

证券代码：837945

证券简称：焦点品牌

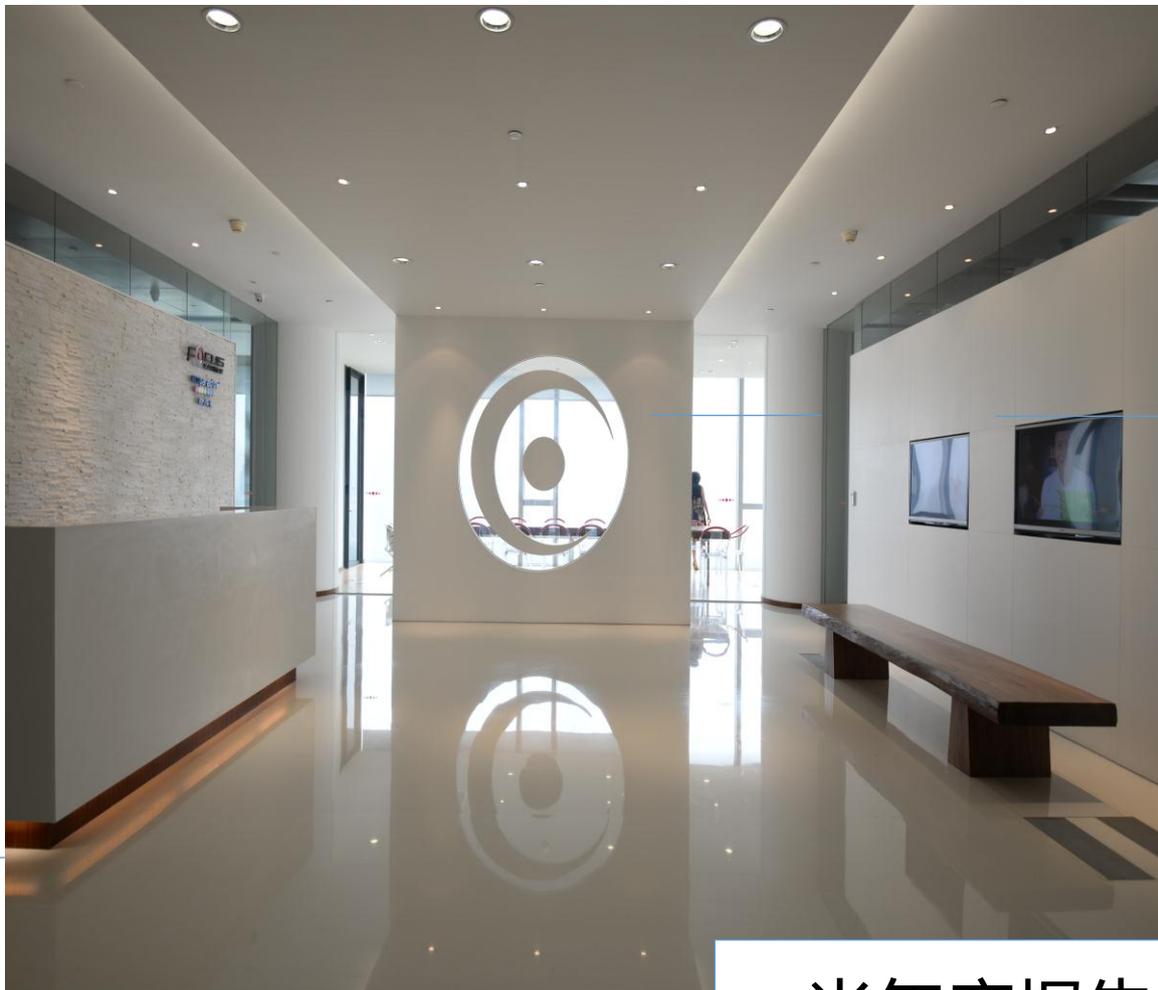
主办券商：东方花旗



焦点品牌

NEEQ : 837945

上海焦点品牌管理股份有限公司  
( Shanghai Focus Management Co., Ltd )



半年度报告

2017

## 公司半年度大事记

2017年3月28日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于公司2016年度权益分派方案的议案》，并于2017年4月19日召开的2016年年度股东大会审议通过。公司以总股本12,626,250股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元，以资本公积转增的方式向全体股东每10股转增6股。转增后公司总股本由12,626,250股增加至20,202,000股。



2017上海薰衣草节5月20日至6月30日在上海国际旅游度假区内的莫斯里安花园举办。公司承办了该届薰衣草节的推广活动。

# 目 录

## **【声明与提示】**

### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

### **二、非财务信息**

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### **三、财务信息**

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	上海焦点品牌管理股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Focus Management Co. LTD
证券简称	焦点品牌
证券代码	837945
法定代表人	徐丽
注册地址	上海市松江区文汇路 1128 号 1205 室
办公地址	上海市虹口区东大名路 558 号 17 楼
主办券商	东方花旗
会计师事务所	不适用

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	高扬君
电话	13764070999
传真	021-63056777
电子邮箱	admin@shfocus.net
公司网址	www.focus.com
联系地址及邮政编码	上海市虹口区东大名路 558 号 17 楼 邮编： 200080

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 07 月 29 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	整合营销咨询、品牌管理综合服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,202,000 股
控股股东	上海焦点投资管理有限公司
实际控制人	徐丽、高海涛
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	无
公司拥有的“发明专利”数量	无

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	20,149,891.25	23,774,000.85	-15.24%
毛利率	49.06%	49.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,376,993.38	5,761,468.29	-6.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,000,631.94	5,363,968.29	-25.42%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.07%	25.50%	-
加权平均净资产收益率归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.72%	23.95%	-
基本每股收益	0.30	0.48	

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	45,885,474.27	53,290,530.45	-13.9%
负债总计	5,214,657.45	11,683,582.01	-55.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,670,816.82	41,606,948.44	-2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	3.295	-39%
资产负债率（母公司）	10.49%	20.16%	-
资产负债率（合并）	11.37%	21.92%	-
流动比率	7.7	4.32	-
利息保障倍数			-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,044,654.48	-1,161,664.83	76.01%
应收账款周转率	1.47	3.23	-54.49%
存货周转率	2.50	9.56	-73.85%

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-13.90%	21.73%	-
营业收入增长率	-14.93%	65.63%	-
净利润增长率	-5.44%	123.89%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司及核心团队拥有多年专注于大健康领域和快消品领域的实战经验，为国内大健康领域、快消品领域的诸多著名品牌提供了全程营销策划和品牌管理综合服务。公司运用营销量化工具和品牌量化工具，成功与江中、康恩贝、葵花、别吃胖、汇源果汁、碧生源等品牌建立了长期合作关系。由公司提供系统的年度业绩增长策略、品牌传播策略、品牌创意表现以及建立品牌的系列公关策划，并按月度收取固定的服务费。当客户有具体的营销项目或广告片制作项目需要执行时，公司为客户按项目提供包括创意策划、广告片制作、广告效果监测及评估在内的整合营销服务，并收取相应的项目费用。在项目服务过程中、公司根据品牌推广需求和广告片制作需求采购相关资源，以满足业务需要。

公司今年新拓展了微信微博服务，发展了设计、制作的长项，承接制作周期较短的薰衣草节、水果节等项目，扩展公司业务的同时，也增加了公司的业界影响力。

公司报告期内及报告期后至披露日，公司商业模式未发生变化。

### 二、经营情况

报告期内公司营业收入 2,014.9 万元，较上年同期减少 15.24%。主营业务未发生变化，净利润为 537.7 万元，较上年同期减少 6.67%，截至 2017 年 6 月 30 日公司总资产为 4,588.55 万元，较期初数减少了 13.9%。净资产为 4,067.08 万元，较期初数减少了 2.25%。2017 年 1-6 月销售费用 57.12 万元，较去年同期减少了 57.26%，管理费用为 374.16 万元，较去年同期减少了 27.47%。

公司 2017 年度主营业务收入和净利润水平较上年同期有所减少，主要原因为：

- 1、报告期内，公司继续聚焦大健康 and 快速消费品领域，积极拓展新客户，签约的新年度客户均在 6 月份，报告期内该部分收入尚未体现出来。
- 2、报告期内，子公司焦点电商从事电商业务利润亏损扩大并缩减了销售量。
- 3、猴姑推广协议因遭遇更换代言人影响，公司净利润有一定程度的减少。

### 三、风险与价值

#### 1、人才流动的风险

人才是营销策略和品牌管理公司的核心要素，由于行业综合性人才稀缺，专业人才紧俏，客观上造就这个行业的流动率较高，随着客户的要求进一步提高，人才因压力转行现象增多，新的互动营销公司的高薪挖角，加剧了人才流动的风险。

应对措施：加强团队建设，增加后备人才储蓄，培养稳固的核心团队。增加内外培训。

#### 2、行业竞争加剧的风险

随着传播环境和方式的变革，营销模式和手段已悄然进入公关领域，而广告和营销行业也借助公关

的特点，富有创意性地宣传和推广产品，并借此为企业树形象、创品牌，这一变化导致行业之间的边界越来越模糊、竞争越来越激烈。随着传播环境的变化，行业内部、行业之间出现了激烈的竞争态势。行业竞争加剧，营销行业必须要在创新中求发展。

应对措施：寻求稳定的客户源，在资源整合中求发展，利用品牌优势、资本、资源优势拓展客户资源，提升品牌效应，帮助客户扩展市场占有率。

### 3、宏观经济影响的风险

整合营销咨询行业主要为企事业单位提供信息和智力服务，提升企业的管理水平，因此企业的经营状况直接影响企业在购买咨询服务方面的成本支出。当宏观经济发生波动或受到经济危机时，品牌企业的盈利能力下降，带来的最直接的连锁反应就是对第三方整合服务商给付能力下降。

应对措施：利用丰富的营销整合经验，开发新的营销模式，提升创意能力。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二（一）
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	是	二（二）
是否存在日常性关联交易事项	是	二（三）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-05-02	5		6

#### 报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

2017年3月28日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于公司2016年度权益分派方案的议案》，并于2017年4月19日召开的2016年年度股东大会审议通过。公司以总股本12,626,250股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元，以资本公积转增的方式向全体股东每10股转增6股。转增后公司总股本由12,626,250股增加至20,202,000股。本次所送股于2017年5月2日直接记入股东证券账户，公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利于2017年5月2日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、 资源)	占用性质 (借款、垫 支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否 归还	是否为 挂牌前 已清理 事项
高海涛	资金	借款	20000	20000	0	是	否
合计			20000	20000	0		

#### 占用原因、归还及整改情况：

2016年12月15日至2017年1月4日，公司实际控制人之一高海涛先生在办理出国手续时，因资金临时周转的需求，向公司子公司焦点电商借用资金累计155,000.00元，其中2017年的金额为20,000.00元；高海

涛在借用资金后于2017年1月5日及时清偿了借款，于报告期末不存在借款余额。具体情况详见公司于2017年3月30日在全国股转系统信息披露平台披露的《补充确认偶发性关联交易公告》（2017-010）。公司第一届董事会第八次会议及2016年年度股东大会对上述情况进行了补充审议。

### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	2,800,000.00	110,680.75
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,700,000.00	
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	730,000.00	127,459.00
总计	6,230,000.00	238,139.75

### （四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
高海涛	资金借款	20000	是
总计	-		-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2016年12月15日至2017年1月4日，公司实际控制人之一高海涛先生在办理出国手续时，因资金临时周转的需求，向公司子公司焦点电商借用现金合计15.50万元，并于借用后及时归还了现金。截止2017年1月5日，高海涛先生已清偿全部借款。

本次关联交易形成实际控制人占用公司资金，高海涛先生已于2017年1月5日前将借款全额归还至公司，将不利影响消除。

### （五）承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、法人股东、董事、监事、管理层、核心技术人员以及关联企业所出具的《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，不存在违反承诺的情形。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,725,416	21.59%	1,635,250	4,360,666	21.59%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	702,500	5.56%	421,500	1,124,000	5.56%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,900,834	78.41%	5,940,500	15,841,334	78.41%
	其中：控股股东、实际控制人	4,700,000	37.22%	2,820,000	7,520,000	37.22%
	董事、监事、高管	2,407,500	19.07%	1,444,500	3,852,000	19.07%
	核心员工					
总股本		12,626,250	100%	7,575,750	20,202,000	-
普通股股东人数						9

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海焦点投资管理有限公司	4,700,000	2,820,000	7,520,000	37.224%	7,520,000	
3	宁波梅山保税港区考拉互动投资管理合伙企业（有限合伙）	3,590,000	2,154,000	5,744,000	28.4328%	3,829,334	1,914,666
2	徐丽	2,390,000	1,434,000	3,824,000	18.9288%	2,868,000	956,000
4	王馨	720,000	432,000	1,152,000	5.7024%	984,000	168,000
5	宁波梅山保税港区焦点智造投资管理合伙企业（有限合伙）	600,000	360,000	960,000	4.752%	640,000	320,000
6	北京正和岛基金合伙企业（有限合伙）	252,525	151,515	404,040	2%		404,040
7	嘉兴斐昱立言投资管理合伙企业（有限合伙）	252,525	151,515	404,040	2%		404,040
8	陈少兰	121,200	43,720	164,920	0.8164%		164,920
9	上海雅儒资产管理合伙企业（有限合伙）-雅儒价值成长一号新三板投资基金	0	29,000	29,000	0.1436%		29,000
合计		12,626,250	7,575,750	20,202,000	100%	15,841,334	4,360,666

前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东，徐丽直接持有上海焦点投资管理有限公司 80% 的股份，直接持有宁波梅山保税港区焦点智造投资管理合伙企业（有限合伙）50% 的股份，直接持有宁波梅山保税港区考拉互动投资管理合伙企业（有限合伙）51.25% 的股份。公司控股股东为徐丽、高海涛，徐丽与高海涛为夫妻关系，二人为公司实际控制人，其他股东相互间不存在关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

## （一）控股股东情况

上海焦点投资管理有限公司（以下简称“焦点投资”）持有公司 752 万股，持股比例为 37.224%，为公司的控股股东。

控股股东基本情况：

焦点投资成立于 1995 年 4 月 11 日，统一社会信用代码 91310101607524679D，住所上海市斜土路 768 号 505 室 A 座，法定代表人为徐丽，注册资本 800 万元，主要从事投资管理业务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人为徐丽女士及高海涛先生。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

徐丽女士，1966 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1992 年 2 月至 1994 年 7 月，于上海敦煌国际文化艺术有限公司担任制片；1994 年 8 月至 1995 年 3 月，于梅兰芳京剧团担任团长梅葆玖先生助理；1995 年 4 月至今，于焦点投资（原焦点广告）任执行董事；2013 年 1 月至 2015 年 9 月，于焦点有限任执行董事、总经理。2015 年 10 月起任焦点品牌董事长，任期三年。此外，徐丽女士兼任和风来董事、现代九草副董事长。

高海涛先生，1967 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1989 年 2 月至 1993 年 12 月，于厦门华宇外贸公司任总经理；1994 年 1 月至 2000 年 3 月，于上海统一文化贸易有限公司任总经理；2000 年 3 月至 2015 年 3 月于美好生物任总经理；2014 年 1 月至今于焦点电商任总经理；2015 年 10 月至今任焦点品牌董事。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐丽	董事长	女	51	硕士	2015年10月-2018年10月	是
王馨	董事、总经理	男	41	大专	2015年10月-2018年10月	是
高海涛	董事	男	50	本科	2015年10月-2018年10月	是
王伯存	董事	男	34	本科	2015年10月-2018年10月	是
焦兵	董事	男	49	硕士	2017年6月-2018年10月	否
高扬君	副总经理	男	38	高中	2015年10月-2018年10月	是
陈蔚	财务负责人	女	43	本科	2015年10月-2018年10月	是
杨辰如	监事会主席	男	63	中专	2015年10月-2018年10月	否
谢志坚	监事	男	45	大专	2017年6月-2018年10月	否
刘晓虹	监事	女	42	本科	2015年10月-2018年10月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐丽	董事长	8,290,000	4,973,800	13,263,800	65.66%	
王馨	董事、总经理	720,000	432,000	1,152,000	5.7024%	
合计		9,010,000	5,405,800	14,415,800	71.3624%	

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
高扬君	副总经理	新任	董秘兼副总经理	增设董秘职位
聂富洪	董事、设计总监	离任	无	个人原因离职
焦兵	无	新任	董事	原董事离任，补选董事
朱晓辉	监事	离任	无	个人原因离任
谢志坚	无	新任	监事	原监事离任，补选监事

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	5	4
截止报告期末的员工人数	69	54

#### 核心员工变动情况：

报告期初，公司拥有核心技术人员4人。报告期内，1名核心技术人员发生变化。聂富洪因个人原因离职，因其所负责的事务继续由原团队负责，对公司并未产生实质性的影响。具体情况如下：

徐丽，女，1966年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1992年2月至1994年7月，于上海敦煌国际文化艺术有限公司担任制片；1994年8月至1995年3月，于梅兰芳京剧团担任团长梅葆玖先生助理；1995年4月至今，于焦点投资（原焦点广告）任执行董事；2013年1月至2015年9月，于焦点有限任执行董事、总经理。2015年10月起任焦点品牌董事长，任期三年。此外，徐丽女士兼任和风来董事、现代九草副董事长。

王馨，男，1976年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999年7月至2001年2月，于上海文渊堂信息咨询有限公司任副总经理；2001年3月至2002年3月，于上海丰帆市场咨询有限公司任市场总监，2002年4月至2003年4月进行培训学习；2003年5月至2015年8月，于焦点投资（原焦点广告）先后担任市场经理、客户总监、副总经理等职务；2015年8月至2015年10月，于焦点有限任副总经理；2015年11月起，担任焦点品牌董事、总经理。持有股份公司5.94%股份。

王伯存，男，1983年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年11月至2012年10月，于焦点投资（原焦点广告）任品牌经理；2012年11月至2014年2月，于贵阳新天药业股份有限公司任品牌部长；2014年3月至2015年9月，于焦点有限担任客户总监；2015年10月至今任焦点品牌董事、客户总监。

刘晓虹，女，1975年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东华大学（原中国纺织大学）视觉传达专业，本科学历。1999年1月至2000年3月，于上海神兵天将影视影业有限公司任美术指导；2000年3月至2002年12月，于上海育碧电脑软件有限公司任美术职务；2003年1月至2006年12月，于上海蔚蓝广告有限公司任助理创意总监；2007年1月至2015年8月，于焦点投资（原焦点广告）任创意支持总监。2015年8月至今于焦点品牌任制作部总监，并于2015年10月担任焦点品牌监事。

本期公司员工人数较上期下降15人，主要是因为公司子公司焦点电商电商业务销量和利润较差，公司目前正考虑出售子公司，因此导致子公司人员下降较多。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	
审计报告编号	
审计机构名称	
审计机构地址	
审计报告日期	
注册会计师姓名	
会计师事务所是否变更	
会计师事务所连续服务年限	
审计报告正文：	

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	22,688,802.92	35,035,603.35
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	14,587,011.71	12,988,214.65
预付款项	六（三）	299,803.77	611,101.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（四）	1,252,426.12	1,306,784.01
买入返售金融资产			
存货	六（五）	335,053.62	585,217.48
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	1,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>40,163,098.14</b>	<b>50,526,920.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六(七)	454,036.07	768,741.36
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		34,516.33	48,141.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(八)	15,705.14	44,263.44
递延所得税资产	六(九)	228,118.59	1,902,464.06
其他非流动资产	六(十)	4,990,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,722,376.13</b>	<b>2,763,609.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,885,474.27</b>	<b>53,290,530.45</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十二)	3,075,730.30	7,798,983.86
预收款项		35,135.45	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六(十三)		
应交税费	六(十四)	1,962,075.50	3,775,758.53
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六(十五)	141,716.20	108,839.62
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,214,657.45</b>	<b>11,683,582.01</b>
<b>非流动负债:</b>			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			
负债合计		5,214,657.45	11,683,582.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（十六）	20,202,000.00	12,626,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十七）	4,986,533.82	12,562,283.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（十八）	1,644,028.26	1,644,028.26
一般风险准备			
未分配利润	六（十九）	13,838,254.74	14,774,386.36
归属于母公司所有者权益合计		40,670,816.82	41,606,948.44
少数股东权益			
所有者权益合计		40,670,816.82	41,606,948.44
负债和所有者权益总计		45,885,474.27	53,290,530.45

法定代表人： 徐丽 主管会计工作负责人： 陈蔚 会计机构负责人： 陈蔚

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,380,611.06	31,255,609.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		13,934,931.41	12,171,609.30
预付款项		111,663.63	235,377.35
应收利息			
应收股利			
其他应收款		770,598.12	636,508.20
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>35,197,804.22</b>	<b>44,299,104.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,338,533.43	5,338,533.43
投资性房地产			
固定资产		395,582.72	695,582.21
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,943.90	11,348.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		219,538.58	170,021.18
其他非流动资产		4,990,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,951,598.63</b>	<b>6,215,485.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,149,402.85</b>	<b>50,514,589.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,957,016.94	6,636,792.26
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		1,882,310.41	1,874,928.89
应付利息			
应付股利			
其他应付款			99,839.62
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,839,327.35</b>	<b>8,611,560.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>4,839,327.35</b>	<b>8,611,560.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,202,000.00	12,626,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,260,745.90	12,836,495.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,644,028.26	1,644,028.26
未分配利润		14,203,301.34	14,796,254.42
<b>所有者权益合计</b>		<b>41,310,075.50</b>	<b>41,903,028.58</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>46,149,402.85</b>	<b>50,514,589.35</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六(二十)	<b>20,149,891.25</b>	<b>23,774,000.85</b>
其中：营业收入		20,149,891.25	23,774,000.85
<b>二、营业总成本</b>	六(二十一)	<b>14,709,157.68</b>	<b>16,534,196.13</b>
其中：营业成本		10,250,992.74	9,562,963.65
税金及附加		53,726.03	104,717.07
销售费用	六(二十二)	571,191.84	1,336,393.90
管理费用	六(二十三)	3,741,553.66	5,158,521.25
财务费用	六(二十四)	-97,716.97	-19,224.65
资产减值损失	六(二十五)	189,410.38	390,824.91
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,440,733.57</b>	<b>7,239,804.72</b>
加：营业外收入	六(二十六)	1,845,148.59	540,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六(二十七)		10,000.00
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,285,882.16</b>	<b>7,769,804.72</b>
减：所得税费用	六(二十八)	1,908,888.78	2,008,336.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,376,993.38</b>	<b>5,761,468.29</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		5,376,993.38	5,761,468.29
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,376,993.38</b>	<b>5,761,468.29</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,376,993.38	5,761,468.29
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.30	0.48
（二）稀释每股收益		0.30	0.48

法定代表人：徐丽 主管会计工作负责人：陈蔚 会计机构负责人：陈蔚

### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		<b>18,510,374.14</b>	<b>19,065,569.48</b>
减：营业成本		9,152,397.36	6,201,134.37
税金及附加		43,106.15	89,420.34
销售费用		203,159.89	252,501.68
管理费用		3,219,271.12	4,436,770.78
财务费用		-97,377.28	-18,252.43
资产减值损失		198,069.59	200,343.42
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,791,747.31</b>	<b>7,903,651.32</b>
加：营业外收入		1,835,148.59	530,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,626,895.90</b>	<b>8,433,651.32</b>
减：所得税费用		1,906,723.98	2,055,956.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,720,171.92</b>	<b>6,377,694.52</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,720,171.92</b>	<b>6,377,694.52</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.33	0.53
（二）稀释每股收益		0.33	0.53

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,812,831.71	18,786,320.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		5,148.59	
收到其他与经营活动有关的现金		3,983,306.85	4,072,937.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,801,287.15</b>	<b>22,859,257.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,194,457.74	7,132,541.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,246,229.94	4,813,356.72
支付的各项税费		2,884,755.42	4,953,193.01
支付其他与经营活动有关的现金		6,520,498.53	7,121,831.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,845,941.63</b>	<b>24,020,922.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,044,654.48</b>	<b>-1,161,664.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		19,666.93	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,666.93</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,299.00	20,426.49
投资支付的现金		5,990,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,007,299.00</b>	<b>20,426.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,987,632.07</b>	<b>-20,426.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,000,000.00</b>
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		6,314,513.88	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,314,513.88</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,314,513.88</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-14,346,800.43</b>	<b>817,908.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,035,603.35	17,811,277.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>22,688,802.92</b>	<b>18,629,186.26</b>

法定代表人： 徐丽 主管会计工作负责人： 陈蔚 会计机构负责人： 陈蔚

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,686,397.90	15,763,032.24
收到的税费返还		5,148.59	
收到其他与经营活动有关的现金		3,778,784.16	3,260,033.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,470,330.65</b>	<b>19,023,065.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,254,125.08	4,241,929.59
支付给职工以及为职工支付的现金		2,842,003.40	3,832,159.41
支付的各项税费		2,665,904.93	4,913,204.99
支付其他与经营活动有关的现金		6,281,149.43	5,674,140.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,043,182.84</b>	<b>18,661,434.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,572,852.19</b>	<b>361,631.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		19,666.93	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,666.93</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,299.00	20,426.49
投资支付的现金		5,990,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,007,299.00</b>	<b>20,426.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,987,632.07</b>	<b>-20,426.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,000,000.00</b>
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		6,314,513.88	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,314,513.88</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,314,513.88</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,874,998.14</b>	<b>2,341,204.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,255,609.20	14,697,413.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,380,611.06</b>	<b>17,038,618.38</b>

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否

3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

--

## 二、报表项目注释

### 上海焦点品牌管理股份有限公司

#### 2017年1-6月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、上海焦点品牌管理有限公司成立

2013年1月16日，上海焦点投资管理有限公司（原名为上海焦点广告传播有限公司）和自然人王馨共同出资5,000,000.00元，设立了上海焦点品牌管理有限公司（以下简称“焦点品牌”），经上海市工商行政管理局松江分局核准公司设立并核发了注册号为310117002990064的《企业法人营业执照》。公司注册资本人民币5,000,000.00元，其中上海焦点投资管理有限公司以货币缴纳出资4,700,000.00元，占注册资本比例94.00%，王馨以货币缴纳出资300,000.00元，占注册资本比例6.00%，2012年12月20日，上海海德会计师事务所有限公司出具“（2012）海德会验字（379）号”《验资报告》，经审验，截至2012年12月10日，焦点有限（筹）收到上述股东缴纳的货币出资合计人民币500万元。

##### 2、股份公司成立

2015年10月8日，众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众会字（2015）第5703号”《审计报告》，截至2015年8月31日焦点有限账面净资产为6,452,519.48元。

2015年10月9日，开元资产评估有限公司出具“开元评报字[2015]439号”《评估报告》，截至2015年8月31日焦点有限经评估的净资产金额为729.04万元。

2015年10月10日，焦点有限召开股东会，全体股东同意对焦点有限进行整体改制，以焦点有

限的全体股东作为发起人，将公司整体变更为股份有限公司。全体发起人一致同意以其所享有的截至2015年8月31日止经审计的净资产以1.29:1折合500万股，即其中净资产5,000,000.00元折合为股份公司的股本，每股面值1元，总股本5,000,000.00元，由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份；超过股本总额部分的净资产人民币1,452,519.48元计入变更后股份有限公司的资本公积。

2015年10月13日，焦点有限取得上海市工商行政管理局核发的“沪工商注名预核字第01201510130133号”《企业名称变更预先核准通知书》。

2015年10月25日，众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众会字(2015)第5859号”《验资报告》，验证至2015年10月25日止，焦点品牌已收到全体发起人以拥有焦点有限的净资产出资折合500万元，注册资本已实缴到位。

2015年10月26日，公司发起人召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过相关决议和公司章程，并选举产生了股份公司第一届董事会成员及第一届监事会股东代表监事。同日，经职工大会选举产生了第一届监事会职工监事。

2015年11月16日，上海市工商行政管理局核准焦点品牌成立，并核发了本次整体变更后的社会统一代码证为9131000060894456X的《营业执照》。焦点品牌整体变更后的股权结构如下：

序号	发起人名称	持股数量（股）	持股比例	出资方式
1	焦点投资	4,700,000	94.00%	净资产
2	王馨	300,000	6.00%	净资产
合计		5,000,000	100.00%	—

### 3、股份公司第一次增资

2015年12月1日，焦点品牌召开2015年第一次临时股东大会，全体股东同意公司增加注册资本至1140万元。新增注册资本640万元，其中，考拉互动投资以货币出资359万元，徐丽以货币出资239万元，王馨以货币出资42万元。

根据银行凭证显示，截至2015年12月16日，焦点品牌已收到上述股东缴纳的出资额640万元。

2015年12月15日，上海市工商行政管理局核准上述变更。本次增资完成后，焦点品牌的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例	出资方式
1	焦点投资	4,700,000	41.23%	净资产
2	考拉互动投资	3,590,000	31.49%	货币
3	徐丽	2,390,000	20.96%	货币

4	王馨	720,000	6.32%	净资产/货币
合计		<b>11,400,000</b>	<b>100.00%</b>	—

#### 4、股份公司第二次增资

2015年12月22日，焦点品牌召开2015年第二次临时股东大会，全体股东同意公司增加注册资本至1200万元。新增注册资本60万元，由焦点智造投资以货币方式缴纳。

根据银行凭证显示，截至2015年12月23日，焦点品牌已收到上述新增股东缴纳的出资额71.40万元，其中60万元计入注册资本，11.40万元计入资本公积。

2015年12月25日，上海市工商行政管理局核准上述变更。本次增资完成后，焦点品牌的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例	出资方式
1	焦点投资	4,700,000	39.17%	净资产
2	考拉互动投资	3,590,000	29.92%	货币
3	徐丽	2,390,000	19.92%	货币
4	王馨	720,000	6.00%	净资产/货币
5	焦点智造投资	600,000	5.00%	货币
合计		<b>12,000,000</b>	<b>100.00%</b>	—

#### 5、股份公司第三次增资

2016年4月22日，焦点品牌召开2016年第二次临时股东大会，全体股东同意公司增加注册资本至1212.12万元。新增注册资本12.12万元，由自然人陈少兰以货币方式缴纳。

本次增资价格约16.50元/股，本次增资价格综合考虑了公司所处行业、公司成长性、每股净资产、市盈率等多种因素并与投资者充分协商后确定。公司与增资股东签订了《增资协议》，约定了增资价格、增资方式及其他相关事项，不存在对赌协议或其他投资安排。

2016年5月3日，众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众会字(2016)第4666号”《验资报告》，确认焦点投资已经收到新增股东缴纳的注册资本12.12万元，出资方式为货币出资。

2016年5月6日，上海市工商行政管理局核准上述变更。本次增资完成后，焦点品牌的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例	出资方式
1	焦点投资	4,700,000	38.78%	净资产
2	考拉互动投资	3,590,000	29.62%	货币
3	徐丽	2,390,000	19.71%	货币

4	王馨	720,000	5.94%	净资产/货币
5	焦点智造投资	600,000	4.95%	货币
6	陈少兰	121,200	1.00%	货币
合计		12,121,200	100.00%	—

## 6、股份公司第四次增资

2016年9月14日，焦点品牌召开2016年第三次临时股东大会，全体股东同意公司增加注册资本至1262.625万元。新增注册资本50.505万元，由北京正和岛基金合伙企业（有限合伙）和嘉兴斐昱立言投资管理合伙企业（有限合伙）以货币方式缴纳。

本次增资价格约19.80元/股，本次增资价格综合考虑了公司所处行业、公司成长性、每股净资产、市盈率等多种因素并与投资者充分协商后确定。公司与增资股东签订了《增资协议》，约定了增资价格、增资方式及其他相关事项，不存在对赌协议或其他投资安排。

2016年10月18日，众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众会字(2016)第6036号”《验资报告》，确认焦点投资已经收到新增股东缴纳的注册资本50.505万元，出资方式为货币出资。

2016年12月28日，上海市工商行政管理局核准上述变更。本次增资完成后，焦点品牌的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例	出资方式
1	焦点投资	4,700,000	37.23%	净资产
2	考拉互动投资	3,590,000	28.43	货币
3	徐丽	2,390,000	18.93%	货币
4	王馨	720,000	5.7%	净资产/货币
5	焦点智造投资	600,000	4.75%	货币
6	陈少兰	121,200	0.96%	货币
7	北京正和岛	252,525	2%	货币
8	嘉兴斐昱立言	252,525	2%	货币
合计		12,626,250	100.00%	—

## 7、股份公司资本公积转增

2017年3月28日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于公司2016年度权益分派方案的议案》，并于2017年4月19日召开的2016年年度股东大会审议通过。公司以总股本12,626,250股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元，以资本公积转增的方式向全体股东每10股转增6股。转增后公司总股本由12,626,250股增加至20,202,000股。本次所送股于2017年5月2日直接记入股东证券账户，公司此次委托中国结算

北京分公司代派的现金红利于 2017 年 5 月 2 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。本次权益分派完成后，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
1	上海焦点投资管理有限公司	7,520,000	37.224%
3	宁波梅山保税港区考拉互动投资管理合伙企业（有限合伙）	5,744,000	28.4328%
2	徐丽	3,824,000	18.9288%
4	王馨	1,152,000	5.7024%
5	宁波梅山保税港区焦点智造投资管理合伙企业（有限合伙）	960,000	4.752%
6	北京正和岛基金合伙企业（有限合伙）	404,040	2%
7	嘉兴斐昱立言投资管理合伙企业（有限合伙）	404,040	2%
8	陈少兰	164,920	0.8164%
9	上海雅儒资产管理合伙企业（有限合伙）-雅儒价值成长一号新三板投资基金	29,000	0.1436%
合计		20,202,000	100%

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括1家，为上海焦点电子商务有限公司（以下简称“焦点电商”），系全资子公司。与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 焦点电商的基本情况

公司名称	上海焦点电子商务有限公司
成立日期	2014年1月3日
住所	上海市松江区文汇路1128号2016室
法定代表人	高海涛
注册资本	500万元
类型	有限责任公司（法人独资）
统一社会信用代码	9131011709004169XK
经营范围：	食品流通，家具及家居用品、家电和数码产品及其配件、照相器材、厨卫用具、纺织品、针织品、服装鞋帽及箱包、化妆品及卫生用品、办公用品、体育用品及器材、玩具、日用百货、五金制品、计算机及配件、一类医疗器械、通讯设备（除卫星电视广播地面接收设施）的销售，计算机软件及硬件的技术研究、技术开发和销售，计算机系统集成，并提供相关技术咨询、技术支持和维护，市场营销策划，商务信息咨询（以上咨询除经纪），会务服务，从事货物和技术的进出口业务。【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】
主要业务	主要从事食品及日常用品的互联网销售

### 1、2014年1月，焦点电商成立

2013年11月07日，上海市工商局自由贸易试验区分局核发了沪工商注名预核字第01201311070376号《企业名称预先核准通知书》，预先核准企业名称为“上海焦点电子商务有限公司”。

焦点电商系由焦点有限及自然人高海涛共同设立。2013年11月15日，焦点电商（筹）召开股东会，决议同意设立公司；通过《上海焦点电子商务有限公司章程》。

2014年1月3日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准焦点电商成立。

焦点电商成立时，公司的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	350	0	70%
2	高海涛	150	0	30%
合计		500	0	100%

### 2、2014年2月，第一次股权转让及实缴出资到位

2014年2月8日，焦点电商召开股东会，决议同意焦点有限将其持有焦点电商51%的股权（255万元认缴出资）转让给曾庆春，其他股东放弃优先购买权。转让双方签署了《股权转让协议》。

根据银行凭证显示，2014年2月12日，焦点电商收到焦点有限、高海涛、曾庆春缴纳的出资款共计500万元，其中，焦点有限以货币方式缴纳出资95万元、高海涛以货币方式缴纳出资150万元、曾庆春以货币方式缴纳出资255万元。

2014年2月17日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准上述变更。

本次变更完成后，焦点电商的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	95	95	19%
2	高海涛	150	150	30%
3	曾庆春	255	255	51%
合计		500	500	100%

### 3、2014年10月，第二次股权转让

2014年10月23日，焦点电商召开股东会，决议同意曾庆春将其持有焦点电商51%的股权（255万元出资）转让给上海易恒实业有限公司（以下简称“易恒实业”），其他股东放弃优先购买权。转让双方签署了《股权转让协议》，约定曾庆春将其持有焦点电商51%的股权以255万元的价格转让给易恒实业。

2014年10月28日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准上述变更。

本次股权转让后，焦点电商的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	95	95	19%
2	高海涛	150	150	30%
3	易恒实业	255	255	51%
合计		500	500	100%

#### 4、2015年4月，第三次股权转让

2015年4月25日，焦点电商召开股东会，决议同意易恒实业将其持有的焦点电商51%股权（255万元出资）转让给高海涛，其他股东放弃优先购买权。转让双方签署了《股权转让协议》，约定易恒实业将其持有焦点电商51%的股权以255万元的价格转让给高海涛。

2015年4月30日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准上述变更。

本次股权转让后，焦点电商的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	95	95	19%
2	高海涛	405	405	81%
合计		500	500	100%

#### 5、2015年6月，第四次股权转让

2015年6月4日，焦点电商召开股东会，决议同意高海涛将其持有焦点电商的32%股权（160万元出资）转让给焦点有限。高海涛与焦点品牌签订《股权转让协议》，约定高海涛将其持有公司32%的股权以160万元的价格转让给焦点品牌。

2015年6月17日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准上述变更。

本次股权转让后，焦点电商的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	255	255	51%
2	高海涛	245	245	49%
合计		500	500	100%

#### 6、2015年8月，第五次股权转让

2015年7月16日，焦点电商召开股东会，决议同意高海涛将其持有焦点电商的49%股权（245万元出资）转让给焦点有限。高海涛与焦点品牌签订《股权转让协议》，约定高海涛将其持有焦点电商49%的股权以245万元的价格转让给焦点品牌。

2015年8月24日，上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局核准上述变更。

本次股权转让后，焦点电商的股东及持股情况为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	焦点有限	500	500	100%
合计		500	500	100%

焦点电商的设立及历次股权变更履行了必要的程序，设立及股权变更合法合规。焦点电商股权清晰，不存在纠纷或潜在纠纷。

### 三、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—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第2号——长期股权投资>的通知》等7项通知（财会[2014]6~8号、10~11号、14号、16号）等规定，本公司自2014年7月1日起执行财政部2014年发布的前述7项企业会计准则。根据财政部《中华人民共和国财政部令第76号——财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》，本公司自2014年7月23日起执行该决定。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第37号--金融工具列报>的通知》（财会[2014]23号的规定，本公司自2014年度起执行该规定。

### 四、报告期内采用的主要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2017年1月1日起至2017年06月30日止。

#### （三）营业周期

公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

#### （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

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2、共同经营的会计处理方法

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、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。

### **(八) 金融工具**

#### **1、金融工具的分类**

按照投资目的和经济实质将公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

#### **2、金融工具的确认依据**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

#### **3、金融工具的计量方法**

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

公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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：

a. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

#### 5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非

现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行,具体包括:

### (1) 公允价值初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量,且其交易价格与公允价值不相等的,公司将相关利得或损失计入当期损益,但其他相关会计准则另有规定的除外。

### (2) 公允价值的估值技术

公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用多种估值技术计量公允价值时,会充分考虑各估值结果的合理性,选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有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,才使用不可观察输入值。

### (3) 公允价值的层次划分

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为:金融工具存在活跃市场的,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,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。

## 7、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

### （1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备。对持有至到期投资单独进行减值测试。

### （2）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

### (3) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

## (九) 应收款项

公司采用备抵法核算坏账损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要应收账款大于 100 万元，且应收账款余额比例超过 10% 的应收账款划分为单项金额重大的应收款项；

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

<b>单项金额重大的判断依据或金额标准</b>	对于单项金额重大的应收款项（应收账款单项金额占应收账款总额5%以上，含5%；其他应收款单项金额在其他应收款总额5%以上，含5%），当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
<b>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</b>	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项：

<b>组合名称</b>	<b>按组合计提坏账准备的计提方法</b>	<b>确定组合的依据</b>
账龄组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
确信可以收回组合	确信可以收回的款项，不计提坏账准备	将应收款项中确信可以收回的款项划分为一个组合（如同期内履约保证金、押金或内部暂借款等）

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00	5.00
1-2年 (含2年)	20.00	20.00
2-3年 (含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司将确有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的应收款项分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明其可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备; 经单独测试未发生减值的, 除有确凿证据表明某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别应单独进行减值测试外, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

4、对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等) 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十) 存货

### 1、存货类别

公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末, 公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 使存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 并计入当期损益。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中, 以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

### **(十一) 长期股权投资**

#### 1、投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### (2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与公司采用的会计政策及会计期间不一致，按公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十二) 固定资产

#### 1、固定资产的确认条件

公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、固定资产分类和折旧方法

公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
办公设备	5.00	3—5	19-31.67
运输设备	5.00	4	23.75
电子设备	5.00	3	31.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可

使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

### （十三）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

#### 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 4、内部研究、开发支出会计政策

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (十四) 资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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应当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，在以后会计期间不得转回。

(2) 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

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。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当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，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

### **（十五）商誉的减值**

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

企业在会计年末对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试，如果发现包含商誉的资产组或者资产组组合发生减值迹象，应当按照以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关的资产组或者资产组组合账面价值相比较，确认相应的资产减值损失；然后再对包含所分摊商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些资产组或者资产组组合（包含所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如果相关的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，应确认为商誉减值，但需要注意的是，确认的资产组或者资产组组合的商誉减值损失不应超过其分摊的金额。对于超出的部分应归属于该资产组或者资产组组合的减值损失。

### **（十六）长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若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。

### **（十七）职工薪酬**

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

公司短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。公司离职后福利,是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间,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。

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

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

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;

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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

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,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在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司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，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

### （十八）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （十九）收入

#### 1、收入确认的基本原则

##### （1）销售商品的收入确认

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实

施控制；收入的金额能够可靠的计量；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## （2）提供劳务的收入确认

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，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企业；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

## （3）让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2、收入确认的方法、时点和条件

### （1）主营业务收入确认的方法、时点和条件

#### ①品牌管理综合服务收入

本公司提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，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时，确认营业收入的实现。品牌管理收入系本公司主营业务中的核心服务，包括品牌管理综合服务协议、品牌广告综合代理服务协议等内容。本公司按合同提供服务的月份，逐月确认营业收入。

#### ②广告发布代理收入

广告发布代理收入主要为客户提供广告代理服务，促成客户确认投放媒体，在规定的时间内按约定的数量发布广告。本公司按媒体发布广告日当月开始，把广告费总额在约定服务期限内分摊确认收入。

### ③制作费收入

制作费收入主要是按客户事先认可的拍摄脚本进行的电视广告片制作，本公司制作部门服务完成提供客户确认后确认收入。

### ④商品销售收入

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。其中：淘宝平台收入确认：对于淘宝网、天猫商城等平台，在客户确认收货且公司收取货款时确认收入。非淘宝平台收入确认：对于1号店、亚马逊等其他电商平台，公司依据客户提供的销售结算单确认收入。经销商-渠道商收入确认：本公司在将订单约定的产品发货运输至客户处且经客户验收后，以发货数量、订单约定的价格，确认营业收入。

### ⑤其他收入

其他收入主要包括为企业提供设计费及咨询服务费等，收入确认标准：以合同签订的服务已提供并开具发票为准。

## (2) 其他业务收入确认的方法、时点和条件

### ①让渡资产使用权收入

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

## (二十) 政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

#### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

#### 2、递延所得税资产的确认依据

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

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

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

#### 3、递延所得税负债的确认依据

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

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

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

#### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### （二十三）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

##### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，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

###### （1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

###### （2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为

依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十二）重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更：

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更：

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、适用的各项税收政策及缴纳的主要税种

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、17%
城市维护建设税	当期应纳流转税额	5%
教育费附加	当期应纳流转税额	3%
地方教育费附加	当期应纳流转税额	2%
河道管理费	当期应纳流转税额	1%
文化事业建设费	应纳娱乐业、广告业营业税的营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,159.31	37,427.12
银行存款	22,609,100.19	34,963,689.81
其他货币资金	58,543.42	34,486.42
合计	22,688,802.92	35,035,603.35
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金系公司支付宝余额。截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其他流动资产期末 100 万，为农行 3 个月的短期理财产品

### （二）应收帐款

### 1、应收账款坏账准备计提情况

单位：元

账龄	2017年06月30日		2016年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
1年以内	14,582,819.35	729,140.98	13,461,278.58	673,063.92
1-2年	916,666.67	183,333.33	250,000.00	50,000.00
合计	<b>15,499,486.02</b>	<b>912,474.31</b>	<b>13,711,278.58</b>	<b>723,063.93</b>

### 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 198,069.59 元；本期收回或转回坏账准备金额 8,659.21 元。

### 3、本报告期无实际核销的应收账款

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
江西江中食疗科技有限公司	非关联方	6,926,678.00	1年以内	46.76
江中药业股份有限公司	非关联方	2,279,000.00	1年以内	15.39
上海怡宝化妆品有限公司	非关联方	916,666.67	1-2年	5.91
	非关联方	833,333.33	1年以内	5.38
知爱母婴专护服务(上海)有限公司	非关联方	800,000.00	1年以内	5.4
上海创乐人发展股份有限公司	非关联方	740,000.00	1年以内	5
合计		12,495,678.00		83.84

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,495,678.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 912,474.31 元。

### (三) 预付账款

#### (1) 预付账款账龄情况

单位：元

账龄	2017年06月30日		2016年12月31日	
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)
1年以内	299,803.77	100.00	611,101.09	100.00
合计	<b>299,803.77</b>	<b>100.00</b>	<b>611,101.09</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 期末余额较大的预付款情况

截至 2017 年 06 月 30 日，公司期末余额较大的预付款情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例 (%)
上海虎杖传说健康连锁管理	非关联方供应商	109,160.75	1年以内	36.41
东方花旗证券有限公司	非关联方供应商	56,603.79	1年以内	18.88
北京全景视觉网络科技有限公司	非关联方供应商	47,169.84	1年以内	15.73
江西江中食疗科技有限公司	非关联方供应商	47,040.00	1年以内	15.69
江西江中医药贸易有限责任公司	非关联方供应商	30,960.00	1年以内	10.33
合计	——	290,934.38	——	97.04

#### (四) 其他应收款

##### (1) 其他应收款账龄情况

单位：元

账龄	2016年06月30日		2016年12月31日	
	账面净额	坏账准备	账面净额	坏账准备
1年以内	932,426.12		389,483.7	
1至2年	210,000.00		210,000.00	
2至3年	60,000.00		60,000.00	
3至4年	50,000.00		50,000.00	
合计	1,252,426.12		1,170,647.05	

##### (2) 其他应收款坏账准备计提情况

报告期末其他应收款的余额主要是办公楼租赁押金、电子商务平台保证金款项，计提 0.00 元坏账准备。

##### (3) 期末余额较大的其他应收款情况

截至 2017 年 06 月 30 日，公司期末余额较大的其他应收款情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质	占总额比例 (%)
新华人寿保险股份有限公司上海分公司	非关联方客户	621,163.35	3-4 年	办公楼租赁押金	49.60
	非关联方客户	14,840.85	1 年以内	办公楼租赁	1.18

				押金	
浙江淘宝网络有限公司 (SHJD-淘宝-焦点保健食品专营店)	非关联方客户	100,000.00	1-2年	保证金	7.99
江西江中医药贸易有限公司	非关联方客户	600,00.00	1-2年	保证金	4.79
浙江淘宝网络有限公司 (SHJD-淘宝-和风来旗舰店)	非关联方客户	60,000.00	1年以内	保证金	4.79
纽海信息技术(上海)有限公司 (SHJD-1号店-江中采购)	非关联方客户	60,000.00	2-3年	保证金	4.79
合计		<b>916,004.20</b>			<b>73.14</b>

### (五) 存货

#### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	56,003.31	0.00	56,003.31	22,309.56	0.00	22,309.56
库存商品	279,050.31	0.00	279,050.31	562,826.56	0.00	562,826.56
合计	335,053.62	0.00	335,053.62	585,217.48	0.00	585,217.48

其中：期末数中无存货用于担保。

期末数中无存货所有权受到限制。

期末对存货进行减值测试，未发现减值迹象，故未提取跌价准备。

### (六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	1,000,000.00	

本期理财产品系农业银行“进取”系列理财管理计划第二期。时间：3个月。利率为3%到4.5%。

### (七) 固定资产

#### 1、固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,891,561.88	474,840.55	614,028.21	2,980,430.64
2.本期增加金额				
(1)购置		14,783.49		14,783.49
(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				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4.期末余额	1,891,561.88	489,624.04	614,028.21	2,995,214.13
二、累计折旧				
1.期初余额	1,534,917.09	248,475.98	428,296.21	2,211,689.28
2.本期增加金额				
(1)计提	224,622.96	64,422.00	40,443.82	329,488.78
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额	1,759,540.05	312,897.98	468,740.03	2,541,178.06
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	132,021.83	176,726.06	145,288.18	454,036.07
2.期初账面价值	356,644.79	226,364.57	185,732.00	768,741.36

- 1、无暂时闲置的固定资产
- 2、无通过融资租赁租入的固定资产
- 3、无通过经营租赁租出的固定资产
- 4、无未办妥产权证书的固定资产情况

#### (八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费用摊销	44,263.44	0	28,558.30	0.00	15,705.14
合计	44,263.44	0	28,558.30	0.00	15,705.14

#### (九) 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

未互抵的递延所得税资产和递延所得税负债明细列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备		228,118.59		180,765.99
预提制作费成本				1,721,698.07
合计		228,118.59		1,902,464.06

#### (十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	4,990,000.00	
合计		

该理财产品系农业银行金安定开债券。时间为1年6个月，利率为4.5%至5.5%。

#### (十一) 资产减值准备

截至2017年06月30日，资产减值准备计提情况参见下表：

单位：元

项目	2016年12月31日	本期增加			本期减少	2017年06月30日
		本期计提数	合并转入	合计		
坏账准备	723,063.93	189,410.38		189,410.38		912,474.31
合计	<b>723,063.93</b>	<b>189,410.38</b>		189,410.38		<b>912,474.31</b>

#### (十二) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,075,730.30	7,798,983.86
1-2年	0.00	0.00
2-3年	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00
合计	3,075,730.30	7,798,983.86

##### 2、本报告期末余额前5名的应付账款情况

项目	期末余额	与本公司关系
上海祈芒影视文化工作室	1,698,113.16	非关联方
暂估成本*	924,528.27	非关联方
上海弥乐广告有限公司	188,679.24	非关联方
上海春旻信息科技有限公司	147,693.00	非关联方
上海和风来实业有限公司	37,186.21	关联方
合计	2,996,199.88	

暂估成本为公司为金水宝及江中儿消产品的暂估成本，待收到相应的发票后冲减暂估并按发票金额确认成本。

### (十三) 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	0	3,368,963.62	3,368,963.62	0.00
二、离职后福利-设定提存计划		447,232.20	447,232.20	0.00
三、辞退福利		10,530.00	10,530.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	0	3,826,725.82	3,826,725.82	0.00

#### 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
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,575,516.24	2,575,516.24	
二、职工福利费		75,716.38	75,716.38	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费	0	212,020.40	212,020.40	0
工伤保险费		5,367.90	5,367.90	
生育保险费		21,383.40	21,383.40	
四、住房公积金		146,612.00	146,612.00	
五、工会经费和职工教育经费	0			0.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	0	3,036,616.32	3,036,616.32	0.00

#### 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		427,658.20	427,658.20	
2.失业保险费		19,574.00	19,574.00	
合计	0.00	447,232.20	447,232.20	0.00

### (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	178,995.06	568,928.38
城市维护建设税	7,589.14	28,446.41
教育费附加	7,589.12	28,446.41
河道管理费	194.02	5,689.29
企业所得税	1,680,668.03	3,031,471.55
个人所得税	87,040.13	88,396.42
印花税	0	24,380.08
合计	1,962,075.50	3,775,758.53

### (十五) 其他应付款

#### 1、按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	132,716.20	99,839.62
1-2年	7,000.00	7,000.00
2-3年	2,000.00	2,000.00
合计	141,716.20	108,839.62

报告期末，其他应付款账龄在1年以上的系经销商保证金。

## (十六) 股本

### 1、股本增减变动情况

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	12,626,250.00			7,575,750.00		7,575,750.00	20,202,000.00

## (十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	12,562,283.82	0	7,575,750.00	4,986,533.82
合计	12,562,283.82	0	7,575,750.00	4,986,533.82

## (十八) 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	1,644,028.26	0		1,644,028.26
合计	1,644,028.26	0		1,644,028.26

## (十九) 未分配利润

项目	本期	上期
上年年末未分配利润	14,774,386.36	5,774,676.73
加：年初未分配利润调整数(调减“-”)		
本年年初未分配利润	14,774,386.36	5,774,676.73
加：本年归属于母公司所有者的净利润	5,376,993.38	10,016,043.33
减：提取法定盈余公积	0	1,016,333.70
减：对股东的分配	6,313,125.00	
减：其他分配		
期末未分配利润	13,838,254.74	14,774,386.36

## (二十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	20,148,791.25	10,250,992.74	23,648,736.51	9,415,789.49
其他业务	1,100.00		125,264.34	147,174.16
合计	20,149,891.25	10,250,992.74	23,774,000.85	9,562,963.65

## (二十一) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,991.63	46,895.42
教育费附加	23,354.99	55,636.40
河道费	509.28	2,185.25
文化建设费	5,870.13	
合计	53,726.03	104,717.07

### (二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,031.36	451,011.93
社保	34,946.4	97,746.10
公积金	6,254	13,940.00
福利费	0	1,996.00
运杂费	3,057.74	81,818.88
通讯费		200.00
邮递费	7,160	10,365.00
服务费	78,786.27	307,610.32
推广促销费	125,138.33	88,416.86
办公费	45,513.88	32,269.77
车辆使用费	370	43,946.90
差旅费	79,903.46	94,715.27
修理费	22,537.24	30,128.74
物料消耗	17,057.26	35,945.73
制作费	5,204.90	13,008.40
业务招待费	1,231	8,274.00
其他		25,000.00
合计	571,191.84	1,336,393.90

### (二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	357,793.34	322,154.38
长期待摊费用摊销	28,558.3	287,718.43
房租及物业费	1,231,086.11	1,289,282.05
中介机构顾问、咨询及审计费	500.00	5,000.00
差旅费	78,838.91	194,745.99
车辆使用费	5,382.92	5,815.00
服务费		2,760.00
业务招待费	108,413.00	129,743.80
折旧费	339,708.88	378,530.85
工资	963,993.42	979,824.59
社保	216,298.58	745,888.05
公积金	44,459.00	147,354.00
库存报废	51,768.96	
福利费	75,716.38	56,788.50
其他税费	1,794.28	8,942.03
新三板费用	237,241.58	603,973.58
合计	3,741,553.66	5,158,521.25

#### (二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		0.00
减：利息收入	104,435.36	24,335.01
手续费支出	6,718.39	5,110.36
其他		0.00
合计	-97,716.97	-19,224.65

#### (二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	189,410.38	390,824.91
合计	189,410.38	390,824.91

#### (二十六) 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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,835,148.59	530,000.00	
其他	10,000.00	10,000.00	
合计	1,845,148.59	540,000.00	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额
收到松江文化创意园扶持基金	480,000.00	530,000.00
收到松江新三板上市补贴扶持款	1,350,000.00	
收松江税务退个税手续费	5,148.59	
合计	1,835,148.59	530,000.00

#### (二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	0	10,000.00
合计	0	10,000.00

#### (二十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	234,543.31	2,058,872.84
递延所得税费用	1,674,345.47	-50,536.41
合计	1,908,888.78	2,008,336.43

## (二) 现金流量表项目

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,835,148.59	530,000.00
往来款	2,043,722.90	3,518,602.20
银行利息	104,435.36	24,335.01
合计	3,983,306.85	4,072,937.21

### 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
办公费	251,030.10	354,424.15
差旅费	158,742.37	289,461.26
物业及房租费	1,572,376.54	1,289,282.05
运杂费	3,271.78	81,818.88
服务费	83,513.44	310,370.32
推广促销费	132,646.55	44,416.86
新三板费用	247,600.00	1,577,755.49
其他费用合计	2,064,599.36	1,319,191.87
往来款	2,000,000.00	1,850,000.00
银行手续费	6,718.39	5,110.36
合计	6,520,498.53	7,121,831.24

## (三) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,376,993.38	5,761,468.29
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	339,708.88	366,266.73
无形资产摊销	34,516.33	15,668.7
长期待摊费用摊销	15,705.14	287,151.00
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,674,345.47	-50,536.41
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）	250,163.86	317,115.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,233,141.85	-5,944,668.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,502,945.69	-1,914,129.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,044,654.48	-1,161,664.83
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	22,688,802.92	18,629,186.26
减：现金的期初余额	37,035,603.35	17,811,277.58
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	-14,346,800.43	817,908.68

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,688,802.92	35,035,603.35
其中：库存现金	21,159.31	37,427.12
可随时用于支付的银行存款	22,609,100.19	34,963,689.81
可随时用于支付的其他货币资金	58,543.42	34,486.42
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		
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	22,688,802.92	35,035,603.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 二、关联方及关联交易

### （一）本企业母公司情况

母公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
上海焦点投资管理有限公司	上海市斜土路 768 号	黄浦区斜土路 768 号 505 室 A 座	投资管理	38.78%	

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

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	
上海焦点电子商务有限公司	上海市徐家汇路 550 号	松江区文汇路 1128 号 2016 室	主要从事食品及日常用品的互联网销售	100%		购买

## (三) 其他关联方情况

控制关系	关联方	与本公司关系
控股股东	焦点投资	持有公司39.17%股份的控股股东
实际控制人	徐丽、高海涛	二人合计控制公司94.00%的股份
持有公司5%及以上股份的其他股东	考拉互动投资	持有公司29.92%股份的股东
	王馨	持有公司6.00%股份的股东
	焦点智造投资	持有公司5.00%股份的股东
董事、监事和高级管理人员	徐丽	董事长
	王馨	董事、总经理
	王伯存	董事
	高扬君	副总经理
	高海涛	董事
	焦兵	董事
	杨辰如	监事会主席
	刘晓虹	职工监事
	谢志坚	监事
	陈蔚	财务负责人

## 关联交易情况

### 1、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017年1-6月	
			金额	同类交易占比%
上海和风来实业有限公司	关联租赁	市场价	37,483.62	
上海和风来实业有限公司	采购商品	市场价	110,680.75	

## 2、关联往来情况

项目名称	关联方	2017年6月30日	2016年12月31日
应付账款	上海和风来实业有限公司	37,186.21	

注：上海和风来实业有限公司原名系上海和风来企业发展有限公司、和风来（中国）有限公司。

## 三、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2017年06月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至2017年06月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 四、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,896,419.03	100.00	694,820.95	5.00	13,201,598.08	12,601,694.00	100.00	630,084.70	5.00	11,971,609.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	916,666.67	100.00	183,333.34	20.00	733,333.33	250,000.00	100.00	50,000.00	20.00	200,000.00
合计	14,813,085.70	100.00	878,154.29	5.00	13,934,931.41	12,851,694.00	100.00	680,084.70	5.00	12,171,609.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	13,896,419.03	694,820.95	5
1-2年	916,666.67	183,333.34	20
合计	14,813,085.70	878,154.29	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 198,069.59 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
江西江中食疗科技有限公司	非关联方	6,932,204.00	1年以内	46.80
上海怡宝化妆品有限公司	非关联方	916,666.67	1-2年	11.81
	非关联方	833,333.33	1年以内	
江中药业股份有限公司	非关联方	2,279,000.00	1年以内	15.39
知爱母婴专护服务(上海)有限公司	非关联方	800,000.00	1年以内	5.4
上海创乐人发展股份有限公司	非关联方	740,000.00	1年以内	4.99
合计		12,501,204.00		84.39

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,501,204.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 84.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 878,154.29 元。

## 4、无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### (二) 其他应收款

### 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	770,598.12	100	0	0	770,598.12	636,508.20	100	0	0	636,508.2
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	770,598.12	100	0	0	770,598.12	636,508.20	100	0	0	636,508.20

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 3、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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新华人寿保险股份有限公司上海分公司	租赁押金	636,004.20	1 年以内	82.53	0.00
合计	--	636,004.20	--	82.53	0

## 4、无涉及政府补助的应收款项

### (三) 长期股权投资

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	5,338,533.43		5,338,533.43	5,338,533.43		5,338,533.43
合计	5,338,533.43		5,338,533.43	5,338,533.43		5,338,533.43

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,510,374.14	9,152,397.36	18,940,305.14	6,053,960.18
其他业务			125,264.34	147,174.19
合计	18,510,374.14	9,152,397.36	19,065,569.48	6,201,134.37

## 六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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）	1,830,000.00	松江文化创意园扶持资金、松江区产业转型升级发展专项资金企业上市（挂牌）项目
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		

项目	金额	说明
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5148.59	
所得税影响额	458,787.15	
少数股东权益影响额		
合计	1,376,361.44	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017年1-6月			2016年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	加权平均净资产收益率(%)		加权平均净资产收益率(%)	加权平均净资产收益率(%)	
		基本每股收益	稀释每股收益		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	13.75	0.32	0.32	25.50	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.44	0.25	0.25	23.95	0.51	0.51

## 七、公司主要会计报表项目的变动情况及原因的说明

财务报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上，或占公司报表日资产总额 5%（含 5%）

### 资 产 负 债 表

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	占总资产比例%	变动幅度%	注释
货币资金	22,688,802.92	35,035,603.35	49.45%	35%	注 1
预付款项	299,803.77	611,101.09	0.65%	-51%	注 2
存货	335,053.62	585,217.48	0.73%	-43%	注 3
固定资产	454,036.07	768741.36	0.99%	-41%	注 4
递延所得税资产	228,118.59	1,902464.06	0.50%	-88%	注 5
其他应付款	141,716.20	108,839.62	0.3%	30%	注 6
应付账款	3,075,730.30	7,798,983.86	6.7%	-61%	注 7
股本	20,202,000.00	12,626,250.00	44.03%	60%	注 8
资本公积	4,986,533.82	12,562,283.82	1.08%	60%	注 9

注 1：报告期内，主要是因为公司支付现金股利 631 万，购买理财产品支付 599 万，导致本期末货币资金余额较上期末下降 35%。

注 2：报告期内，主要是因为供应商提供了上期末预付的 TVC 制作费和服务费，导致本期末预付账款余额较上期末下降 51%。

注 3：报告期内，主要是因为公司子公司焦点电商业量下降，采购减少，库存商品随着销售逐渐减少，导致本期末存货余额较上期末减少 43%。

注 4：报告期内，主要是因为公司固定资产累计折旧导致固定资产净值下降，从而使得本期末固定资产较上期末减少 41%。

注 5：报告期内，年末预提费用计提的猴姑推广制作费成本已结账，导致本期递延所得税资产下降 88%。

注 6：报告期内，主要是因为代垫客户款项增加，导致其他应付款增加

注 7：报告期内，主要是为 2016 年末的猴姑 600 万未付款已支付，导致应付账款本期末余额较上期末减少 61%。

注 8：本期股本增加主要是因为资本公积转增股本 7,575,750.00 股。

注 9：本期资本公积减少主要是因为资本公积转增股本 7,575,750.00 股。

### 损 益 表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	占利润总额比例%	变动幅度%	注释
一、营业总收入	20,224,474.63	<b>23,774,000.85</b>	<b>371.2%</b>	<b>-14.93%</b>	
其中：营业成本	10,302,761.70	9,562,963.65	189.1%	7.74%	
税金及附加	53,726.03	104,717.07	0.99%	-48.69%	注 1
销售费用	571,191.84	1,336,393.90	10.48%	-57.26%	注 2
管理费用	3,689,784.70	5,158,521.24	67.72%	--28.47%	
财务费用	-97,716.97	-19,224.65	1.79%	408.29%	注 3
资产减值损失	193,773.50	390,180.22	3.56%	50.34%	注 4
减：所得税费用	1,907,798.00	2,108,574.00	35.01%	-9.52%	注 5

注 1：报告期内，主要是因为公司毛利收入减少，税金相应减少（有广告代理等低毛利收入）

注 2：报告期内，主要是因为焦点电商推广费用在 2016 年较多，2017 年减少所致。

注 3：报告期内，主要是因为银行协议存款利率增加，导致利息收入增加。

注 4：报告期内，主要是因为应收款项减少，导致资产减值损失减少。

注 5：报告期内，主要是因为利润总额减少，导致所得税费用减少。

## 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

上海焦点品牌管理股份有限公司

2017年8月21日