科新实业控股有限公司（以下简称“科新控股”）及陈福兴签订了《关于深圳市前海派德高盛投资合伙企业（有限合伙）之合伙份额转让协议》，深圳派德高及林宁耀将合计持有的100%前海派德高盛合伙份额分别转让给科新控股及陈福兴（以下简称“本次转让”）；本次转让后，科新控股持有前海派德高盛99%的合伙份额并成为前海派德高盛的普通合伙人，陈福兴持有前海派德高盛1%的合伙份额并成为前海派德高盛的有限合伙人。科新控股将间接控制本公司27,164,647股股份。

2020年8月26日，前海派德高盛通知公司，本次转让涉及的工商信息变更登记工作已完成并领取新的营业执照。工商登记变更完成后，前海派德高盛的合伙人由深圳派德高和林宁耀变更为科新控股和陈福兴，科新控股持有前海派德高盛99%的合伙份额，为前海派德高盛的普通合伙人，陈福兴持有前海派德高盛1%合伙份额，为有限合伙人。科新控股成为本公司的间接控股股东。

因黄绍嘉先生为科新控股的实际控制人，故公司实际控制人由吴太交先生变更为黄绍嘉先生。

（3）董事长及法定代表人变更

本公司第九届董事会第一次会议于2020年10月16日召开，经董事会审议，公司董事推举黄绍嘉先生为公司第九届董事会董事长，任期至本届董事会届满。根据《公司章程》的规定，董事长为公司的法定代表人。公司董事会授权管理层办理相关变更手续。

除上述事项外，公司无其他重要的事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	2,238,189.48
其中：1年以内分项	
1年以内小计	2,238,189.48

账龄	期末账面余额
1至2年	
2至3年	2,725,706.67
5年以上	8,092,297.36
合计	13,056,193.51

（2）应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,818,004.03	82.86	10,818,004.03	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	10,818,004.03	82.86	10,818,004.03	100.00	
按组合计提坏账准备	2,238,189.48	17.14	111,909.48	5.00	2,126,280.00
其中：					
应收其他客户	2,238,189.48	17.14	111,909.48	5.00	2,126,280.00
合计	13,056,193.51	100.00	10,929,913.51	83.71	2,126,280.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,818,004.03	97.36	10,818,004.03	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	10,818,004.03	97.36	10,818,004.03	100.00	
按组合计提坏账准备	293,492.03	2.64	14,674.60	5.00	278,817.43
其中：					
应收其他客户	293,492.03	2.64	14,674.60	5.00	278,817.43
合计	11,111,496.06	100.00	10,832,678.63	97.49	278,817.43

（2）期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
太原新天龙经营管理有限公司	5,085,807.46	5,085,807.46	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州万全电子有限公司	1,985,877.70	1,985,877.70	100.00	预计无法收回
湖南华海高科电子有限公司	1,807,410.20	1,807,410.20	100.00	预计无法收回
中山市卓尔龙贸易有限公司	225,712.55	225,712.55	100.00	预计无法收回
其他	1,713,196.12	1,713,196.12	100.00	预计无法收回
合计	10,818,004.03	10,818,004.03		

（3）期末按组合计提预期信用损失的应收账款

组合计提坏账：应收其他客户

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	2,238,189.48	111,909.48	5.00
合计	2,238,189.48	111,909.48	5.00

（4）坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,818,004.03					10,818,004.03
按组合计提坏账备	14,674.60	97,234.88				111,909.48
合计	10,832,678.63	97,234.88				10,929,913.51

（5）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 10,298,719.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 78.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,963,221.35 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	94,838,452.16	78,005,041.86
合计	94,838,452.16	78,005,041.86

（1）应收利息

无

（2）应收股利

无

（3）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	83,934,934.66
1-2 年	10,024.80
2-3 年	15,000,400.00
3-4 年	9,182,926.33
4-5 年	
5 年以上	26,539,983.37
合计	134,668,269.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	26,627,314.41	26,589,883.37
押金、保证金	171,242.00	100,100.00
合并范围内往来款	107,850,497.10	85,211,990.97
其他	19,215.65	736,885.50
合计	134,668,269.16	112,638,859.84

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	83,934,934.66	5.00	4,196,746.74	79,738,187.92

期末，处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	24,193,351.13	37.59	9,093,086.89	15,100,264.24

期末，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	26,539,983.37	100	26,539,983.37	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	3,095,777.51	5,032,461.10	26,505,579.37	34,633,817.98
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-34,404.00	34,404.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,100,969.23	4,095,029.79		5,195,999.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,196,746.74	9,093,086.89	26,539,983.37	39,829,817.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内往来款	63,108,040.13	46.86%	1 年以内	3,155,402.01
第二名	合并范围内往来款	27,888,212.26	20.71%	5 年以上	27,888,212.26
第三名	合并范围内往来款	9,976,000.00	7.41%	1 年以内	498,800.00
第四名	合并范围内往来款	6,878,244.71	5.11%	1 年以内	343,912.24
第五名	往来款	6,603,561.05	4.90%	5 年以上	6,603,561.05
合计		114,454,058.15	84.99%		38,489,887.56

（4）报告期内无实际核销的其他应收款。

（5）报告期内无其他终止确认的其他应收款情况。

（6）报告期期末无涉及政府补助的应收款项。

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,739,073.35	15,000,000.00	14,739,073.35	29,739,073.35	15,000,000.00	14,739,073.35
对联营、合营企业投资						
合计	29,739,073.35	15,000,000.00	14,739,073.35	29,739,073.35	15,000,000.00	14,739,073.35

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		
合计	29,739,073.35			29,739,073.35		15,000,000.00

4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,000,520.77		15,647,870.69	
其他业务				
合计	12,000,520.77		15,647,870.69	

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	18,842.54	
合计	18,842.54	

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）	975,856.00	
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	-5,881,683.61	
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	-5,409,900.00	
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	-174,982.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-10,490,710.09	
所得税影响额	-151,247.33	
少数股东权益影响额（税后）	-34,349.47	
合计	-10,676,306.89	

2、净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率	基本每股收益	
		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	55.40%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	65.90%	0.33	0.33

山西广和山水文化传播股份有限公司

二〇二一年三月二十四日

法定代表人：黄绍嘉 印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日　　期：2021.3.24　　日　　期：2021.3.24　　日　　期：2021.3.24

统一社会信用代码

911101010855307 8XF

营业执照

（副 本）（10—1）

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

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张增刚

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

成立日期　2013年11月28日

合伙期限　2013年11月28日至 长期

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020年 12月 15日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　二月　二十五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000356

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚

证书号：04 发证时间：二〇一九年十二月二十四日

证书有效期至：二〇二一年十二月二十三日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 陈昱池

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-10-13

工作单位 Working unit 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 440882198010138836

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
1101010110652

证书编号：No. of Certificate 110001684784

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2015 年 /y 11 月 /m 04 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

陈昱池
110001684784
深圳市注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　沈建平

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1964-04-28

工作单位 Working unit　深圳市鹏城会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　432626640428783

深圳市鹏城会计师事务所(特殊普通合伙)
4403010110952

证书编号: No. of Certificate　474700430001

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance　2007 年/y 12 月/m 03 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

沈建平
474700430001
深圳市注册会计师协会

深圳市注册会计师协会 CPA 年度注册

2011 年/y 5 月/m 28 日/d

8