

深圳海之源文化传媒股份有限公司  
2018 半年度报告公告  
证券代码：838438

证券简称：海之源

编号:2018-013  
主办券商：东兴证券



# 海之源

NEEQ:838438

## 深圳海之源文化传媒股份有限公司



## 半年度报告

## 2018

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告.....	19
第八节 财务报表附注.....	30

## 释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末/本期末	指	2018 年 06 月 30 日
报告期/本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 06 月 30 日
股转系统/全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
监事会	指	深圳海之源文化传媒股份有限公司监事会
董事会	指	深圳海之源文化传媒股份有限公司董事会
股东大会	指	深圳海之源文化传媒股份有限公司股东大会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
龙帛/龙帛文化	指	成都市龙帛文化传播有限公司
格律诗/郑州格律诗	指	郑州市格律诗文化传媒有限公司
文君/广东文君	指	广东文君书店有限公司
公司/本公司/股份公司/海之源	指	深圳海之源文化传媒股份有限公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司

## 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。

公司负责人范国平、主管会计工作负责人钟伟霞 及会计机构负责人（会计主管人员）  
钟伟霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	深圳海之源文化传媒股份有限公司
备查文件	1. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 2. 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

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳海之源文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	SHEN ZHEN HAIZHIYUAN CULTURAL MEDIA CO.,LTD
证券简称	海之源
证券代码	838438
法定代表人	范国平
办公地址	深圳市福田区园岭街道八卦路八卦岭工业区 512 栋二楼 228 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	钟伟霞
是否通过董秘资格考试	否
电话	0755-83121733
传真	0755-83111533
电子邮箱	hzycw@21cn.com
公司网址	www.bookcn.net
联系地址及邮政编码	深圳市泥岗西路 1008 号九明大厦 3 楼 A 区 518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	深圳市福田区园岭街道八卦路八卦岭工业区 512 栋二楼 228 号

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998-01-09
挂牌时间	2016-08-11
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发零售业
主要产品与服务项目	以大型商业超市为依托，从事图书等文化出版物的发行业务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	21,350,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	范国平
实际控制人及其一致行动人	范国平

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

深圳海之源文化传媒股份有限公司

2018 半年度报告公告

编号:2018-013

证券代码: 838438

证券简称: 海之源

主办券商: 东兴证券

统一社会信用代码	91440300192462356Q	否
注册地址	深圳市福田区园岭街道八卦路八卦岭工业区 512 栋二楼 228 号	否
注册资本(元)	21,350,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号新盛大厦 B 座 12.15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	25,813,332.98	27,574,194.95	-6.39%
毛利率	45.71%	39.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-850,654.55	-893,985.98	4.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-840,394.37	-1,393,985.98	39.71%
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）	-2.82%	-2.99%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-2.79%	-4.66%	-
基本每股收益	-0.04	-0.04	-

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	38,774,270.31	39,275,635.91	-1.28%
负债总计	9,085,859.85	8,736,570.90	4.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,688,410.46	30,539,065.01	-2.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.43	-2.80%
资产负债率（母公司）	25.74%	22.07%	-
资产负债率（合并）	23.43%	22.24%	-
流动比率	4.05%	4.26	-
利息保障倍数	-3.92	-0.20	-

### 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	-545,896.75	-2,351,985.72	76.79%
应收账款周转率	4.94	3.23	-
存货周转率	0.84	0.78	-

## 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.28%	-12.18%	-
营业收入增长率	-6.39%	-1.41%	-
净利润增长率	4.85%	-227.78%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,350,000	21,350,000	
计入权益的优先股数量	-	-	
计入负债的优先股数量	-	-	

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司的主营业务是以大型商业超市为依托，从事图书等文化出版物的发行业务。公司销售的图书类型涵盖少儿类、社科类、生活类、综合类等多种，其中，根据传统图书消费特点，着重布局少儿类图书。主要以大型商业超市作为销售渠道开展图书零售业务，依托稳定的客流量和传统图书的消费特点，增强消费者购书的优惠性和便利性，增强公司的盈利能力；随着移动网络普及化为扩大业务规模，以外延模式面向对于消费习惯有别于超市的消费群体发展线上图书销售业务，主要是购书更具有针对性的顾客群，以扩大服务顾客的范围，同时设有网上书店销售业务，目前，网上书店销售业务主要以品牌儿童图书为主营品种。

子公司文君书店、龙帛文化与公司的采购、销售、盈利模式一致，仲思文化未投入经营。

子公司格律诗本期除以大型商业超市为依托，从事图书等文化出版物的发行业务外，新增加了动漫项目“恐龙丁丁”，以幼儿教育启蒙教育为主线的儿童连续剧，形成自主知识产权的 IP 资源，未来将进行相关的产业延伸开发。目前，该项目仍处于制作阶段，动漫主角图形已申请了《作品登记证书》。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

##### 1、经营财务情况

报告期末，公司资产总额为 38,774,270.31 元，比上年度末下降 1.28%，负债总额 9,085,859.85 元，比上年度末上升 4.00%，资产负债率为 23.43%，较上年度末上升 1.19%，净资产总额 29,688,410.46 元，比上年度末下降 2.79%。报告期内，公司实现营业收入 25,813,332.98 元，同比下降 6.39%；营业成本 14,013,371.52 元，同比下降 16.20%；净利润-850,654.55 元，同比上升 4.85%，净利润较去年同期有一定的提升，主要是报告期内公司优化产品结构，加快毛利率高、周转快的品种购销，同时优化供应商的合作关系，优化采购品种结构和降低采购成本。

##### 2、业务运营情况

报告期内，公司进行了门店的优化，受到整体宏观面影响，零售业整体增速放缓显著，实体零售店

受网络零售的冲击仍较大，而超市中食品类商品对非食品类商品的有一定的结构性挤压。公司主要客户沃尔玛与华润万家新开门店数量减少，因此公司一方面关闭部分低销售门店，进行区域结构优化。另一方面，通过微信公众号向顾客提供阅读相关内容及门店活动推广服务，通过地面实体店聚集的顾客资源有别于传统的线上会员，从中培育的会员也更具有粘性，增加顾客持续消费的机会。

为了加快提升竞争力，公司业务继续围绕以“文化服务”为核心，在原有的基础上进一步延伸文化消费服务相关的业务，主要包括内容增值相关的投入，具体形式包括动漫相关业务拓展、利用多媒体信息化技术与实体图书相结合的新型经营模式。除传统图书销售外，服务类收入模式将逐步增加收入来源，相关技术目前也正在申报专利中。

### 三、 风险与价值

#### 1、 客户集中度高的风险

公司报告期内对单一客户的业务比重较高，对前五大客户的业务占比极高。这主要和公司的商业模式有关，公司主要依托于大型商业超市进行图书发行，进而销售给最终顾客，报告期内前五大客户均为大型商业超市，且大型超市的产品需求量较高，业务量较大。若下游大型商业超市因经营政策或经营状况变化导致双方合作关系无法继续深度开拓，会对公司的正常经营产生较大影响。

应对措施：针对客户集中度高的风险，公司积极拓展新客户，同时增加现有客户维护力度，通过增加对其他客户的销售额度达到降低对沃尔玛（中国）投资有限公司销售比例的目的。

#### 2、 互联网冲击的风险

随着互联网和电子商务的快速发展，线上图书销售依托价格优势以及迎合消费群体的购物方式对传统图书销售渠道构成一定的冲击。另外，随着数字技术和互联网技术的发展，包括移动阅读终端等在内的新型阅读方式或习惯对传统出版物的发行会形成一定程度的替代作用，尽管短期传统图书渠道销售仍然占有较大市场份额，但从长远趋势来看，消费者阅读方式的改变以及市场需求的导向仍会对传统图书零售渠道造成不利的影响。

应对措施：为扩大业务规模，以外延模式面向对于消费习惯有别于超市的消费群体发展线上图书销售业务，主要是购书更具有针对性的顾客群，以扩大服务顾客的范围。同时设有网上书店销售业务，目前，网上书店销售业务主要以品牌儿童图书为主营品种。

#### 3、 实际控制人不当控制的风险

截至本报告出具之日，股东范国平为公司董事长，直接持有公司 56.21%股权，为公司的实际控制人。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理

结构，制定了包括股东大会议事规则在内的“三会”议事规则、关联交易决策制度等各项制度，但仍存在实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营、重要人事任免等进行控制，进而给公司的生产经营带来损失的可能。

应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

#### 4、偿债能力的风险

2018年6月30日的货币资金期末余额为639,936.29元，流动负债的期末余额为9,085,859.85元，公司可随时用于支付的货币资金金额偏低而流动负债的金额偏高，若公司不能合理安排资金，则公司存在违约、诉讼风险。

应对措施：针对偿债能力风险，公司一方面积极催收销售款项，加快应收款的回款，使营业收入及时转化为公司的现金流，保证公司资金盈余；另一方面调整采购付款合同条款，延长付款周期。

#### 5、经营活动现金流量净额不稳定

公司2018年1-6月与去年同期经营活动产生的现金流量净额分别为-54.59万元、-235.20万元，波动76.79%，波动金额较大。图书发行属于资金密集型行业且具有“轻资产”的特点，公司可用于抵押的固定资产较少，报告期内主要通过关联方担保、应收账款质押等方式获取短期银行贷款补充公司流动性资金不足。如果公司未来出现营运资金不足或资金周转困难的情形，公司业务的正常经营和发展将会受到不利影响。

应对措施：针对经营活动现金流不稳定可能产生的风险，公司一方面积极催收销售款项，加快应收款的回款，使营业收入尽可能多的转化为公司的现金流；另一方面调整采购付款合同条款，即延长付款周期，以避免存货占用公司过多资金。

## 四、 企业社会责任

公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √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 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
广东文君书店有限公司	新一佳超市有限公司	应收账款诉讼	1,451,631.11	4.89%	否	2016年10月11日
广东文君书店有限公司	湖南省新一佳商业投资有限公司	应收账款诉讼	1,553,285.56	5.23%	否	2016年10月11日
<b>总计</b>	-	-	<b>3,004,916.67</b>	<b>10.12%</b>	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

公司全资子公司广东文君书店有限公司与新一佳超市有限公司和湖南省新一佳商业投资有限公司均签订了《联营专柜经营合同》及《联营专柜经营合同补充协议》，合同有效期为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，货款结算期限为月结 30 天。自 2016 年初以来回款出现不及时、不到位现象，截至 2016 年 12 月 31 日新一佳超市有限公司欠款 1,451,631.11 元，湖南省新一佳商业投资有限公司欠款 1,553,285.56 元。公司多次催收货款未果,先行撤出商场存货，并于 2016 年 9 月 28 日向深圳市罗湖区人民法院和长沙市开福区人民法院提起了民事诉讼并做了资产保全，法院经过审议均支持了原告诉讼请求，对方未提出上诉，文君先后于 2017 年 1 月 20 日、2017 年 2 月 8 日分别向深圳市罗湖区人民法院和长沙市开福区人民法院提出强制执行申请，到目前为止案件还在执行中。基于谨慎性原则已在 2016 年将此应收账款全额计提坏账。

本次诉讼件将会对公司的经营方面产生一定的影响，公司将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益，及时评估对公司财务方面产生的影响。

## 2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 承诺事项的履行情况

1、为避免同业竞争，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司的实际控制人、全体股东及董事、监事、高级管理人员均向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。

2、公司发起人全体股东承诺：如因公司违反劳动合同法、社会保险法及相关的法律、法规和政策，或因违反住房公积金的相关规定而被社保及住房公积金主管部门要求补缴或受到任何行政处罚，或因员工追索而被司法部门或相关主管部门判令赔偿的，全体股东同意无条件并无偿代公司承担补缴和赔偿义务或责任，并承担公司因此而受到的任何处罚或损失。

3、公司全体股东签署了不占用公司资金的承诺书，承诺不以任何理由和方式占用公司的资金及资产。

4、公司整体变更时的自然人分别向公司出具了《承诺函》，承诺如其本人或公司接到税务部门扣缴上述个人所得税的通知，将立即无条件地履行一切纳税义务并承担由此产生的任何费用（包括但不限于税款、滞纳金、罚款等），若公司因此受到任何处罚，则由其本人承担赔偿责任，以保证不使公司和其他股东因此遭受任何经济损失。

报告期内，公司、实际控制人、全体股东及董事、监事、高级管理人员未有违反上述承诺的情况。

深圳海之源文化传媒股份有限公司

2018 半年度报告公告

证券代码：838438

证券简称：海之源

编号:2018-013

主办券商：东兴证券

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款质押	质押	3,313,960.45	8.55%	借款质押
总计	-	<b>3,313,960.45</b>	<b>8.55%</b>	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	6,350,000	29.74%	-	6,350,000	29.74%
	其中：控股股东、实际控制人	3,000,000	14.05%	-	3,000,000	14.05%
	董事、监事、高管	2,000,000	9.37%	-	2,000,000	9.37%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	70.26%	-	15,000,000	70.26%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	42.16%	-	9,000,000	42.16%
	董事、监事、高管	6,000,000	28.10%	-	6,000,000	28.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		<b>21,350,000</b>	-	0	<b>21,350,000</b>	-
普通股股东人数						4

#### (二) 报告期期末普通股(前五名或持股 10%及以上)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	范国平	12,000,000	-	12,000,000	56.21%	9,000,000	3,000,000
2	陈浩	7,999,000	-	7,999,000	37.47%	6,000,000	1,999,000
3	深圳市新聚力投资咨询合伙企业(有限合伙)	1,350,000	-	1,350,000	6.32%	-	1,350,000
4	曹鑫	1,000	-	1,000	0.00%	-	1,000
合计		<b>21,350,000</b>	<b>0</b>	<b>21,350,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>15,000,000</b>	<b>6,350,000</b>

(前五名或持股 10%及以上)股东间相互关系说明:

股东范国平为深圳市新聚力投资咨询合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,持有 34.52%份额,股东陈浩为深圳市新聚力投资咨询合伙企业(有限合伙)有限合伙人,持有 16.48%份额,除此之外,公司现有股东之间不存在其他关联关系。

深圳海之源文化传媒股份有限公司

2018 半年度报告公告

证券代码：838438

证券简称：海之源

编号:2018-013

主办券商：东兴证券

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为范国平。

截至本报告期末，范国平持有公司 12,000,000 股股份，持股比例为 56.21%，同时担任公司董事长，拥有对公司的实际控制权，为公司的控股股东和实际控制人。

范国平，男，1965 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2014 年毕业于郑州大学。1983 年 11 月至 1986 年 12 月在 83029 部队服役，担任无线报务员；1987 年 1 月至 1993 年 6 月在郑州铁路分局工作，任运转车长，1993 年 7 月至 1997 年 12 月开办深圳同窗书店，任经理。1998 年 1 月至今，创办深圳市海之源实业有限公司，任董事长。现为深圳海之源文化传媒股份有限公司董事长，由股份公司 2015 年第一次股东大会选举产生，起任日期为 2015 年 12 月 22 日，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
范国平	董事长、总经理	男	1965.12.05	大专	2015年12月-2018年12月	是
裴亚波	董事	男	1968.02.05	本科	2015年12月-2018年12月	否
王瑛	董事	女	1968.05.24	本科	2015年12月-2018年12月	否
鄢辉平	副总经理、董事	男	1981.03.08	大专	2015年12月-2018年12月	是
刘晓霞	副总经理	女	1978.02.18	大专	2015年12月-2018年12月	是
魏雨平	监事会主席	男	1965.09.04	大专	2015年12月-2018年12月	是
黄董	监事	男	1981.05.25	大专	2015年12月-2018年12月	是
李征	监事	男	1977.03.13	MBA 硕士	2015年12月-2018年12月	否
钟伟霞	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1973.09.21	大专	2015年12月-2018年12月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无亲属关系，董事长范国平为公司控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

#### (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
范国平	董事长、总经理	12,000,000	0	12,000,000	56.21%	0
合计	-	12,000,000	0	12,000,000	56.21%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
范国平	董事长	新任	董事长、总经理	原总经理辞职
鄢辉平	副总经理	新任	副总经理、董事	原董事辞职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

#### 1、新任总经理简历

范国平，男，1965年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1983年11月至1986年12月在83029部队服役，担任无线报务员；1987年1月至1993年6月在郑州铁路分局工作，任运转车长，1993年7月至1997年12月开办深圳同窗书店，任经理。1998年1月至今，创办深圳市海之源实业有限公司，任董事长。现为深圳海之源文化传媒股份有限公司董事长，由股份公司2015年第一次股东大会选举产生，起任日期为2015年12月22日，任期三年。

#### 2、新任董事简历

鄢辉平，副总经理，男，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中专学历，1998年毕业于江西省第一工业学校。1999年4月至2000年7月就职于浙江钱江摩托股份有限公司（原浙江钱江摩托集团），任机床操作员。2000年8月至2001年4月就职于中国长城计算机深圳公司，任质检员。2001年5月至今就职于深圳海之源实业有限公司，历任销售主管、销售经理、销售总监。现任深圳海之源文化传媒股份有限公司副总经理，由股份公司第一届董事会第一次会议选举和聘任，起任日期为2015年12月22日，任期三年。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理及行政人员	4	4
市场人员	56	89
仓储管理人员	14	24
研发人员	15	4
财务人员	6	6
采购人员	4	4
<b>员工总计</b>	<b>99</b>	<b>131</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-

硕士	1	-
本科	12	24
专科	48	65
专科以下	38	42
员工总计	99	131

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

公司有规范的员工招聘、培训、薪酬福利制度、保险保障。为了提高工作效率更好地服务读者朋友、加强进销环节的精准度报告期内，公司在市场人员和仓储管理人员方面增加人手。

截止报告期末，没有需公司承担费用的离退休职工人员。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

报告期内，公司尚未认定核心人员。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

**一、 审计报告**

是否审计	否
------	---

**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	五(一)	639,936.29	229,720.63
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五(二)	4,523,556.78	5,922,991.00
预付款项	五(三)	356,155.02	70,224.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五(四)	511,149.17	178,567.01
买入返售金融资产		-	-
存货	五(五)	30,770,310.73	30,746,831.71
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五(六)	13,385.50	73,181.36
<b>流动资产合计</b>		<b>36,814,493.49</b>	<b>37,221,515.71</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	五(七)	253,701.21	309,278.19
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉	五(八)	334,423.13	334,423.13
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五(九)	1,371,652.48	1,410,418.88
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,959,776.82</b>	<b>2,054,120.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>38,774,270.31</b>	<b>39,275,635.91</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(十)	3,632,556.58	2,552,117.95
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-

应付票据及应付账款	五(十一)	4,183,705.40	5,069,874.18
预收款项		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五(十二)	821,737.06	761,811.33
应交税费	五(十三)	201,790.81	225,857.44
其他应付款	五(十四)	246,070.00	126,910.00
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>9,085,859.85</b>	<b>8,736,570.90</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		-	-
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>9,085,859.85</b>	<b>8,736,570.90</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五(十五)	21,350,000.00	21,350,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(十六)	7,501,331.10	7,501,331.10
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五(十七)	211,356.72	211,356.72
一般风险准备		-	-
未分配利润	五(十八)	625,722.64	1,476,377.19
归属于母公司所有者权益合计		29,688,410.46	30,539,065.01
少数股东权益		-	-

所有者权益合计		29,688,410.46	30,539,065.01
负债和所有者权益总计		38,774,270.31	39,275,635.91

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

## (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		185,647.39	40,967.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十二(一)	6,064,280.44	7,316,093.84
预付款项		239,795.02	55,380.00
其他应收款	十二(二)	511,935.53	151,701.99
存货		21,566,835.69	21,195,367.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	50,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>28,568,494.07</b>	<b>28,809,510.72</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	十二(三)	10,550,000.00	10,550,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		154,454.70	195,069.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		62,488.43	88,705.52
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,766,943.13</b>	<b>10,833,774.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>39,335,437.20</b>	<b>39,643,285.48</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		3,632,556.58	2,552,117.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-

衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		3,533,247.39	5,036,874.18
预收款项		-	-
应付职工薪酬		758,633.77	698,578.80
应交税费		27,483.96	26,513.67
其他应付款		2,173,237.16	433,237.16
持有待售负债		-	-
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>10,125,158.86</b>	<b>8,747,321.76</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		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,125,158.86</b>	<b>8,747,321.76</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		21,350,000.00	21,350,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		7,432,396.46	7,432,396.46
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		211,356.72	211,356.72
一般风险准备		-	-
未分配利润		216,525.16	1,902,210.54
<b>所有者权益合计</b>		<b>29,210,278.34</b>	<b>30,895,963.72</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>39,335,437.20</b>	<b>39,643,285.48</b>

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

**(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>		25,813,332.98	27,574,194.95
其中: 营业收入	五(十九)	25,813,332.98	27,574,194.95
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		26,558,386.32	28,923,620.37
其中: 营业成本	五(十九)	14,013,371.52	16,721,485.69
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五(二十)	64,078.05	7,257.72
销售费用	五(二十一)	10,064,092.79	8,456,663.88
管理费用	五(二十二)	2,422,088.06	3,706,367.34
研发费用		-	-
财务费用	五(二十三)	161,557.32	155,123.10
资产减值损失	五(二十四)	-166,801.42	-123,277.36
加: 其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-745,053.34	-1,349,425.42
加: 营业外收入	五(二十五)	2,250.96	500,000.00
减: 营业外支出	五(二十六)	15,931.20	
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-758,733.58	-849,425.42
减: 所得税费用	五(二十七)	91,920.97	44,560.56
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-850,654.55	-893,985.98
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润		-850,654.55	-893,985.98
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-850,654.55	-893,985.98
<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>-850,654.55</b>	<b>-893,985.98</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-850,654.55	-893,985.98
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		-0.04	-0.04
(二)稀释每股收益		-0.04	-0.04

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

**(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>	十二(四)	20,319,630.25	24,292,826.47
减: 营业成本	十二(四)	12,509,798.00	15,802,692.27
税金及附加		54,402.17	4,254.60
销售费用		7,721,243.86	6,242,064.91
管理费用		1,586,532.3	2,599,084.43
研发费用		-	-
财务费用		158,835.99	152,795.62
其中: 利息费用		154,326.22	147,947.99
利息收入		621.25	1,152.95
资产减值损失		-104,868.35	-125,747.60
加: 其他收益		-	-
投资收益(损失以“一”号填列)		-	-

其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-1,606,313.72	-382,317.76
加:营业外收入		-	500,000.00
减:营业外支出		-	-
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-1,606,313.72	117,682.24
减:所得税费用		79,371.66	31,436.90
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-1,685,685.38	86,245.34
(一)持续经营净利润		-1,685,685.38	86,245.34
(二)终止经营净利润		-	-
<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>		-1,685,685.38	86,245.34
<b>七、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益		-0.04	0.00
(二)稀释每股收益		-0.04	0.00

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

**(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		29,710,501.73	28,313,438.57
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-

收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十八)	4,511,411.60	587,799.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,221,913.33</b>	<b>28,901,237.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,667,200.51	17,219,744.69
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		6,012,622.19	5,950,080.22
支付的各项税费		675,079.84	394,717.11
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十八)	10,412,907.54	7,688,681.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,767,810.08</b>	<b>31,253,223.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-545,896.75</b>	<b>-2,351,985.72</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		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	<b>22,891.00</b>
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>22,891.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-22,891.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
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		5,651,678.24	6,755,794.02
发行债券收到的现金		-	-

收到其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,681,678.24</b>	<b>6,755,794.02</b>
偿还债务支付的现金		4,571,239.61	4,766,648.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,326.22	147,947.99
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>4,725,565.83</b>	<b>4,914,596.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>956,112.41</b>	<b>1,841,197.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>410,215.66</b>	<b>-533,679.37</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		229,720.63	2,000,577.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>639,936.29</b>	<b>1,466,897.80</b>

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

**(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		22,928,344.42	24,417,371.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,545,434.52	501,152.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,473,778.94</b>	<b>24,918,524.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,860,148.62	16,279,490.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,948,227.88	4,306,008.15
支付的各项税费		564,700.68	361,832.90
支付其他与经营活动有关的现金		7,882,134.12	6,525,332.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,255,211.30</b>	<b>27,472,663.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-781,432.36</b>	<b>-2,554,139.56</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		-	-
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>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	22,891.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>22,891.00</b>

投资活动产生的现金流量净额		-	-22,891.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,651,678.24	6,755,794.02
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>5,651,678.24</b>	<b>6,755,794.02</b>
偿还债务支付的现金		4,571,239.61	4,766,648.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,326.22	147,947.99
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>4,725,565.83</b>	<b>4,914,596.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>926,112.41</b>	<b>1,841,197.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>144,680.05</b>	<b>-735,833.21</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		40,967.34	1,880,525.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>185,647.39</b>	<b>1,144,691.83</b>

法定代表人: 范国平

主管会计工作负责人: 钟伟霞

会计机构负责人: 钟伟霞

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 深圳海之源文化传媒股份有限公司 二〇一八年半年报财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

公司名称：深圳海之源文化传媒股份有限公司

统一社会信用代码：91440300192462356Q

法人代表：范国平

注册资本：2,135.00 万元

所属行业：批发和零售业

主营业务：以大型商业超市为依托，从事图书等文化出版物的发行。

深圳海之源文化传媒股份有限公司（以下简称“海之源”或“本公司”）由深圳市海之源实业有限公司整体改制设立。于 2016 年 7 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：838438。

序号	股东名称	出资额	持股比例 (%)
1	范国平	12,000,000.00	56.206
2	陈浩	7,999,000.00	37.466
3	深圳市新聚力投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,350,000.00	6.323
4	曹鑫	1,000.00	0.005
合 计		<b>21,350,000.00</b>	<b>100.00</b>

本财务报表经本公司董事会于 2018 年 8 月 15 日决议批准报出。

## （二）合并报表范围

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
广东文君书店有限公司
郑州市格律诗文化传媒有限公司
成都龙帛文化传播有限公司
上海仲思文化传媒有限公司

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：9、应收账款项；12、固定资产；18、收入”等。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日的财务状况，2018 年半年成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其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) 同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。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。

#### (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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本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。本公司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。本公司作为合并对价发行

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。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。

本公司非同一控制下合并中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,本公司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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### (2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### (3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础,抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

### (4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生,从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表;对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整;因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司,则不调整合并资产负债表期初数,将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的

现金流量纳入合并现金流量表;因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。将同时具备持有的期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

#### 8、金融工具

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。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### (1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;其他金融负债。

##### (2) 金融资产的确认依据和计量方法

###### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产:(1)取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;(3)属于衍生工具,但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产,在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资产:(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ②持有至到期投资

本公司的持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ③应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

### （3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分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。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近

期内回购; (2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理; (3) 属于衍生工具, 但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债, 在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债: (1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况; (2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告; (3) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债: 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, 按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法, 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。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

① 所转移金融资产的账面价值;

② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

① 终止确认部分的账面价值;

② 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金  
额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 本公司继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

### （5）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则本公司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，本公司计入当期损益。

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

### （7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资

人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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，本公司将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

## 9、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1：纳入合并范围的关联方	应收合并范围内关联方的款项

组合 2: 账龄组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项 单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 纳入合并范围的关联方	除有确定依据表明无法收回据以计提坏账准备外, 一般不计提坏账准备
组合 2: 账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

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, 下同)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉及诉讼或对应收款项金额存在争议的应收款项; 客观证据表明, 基本形成坏账的应收款项;
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品, 本公司存货主要为库存商品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货发出时, 采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 其可变现净值按该等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; 用于生产而持有的材料等存货, 其可变现净值按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; 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, 若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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, 可以合并计量成本与可变现净值; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日, 如果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。如果

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 11、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, 作为可供出售金融资产。

### (1) 初始投资成本确定

① 对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本; 非同一控制下的企业合并, 应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值; 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定; 非货币性资产交换取得, 初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ① 成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资, 除追加或收回投资外, 账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 确认投资收益。

#### ② 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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, 本公司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。

本公司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) 长期股权投资核算方法的转换

① 公允价值计量转权益法核算: 本公司原持有的对被投资单位的股权投资(不具有控制、共同控制或重大影响的),按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的,因追加投资等原因导致持股比例上升,能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的,在转按权益法核算时,本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。

② 公允价值计量或权益法核算转成本法核算: 本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因,能够对被投资单位实施控制的,按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③ 权益法核算转公允价值计量: 本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理,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。

④ 成本法转权益法: 成本法转权益法或公允价值计量: 本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,本公司改按权益法核算,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,本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时,应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 确定对被投资单位具有共同控制的依据: 是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据: 当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时, 具有重大影响。或虽不足 20%, 但符合下列条件之一时, 具有重大影响:

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;
- ② 参与被投资单位的政策制定过程;
- ③ 向被投资单位派出管理人员;
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;
- ⑤ 与被投资单位之间发生重要交易。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时, 投资账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 12、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认:

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

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为: 运输设备、办公设备及其它; 折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况, 确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外, 本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-32.00

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁, 具体认定依据为符合下列一项或数项条件的: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权; ③即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分; ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; ⑤租赁资产性质特殊, 如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值; 融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 13、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间: 指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化: ①资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出; ②借款费用已经发生; ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。暂停资本化期间: 在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算: ①借入专门借款, 按照专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; ②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定, 资本化率为一般借款的加权平均利率; ③借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销

#### 14、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### (1) 无形资产的计价方法

本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。

本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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 15、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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

## 16、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 17、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如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,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于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。

### 18、收入

#### (1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量;④相关的经济利益很可能流入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

报告期内,公司业务为图书发行,销售方式分为商超模式和电子商务模式。

不同模式下,具体收入确认原则如下:

商超模式:于收到客户的实销清单时开具销售发票并确认销售收入;

电子商务模式:消费者将货款支付至互联网销售平台,公司发出商品,消费者收到货物,公司收到货款时确认收入。

### 19、政府补助

#### (1) 政府补助类型

政府补助是指本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) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

#### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助,用于补偿本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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常

活动无关的, 计入营业外收入) 或冲减相关成本费用或损失; 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息, 区分以下两种情况, 分别进行会计处理:

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本公司提供贷款的, 本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

① 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更。

② 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

(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, 本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的, 则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 本公司递延所

所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 21、租赁

### (1) 经营租赁

①本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本公司承担的与租赁相关的费用时,本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本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,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

① 融资租入资产:本公司在承租开始日,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。

本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:本公司在租赁开始日,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。

## 22、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。

对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或

者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 23、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本报告期未发生会政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	免税	
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	免税	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	免税	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	免税	

不同纳税主体适用的企业所得税税率情况:

纳税主体名称	所得税税率
深圳海之源文化传媒股份有限公司	25%
广东文君书店有限公司	20%
郑州市格律诗文化传媒有限公司	20%
成都龙帛文化传播有限公司	20%
上海仲思文化传媒有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部、国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》财税〔2018〕53号: 自2018年1月1日起至2020年12月31日免征图书批发、零售环节的增值税。

根据《财政部国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43号)规定, 自2017年1月1日起至2019年12月31日, 将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元, 对年应纳税所得额低于50万元(含50万元)的小型微利企业, 其所得减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。广东文君书店有限公司、郑州市格律诗文化传媒有限公司、成都龙帛文化传播有限公司、上海仲思文化传媒有限公司均符合小型微利企业的认定标准, 企业所得税按20%计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

## (一) 货币资金

## 1、货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	227,369.54	70,846.60
银行存款	348,436.50	108,455.72
其他货币资金	64,130.25	50,418.31
<b>合计</b>	<b>639,936.29</b>	<b>229,720.63</b>

注：其他货币资金为本公司在互联网销售平台的账户余额。

## (二) 应收账款

## 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,121,391.05	38.06	3,121,391.05	100	
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,766,186.70	58.12	242,629.92	5.09	4,523,556.78
组合：账龄组合	4,766,186.70	58.12	242,629.92	5.09	4,523,556.78
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	313,210.10	3.82	313,210.10	100	
<b>合计</b>	<b>8,200,787.85</b>	<b>100</b>	<b>3,677,231.07</b>	<b>44.84</b>	<b>4,523,556.78</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,121,391.05	32.27	3,121,391.05	100	
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,239,329.53	64.5	316,338.53	5.07	5,922,991.00
组合：账龄组合	6,239,329.53	64.5	316,338.53	5.07	5,922,991.00
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	313,210.10	3.23	313,210.10	100	
<b>合计</b>	<b>9,673,930.68</b>	<b>100</b>	<b>3,750,939.68</b>	<b>38.77</b>	<b>5,922,991.00</b>

## 2、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

新一佳超市有限公司	3,121,391.05	3,121,391.05	100.00	破产清算中
<b>合计</b>	<b>3,121,391.05</b>	<b>3,121,391.05</b>	<b>100.00</b>	

## 3、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	4,748,904.37	237,445.22	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	17,282.33	5,184.70	30.00
<b>合计</b>	<b>4,766,186.70</b>	<b>242,629.92</b>	

## 4、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 73,708.61 元。

## 5、本期单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都好家乡超市有限公司	313,210.10	313,210.10	100.00	预计收回困难
<b>合计</b>	<b>313,210.10</b>	<b>313,210.10</b>	<b>100.00</b>	

## 6、本期无实际核销的应收账款情况。

## 7、本期末应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

## 8、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	与本公司的关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
沃尔玛（中国）投资有限公司	非关联方	3,697,281.71	45.08	184,864.09
新一佳超市有限公司	非关联方	3,121,391.05	38.06	3,121,391.05
华润万家有限公司	非关联方	557,694.82	6.80	27,884.74
成都好家乡超市有限公司	非关联方	313,210.10	3.82	313,210.10
步步高商业股份有限公司	非关联方	290,245.47	3.54	14,512.27
<b>合计</b>		<b>7,979,823.15</b>	<b>97.31</b>	<b>3,661,862.25</b>

## (三) 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 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	356,155.02	100.00	70,224.00	100.00
合计	<b>356,155.02</b>	<b>100.00</b>	<b>70,224.00</b>	<b>100.00</b>

2、本期无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
王京涛	非关联方	206,205.02	57.90
黄建芳	非关联方	114,560.00	32.17
深圳市时代万货电子商务有限公司	非关联方	19,690.00	5.53
北京阅来阅好图书有限公司	非关联方	13,900.00	3.90
成都跃富物流有限公司	非关联方	1,800.00	0.51
合计		<b>356,155.02</b>	<b>100.00</b>

#### (四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	573,262.30	100	62,113.13	10.84	511,149.17
组合：账龄组合	573,262.30	100	62,113.13	10.84	511,149.17
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	<b>573,262.30</b>	<b>100</b>	<b>62,113.13</b>	<b>10.84</b>	<b>511,149.17</b>

(续)

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	328,072.95	100.00	149,505.94	45.57	178,567.01
组合：账龄组合	328,072.95	100.00	149,505.94	45.57	178,567.01

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>328,072.95</b>	<b>100.00</b>	<b>149,505.94</b>	<b>45.57</b>	<b>178,567.01</b>

## 2、本无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

## 3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	350,459.85	17,522.93	5
1 至 2 年	118,802.67	11,880.27	10
2 至 3 年	96,449.78	28,934.93	30
3 至 4 年	7,550.00	3,775.00	50
4 至 5 年			80
5 年以上			100
<b>合计</b>	<b>573,262.30</b>	<b>62,113.13</b>	

## 4、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 93,092.81 元。

## 5、本期无实际核销的其他应收款。

## 6、本期末其他应收款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

## 7、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金/备用金/保证金	573,262.30	328,072.95
<b>合计</b>	<b>573,262.30</b>	<b>328,072.95</b>

## 8、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	与本公司关系	款项性质	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
宋杨	非关联方	备用金	282,576.52	1 年以内	49.29	14,128.83
天虹商场股份有限公司	非关联方	押金	91,749.78	2-3 年	16.00	27,524.93
徐兵	非关联方	押金	68,000.00	1-2 年	11.86	6,800.00
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	押金	50,000.00	1 年以内	8.72	2,500.00
深圳市鸿威源投资有限公司	非关联方	押金	21,600.00	1-2 年	3.77	2,160.00

单位名称	与本公司关系	款项性质	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
合计			<b>513,926.30</b>		<b>89.64</b>	<b>53,113.76</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
儿童图书	13,930,906.82		13,930,906.82	12,979,746.32		12,979,746.32
社科图书	5,455,201.45		5,455,201.45	5,282,167.58		5,282,167.58
生活图书	3,450,805.58		3,450,805.58	3,581,703.37		3,581,703.37
特销图书	3,067,613.33		3,067,613.33	3,645,528.63		3,645,528.63
综合图书	4,865,783.55		4,865,783.55	5,257,685.81		5,257,685.81
合计	<b>30,770,310.73</b>		<b>30,770,310.73</b>	<b>30,746,831.71</b>		<b>30,746,831.71</b>

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	13,385.50	73,181.36
合计	<b>13,385.50</b>	<b>73,181.36</b>

## (七) 固定资产

## 1、固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	289,847.33	1,112,297.02	1,402,144.35
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(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			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额	289,847.33	1,112,297.02	1,402,144.35
二、累计折旧			
1.期初余额	142,338.40	950,527.76	1,092,866.16

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	49,381.80	6,195.18	55,576.98
(1) 计提	49,381.80	6,195.18	55,576.98
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额	191,720.20	956,722.94	1,148,443.14
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	98,127.13	155,574.08	253,701.21
2.期初账面价值	147,508.93	161,769.26	309,278.19

- 2、报告期内无暂时闲置的固定资产;
- 3、报告期内无通过融资租赁租入的固定资产;
- 4、报告期无通过经营租赁租出的固定资产;
- 5、报告期无未办妥产权证书的固定资产。

#### (八) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东文君书店有限公司	334,423.13					334,423.13
<b>合计</b>	<b>334,423.13</b>					<b>334,423.13</b>

#### (九) 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
坏账准备	3,739,344.20	920,668.20	3,900,445.62	959,434.60
内部交易未实现利润	1,199,195.71	299,798.93	1,199,195.71	299,798.93

可抵扣亏损	639,378.18	151,185.35	639,378.18	151,185.35
合计	<b>5,577,918.09</b>	<b>1,371,652.48</b>	<b>5,739,019.51</b>	<b>1,410,418.88</b>

**(十) 短期借款****1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,632,556.58	2,552,117.95
合计	<b>3,632,556.58</b>	<b>2,552,117.95</b>

2、本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

**(十一) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
货款	4,183,705.40	5,069,874.18
合计	<b>4,183,705.40</b>	<b>5,069,874.18</b>

**1、应付账款列示****(十二) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	761,811.33	6,290,128.80	6,230,203.07	821,737.06
离职后福利-设定提存计划		180,118.32	180,118.32	
合计	<b>761,811.33</b>	<b>6,470,247.12</b>	<b>6,410,321.39</b>	<b>821,737.06</b>

**2、短期薪酬**

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	761,811.33	6,045,719.94	5,970,212.81	837,318.46
二、职工福利费		136,666.24	148,658.24	-11,992.00
三、社会保险费		89,145.62	89,145.62	-3,589.40
其中 医疗保险费		76,972.06	76,972.06	
工伤保险费		3,040.99	3,040.99	
生育保险费		9,132.57	9,132.57	
四、住房公积金		18,597.00	22,186.40	-3,589.40
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合计	<b>761,811.33</b>	<b>6,290,128.80</b>	<b>6,230,203.07</b>	<b>821,737.06</b>

## 3、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		167,923.32	167,923.32	
失业保险		12,195.00	12,195.00	
合计		<b>180,118.32</b>	<b>180,118.32</b>	

## (十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
企业所得税	183,634.76	198,776.39	
个人所得税	18,156.05	26,873.71	
增值税		207.34	
合计	<b>201,790.81</b>	<b>225,857.44</b>	

## (十四) 其他应付款

## 1、按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款	242,070.00	122,910.00
经营往来	4,000.00	4,000.00
合计	<b>246,070.00</b>	<b>126,910.00</b>

## 2、本期无账龄超过一年的重要其他应付款

## (十五) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	21,350,000.00			21,350,000.00

## (十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	7,501,331.10			7,501,331.10
合计	<b>7,501,331.10</b>			<b>7,501,331.10</b>

## (十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	211,356.72			211,356.72
<b>合计</b>	<b>211,356.72</b>			<b>211,356.72</b>

## (十八) 未分配利润

## 1、未分配利润明细如下

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	1,476,377.19	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减)		
调整后年初未分配利润	1,476,377.19	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-850,654.55	
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	625,722.64	

## (十九) 营业收入和营业成本

## 1、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	25,813,332.98	14,013,371.52	27,574,194.95	16,721,485.69
<b>合计</b>	<b>25,813,332.98</b>	<b>14,013,371.52</b>	<b>27,574,194.95</b>	<b>16,721,485.69</b>

## 2、主营业务

产品名称	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
儿童图书	13,216,061.43	7,161,434.86	11,259,082.11	6,873,972.35
社科图书	1,517,763.32	811,343.33	2,180,161.97	1,272,899.76
生活图书	947,496.17	423,314.78	1,760,331.63	904,816.26
特销图书	8,769,914.90	4,904,150.55	10,686,792.05	6,699,489.01
综合图书	1,362,097.17	713,127.99	1,687,827.19	970,308.31
<b>合计</b>	<b>25,813,332.98</b>	<b>14,013,371.52</b>	<b>27,574,194.95</b>	<b>16,721,485.69</b>

客户名称	与本公司的关系	营业收入总额	占全部营业收入的比例 (%)
沃尔玛（中国）投资有限公司	非关联方	19,458,732.46	75.38
华润万家有限公司	非关联方	2,975,252.71	11.53
支付宝中国网络技术有限公司	非关联方	1,702,313.94	6.59
步步高商业连锁股份有限公司	非关联方	533,934.51	2.07
郑州丹尼斯生活广场有限公司	非关联方	350,395.78	1.36
<b>合计</b>		<b>25,020,629.4</b>	<b>96.93</b>

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	33.44	
印花税	4,538.50	7,257.72
城建税	34,785.13	
教育费附加	14,864.76	
地方教育附加	9,856.22	
<b>合计</b>	<b>64,078.05</b>	<b>7,257.72</b>

(二十一) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,302,513.43	3,701,859.70
商超费用	2,537,822.01	2,973,642.89
货运费	1,195,761.95	1,080,111.50
仓库租赁费	274,354.63	233,239.74
差旅费	169,686.46	211,165.00
其他	583,954.31	256,645.05
<b>合计</b>	<b>10,064,092.79</b>	<b>8,456,663.88</b>

(二十二) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	110,975.50	95,573.16
差旅费	51,773.86	24,642.12
交通费	668.00	10,068.50

费用性质	本期发生额	上期发生额
研发费用	253,022.32	1,991,827.60
房屋租赁费	340,225.7	263,902.00
职工薪酬	1,273,563.49	847,782.98
折旧摊销	55,576.98	65,642.29
税费	16,427.22	14,858.80
中介费用	282,607.99	264,933.50
其他	37,247.00	127,136.39
<b>合计</b>	<b>2,422,088.06</b>	<b>3,706,367.34</b>

**(二十三) 财务费用**

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	154,326.22	147,947.99
减：利息收入	949.75	1,864.01
手续费	8,180.85	9,039.12
<b>合计</b>	<b>161,557.32</b>	<b>155,123.10</b>

**(二十四) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-166,801.42	-123,277.36
<b>合计</b>	<b>-166,801.42</b>	<b>-123,277.36</b>

**(二十五) 营业外收入**

## 1、营业外收入明细如下

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助			500,000.00
其他	2,250.96	2,250.96	
<b>合计</b>	<b>2,250.96</b>	<b>2,250.96</b>	<b>500,000.00</b>

**(二十六) 营业外支出**

## 1、营业外支出明细如下

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
债务重组损失			

非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	15,931.20	15,931.20	
合计	<b>15,931.20</b>	<b>15,931.20</b>	

## (二十七) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	53,154.57	13,741.22
递延所得税费用	38,766.40	30,819.34
合计	<b>91,920.97</b>	<b>44,560.56</b>

## (二十八) 现金流量表项目注释

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		500,000.00
往来款项	4,506,507.68	85,935.36
其他	4,903.92	1,864.01
合计	<b>4,511,411.60</b>	<b>587,799.37</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	5,636,381.67	5,543,067.97
往来款项	4,598,481.97	2,145,613.67
其他	178,043.90	
合计	<b>10,412,907.54</b>	<b>7,688,681.64</b>

## 3、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	-850,654.55	-893,985.98
加: 资产减值准备	166,801.42	-123,277.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,576.98	65,642.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	154,326.22	147,947.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	38,766.40	30,819.34
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）	-23,479.02	4,392,936.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,001,818.32	322,418.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-755,449.68	-6,417,764.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-545,896.75	-2,351,985.72
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		
其他		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	639,936.29	1,466,897.80
减：现金的期初余额	229,720.63	2,000,577.17
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	410,215.66	-533,679.37

#### 5、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	639,936.29	1,466,897.80
其中：库存现金	227,369.54	79,378.28
可随时用于支付的银行存款	348,436.50	1,387,519.52
可随时用于支付的其他货币资金	64,130.25	
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	639,936.29	1,466,897.80
其中: 母公司或内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
			直接	间接		
广东文君书店有限公司	广州	批发、零售	100.00		100.00	购买
郑州市格律诗文化传媒有限公司	郑州	批发、零售	100.00		100.00	购买
成都龙帛文化传播有限公司	成都	零售	100.00		100.00	购买
上海仲思文化传媒有限公司	上海	零售	100.00		100.00	设立

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### (二) 实际控制人

本公司的实际控制人为自然人范国平。

### (三) 其他关联方

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	深圳市新聚力投资咨询合伙企业(有限合伙)	公司法人股东、实际控制人控制的其他企业
2	洛阳德信垃圾清运有限公司	实际控制人控制的其他企业
3	郑州市恒久地产营销策划有限公司	实际控制人控制的其他企业
4	郑州德信垃圾清运有限公司	实际控制人控制的其他企业
5	深圳满禾投资咨询合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
6	河南春立园林绿化有限公司	公司董事王瑛控制的企业
7	深圳市纯音通信有限公司	公司董事裴亚波控制的企业
8	陈浩	公司第二大股东

9	钟伟霞	公司董事、财务负责人、董事会秘书
10	魏雨平	监事会主席
11	陈燕飞	公司控股股东及实际控制人范国平的妻子
12	范国辉	公司控股股东及实际控制人范国平的弟弟
13	其他	其他董、监、高人员

**(四) 关联交易情况**

- (1) 无购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- (2) 无关联租赁情况

**(五) 关联方应收应付款项**

- (1) 应收项目  
无。

- (2) 应付项目

关联方	账户性质	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
范国平	其他应付款	13,110.00	30,000.00		43,110.00

**(六) 关联方担保**

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范国平、陈浩	3,632,556.58	2017-09-20	2021-09-20	否

关联担保情况说明:

2017年9月20日范国平、陈浩分别与平安银行股份有限公司深圳分行签订了平银(深圳)综字第A611201709190001(额保001)号、平银(深圳)综字第A611201709190001(额保002)号的最高额保证担保合同,为海之源在平安银行股份有限公司深圳分行的短期借款提供担保。

**九、承诺及或有事项****(一) 重大财务承诺事项**

截至2018年06月30日,本公司存在以下重大承诺事项:

根据本公司2017年9月20日与平安银行股份有限公司深圳分行签订的编号为平银(深圳)综字第A611201709100001号《综合授信额度合同》、平银(深圳)综字第A611201709190001(账质001)号《应收账款质押登记协议》、平银(深圳)综字第A611201709190001(额质001)号《最高额质押担保合同》,约定相关短期借款的质押标的为海之源与沃尔玛(中国)投资有限公司在2017年9月20日至2021年9月20日之间的所有应收账款。

**(二) 或有事项**

截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无需披露的资产负债表日存在的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日, 本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表重要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,259,366.56	100.00	195,086.12	3.12	6,064,280.44
组合 1: 纳入合并范围的关联方	2,445,085.24	39.06			2,445,085.24
组合 2: 账龄组合	3,814,281.32	60.94	195,086.12	5.11	3,619,195.20
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	<b>6,259,366.56</b>	<b>100.00</b>	<b>195,086.12</b>	<b>3.12</b>	<b>6,064,280.44</b>

(续)

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,524,355.50	100.00	208,261.66	2.77	7,316,093.84
组合 1: 纳入合并范围的关联方	3,446,563.40	45.81			3,446,563.40
组合 2: 账龄组合	4,077,792.10	54.19	208,261.66	5.11	3,869,530.44
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	<b>7,524,355.50</b>	<b>100.00</b>	<b>208,261.66</b>	<b>2.77</b>	<b>7,316,093.84</b>

2、无期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款;

3、组合中, 合并范围内关联方的应收账款

单位名称	账龄	期末余额		
		应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
广东文君书店有限公司	1 年以内	1,729,406.59		
成都龙帛文化传播有限公司	1 年以内	715,678.65		

## 4、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	3,796,793.13	189,839.66	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	17,488.19	5,246.46	30.00
合计	<b>3,814,281.32</b>	<b>195,086.12</b>	

## 5、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 **13,175.54** 元。

## 6、本期无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

## 7、本期无实际核销的应收账款情况。

## 8、本期末应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

## 9、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
沃尔玛（中国）投资有限公司	3,313,960.45	52.94	165,698.02
广东文君书店有限公司	1,729,406.59	27.63	
成都市龙帛文化传播有限公司	715,678.65	11.43	
步步高商业股份有限公司	290,245.47	4.64	14,512.27
华润万家有限公司	181,416.78	2.90	9,070.84
合计	<b>6,230,707.94</b>	<b>99.54</b>	<b>189,281.13</b>

## (二) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

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 (%)	
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	521,803.13	92.06	54,867.60	10.52	466,935.53
组合 1：纳入合并范围的关联方	45,000.00	7.94			45,000.00
组合 2：账龄组合	521,803.13	92.06	54,867.60	10.52	466,935.53
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>566,803.13</b>	<b>100.00</b>	<b>54,867.60</b>	<b>10.52</b>	<b>511,935.53</b>

(续)

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 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	298,262.40	100.00	146,560.41	49.14	151,701.99
组合 1：纳入合并范围的关联方					
组合 2：账龄组合	298,262.40	100.00	146,560.41	49.14	151,701.99
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>298,262.40</b>	<b>100.00</b>	<b>146,560.41</b>	<b>49.14</b>	<b>151,701.99</b>

## 2、本期无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

## 3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	332,053.35	16,602.67	5.00
1 至 2 年	93,300.00	9,330.00	10.00
2 至 3 年	96,449.78	28,934.93	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>521,803.13</b>	<b>54,867.60</b>	

## 4、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 91,692.81 元，本期无收回或转回坏账准备。

5、本报告期无实际核销的其他应收款。

6、本期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

7、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金	516,803.13	298,262.40
经营往来	50,000.00	
<b>合计</b>	<b>566,803.13</b>	<b>298,262.40</b>

8、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	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
宋扬	备用金	268,553.35	1 年以内	47.38	13,427.67
天虹商场股份有限公司	押金	91,749.78	2-3 年	16.19	27,524.93
徐兵	押金	68,000.00	1-2 年	12.00	6,800.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	8.82	2,500.00
成都市龙帛文化传播有限公司	往来款	45,000.00	1 年以内	7.94	
<b>合计</b>		<b>523,303.13</b>		<b>92.33</b>	<b>50,252.60</b>

### （三）长期股权投资

#### 1、总体情况

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	10,550,000.00		10,550,000.00	10,550,000.00		10,550,000.00
<b>合计</b>	<b>10,550,000.00</b>		<b>10,550,000.00</b>	<b>10,550,000.00</b>		<b>10,550,000.00</b>

#### 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
广东文君书店有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
郑州市格律诗文化传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
成都市龙帛文化传播有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海仲思文化传媒有限公司	50,000.00			50,000.00		
<b>合计</b>	<b>10,550,000.00</b>			<b>10,550,000.00</b>		

### （四）营业收入和营业成本

#### 1、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	20,319,630.25	12,509,798.00	24,292,826.47	15,802,692.27
合计	<b>20,319,630.25</b>	<b>12,509,798.00</b>	<b>24,292,826.47</b>	<b>15,802,692.27</b>

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-13,680.24	
4. 非经常性损益总额	-13,680.24	
5. 减：非经常性损益的所得税影响数	-3,420.06	
6. 非经常性损益净额	-10,260.18	
7. 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
8. 归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-10,260.18	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.82%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.79%	-0.04	-0.04

深圳海之源文化传媒股份有限公司

二零一八年八月十五日