



仁者
RENTECH

仁者股份

NEEQ :870598

浙江仁者科技股份有限公司

Zhejiang Renzhe Technology Co.,Ltd



半年度报告

2017

公司半年度大事记

2017年1月24日，公司股票正式在中小企业股份转让系统挂牌转让。



2017年2月14日，仁者股份荣获义乌市人民政府颁发的“上市挂牌先进单位”。



2017年5月16日，仁者股份与“太子龙云商”签订战略合作协议。



仁者股份实现克莱斯勒旗下“JEEP”品牌在电视购渠道的首次亮相。



目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....4

第二节 主要会计数据和关键指标5

第三节 管理层讨论与分析7

二、非财务信息

第四节 重要事项.....11

第五节 股本变动及股东情况14

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况16

三、财务信息

第七节 财务报表.....18

第八节 财务报表附注30

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 | 是 |

【备查文件目录】

| | |
|--------|---------------------------------|
| 文件存放地点 | 董事会办公室 |
| 备查文件 | 1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字文件 |
| | 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件 |

第一节 公司概况

一、公司信息

| | |
|---------|------------------------------------|
| 公司中文全称 | 浙江仁者科技股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Zhejiang Renzhe Technology Co.,Ltd |
| 证券简称 | 仁者股份 |
| 证券代码 | 870598 |
| 法定代表人 | 储成刚 |
| 注册地址 | 浙江省义乌市苏溪镇苏福路 1 号苏溪电商园 2203 室 |
| 办公地址 | 浙江省义乌市西城路 192 号良库文创园 B2 栋 1-5 号 |
| 主办券商 | 中国银河证券股份有限公司 |
| 会计师事务所 | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） |

二、联系人

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 陈鑫鑫 |
| 电话 | 0579-89929266 |
| 传真 | 0579-89927863 |
| 电子邮箱 | renzhegufen0579@163.com |
| 公司网址 | www.renzhe.tv |
| 联系地址及邮政编码 | 浙江省义乌市西城路 192 号 B2 栋 1-5 邮政编码：322000 |

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 | 2017-01-24 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（证监会规定的行业大类） | 批发业（F51） |
| 主要产品与服务项目 | 公司主要从事电视购物领域的品牌运营及供应链管理业务 |
| 普通股股票转让方式 | 协议转让 |
| 普通股总股本（股） | 18,650,000 |
| 控股股东 | 储成刚、苏晶晶 |
| 实际控制人 | 储成刚、苏晶晶 |
| 是否拥有高新技术企业资格 | 否 |
| 公司拥有的专利数量 | 2 |
| 公司拥有的“发明专利”数量 | 0 |

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 | 25,880,112.79 | 17,692,827.63 | 46.27% |
| 毛利率 | 35.46% | 26.84% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -2,483,289.75 | -2,104,235.99 | -18.01% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -2,629,495.52 | -2,093,638.37 | -25.59% |
| 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） | -11.70% | -13.18% | - |
| 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） | -12.39% | -13.12% | - |
| 基本每股收益（元/股） | -0.14 | -0.12 | -16.67% |

二、偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|----------------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计 | 57,851,078.31 | 65,072,707.80 | -11.10% |
| 负债总计 | 37,844,732.16 | 42,487,696.55 | -10.93% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 19,974,342.03 | 22,457,631.78 | -11.06% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股） | 1.07 | 1.20 | -10.83% |
| 资产负债率（母公司） | 68.11% | 68.65% | - |
| 资产负债率（合并） | 65.42% | 65.29% | - |
| 流动比率 | 131.68% | 138.87% | - |
| 利息保障倍数 | -48.83 | -271.14 | - |

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 | -15,829,564.35 | -12,434,384.62 | - |
| 应收账款周转率 | 2.64 | 4.03 | - |
| 存货周转率 | 0.42 | 0.47 | - |

四、成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--------|---------|---------|-------|
| 总资产增长率 | -11.10% | -17.34% | 6.24% |

浙江仁者科技股份有限公司
2017 半年度报告

2017-030

| | | | |
|---------|---------|---------|--------|
| 营业收入增长率 | 46.27% | 1.34% | 44.93% |
| 净利润增长率 | -23.94% | -17.78% | -6.16% |

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事电视购物领域的品牌运营及供应链管理业务。公司专注于电视购物领域，整合各品牌商、供应商、电视购物频道并制定相应的营销方案，实现各品牌的宣传、推广和产品销售，为各类品牌提供一整套电视购物渠道的营销解决方案。具体模式列示如下：

1、电视购物渠道

公司与电视购物频道合作采用委托代销的销售方式，即公司将产品配送电视购物频道，由电视购物频道代理销售，委托其向终端消费客户销售的商品，由其安排节目进行销售，以实际销售数量进行结算，未售出产品退回公司。公司业务对应的渠道为家庭电视购物频道。目前，公司已与家有购物、快乐购、中视购物、央广购物、三佳购物、山东乐拍、东方购物、好享购物等 10 多家电视购物频道建立了长期合作关系，成为上述购物频道核心供应商之一。凭借专业的品牌运营能力，公司已经成为皮尔卡丹、车红、花花公子、皇家马德里、太子龙、燕之坊、罗薇马汀尼、恒源祥、梦特娇、JEEP 等品牌的电视购物渠道的运营服务商。

2、线下分销

公司与分销商之间商品销售为买断销售，商品所有权上的风险和报酬随之转移。公司与分销商签订授权经销协议，先以框架合同的方式约定购买商品的品名、规格、单价，后续分销商通过下达订单的方式确定采购数量并支付货款给公司。线下分销商通过电视、网络渠道销往最终消费者，公司对下游分销商的销售区域、销售渠道、销售价格等进行限定，以避免对公司其他渠道的销售产生影响，通过分销商合作的电视台有星空购物、宜佳购物、好易购等 10 多家电视台。

3、网络直营

网络直营是指公司与网络购物平台合作，公司在其网站平台内开设网络直营店铺通过其平台系统进行品牌与产品的图片展示、产品描述等，以实现品牌推广、宣传以及产品销售。

报告期内，公司主要通过电视购物渠道及线下分销渠道实现销售收入。报告期后至本报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司经营业绩较上年同期有较大幅度提高，实现营业收入 2,588.01 万元，较上年同期增长 46.30%，但受运营成本高企的影响，未实现盈利，实现营业利润为-353.37 万元，净利润-266.37 万元，归属母公司的净利润为-248.33 万元。

2017 年，受外部竞争激烈，网络销售渠道等影响，电视购物的发展遇到较大的困难，公司积极应对，通过开拓新品，开拓新渠道等措施，实现了营业收入的大幅增加。服装类一直是公司的主打品类，在报告期内，公司新上屏的 JEEPT 恤衫、梦特娇随心裁和花花公子夹克衫，表现出强有力的销售势头，受到消费者的欢迎，分别实现了 542.74 万元、588.72 万元和 209.54 万元业绩，销售收入相当可观，同时，公司积极拓展代理商渠道，实现 636.27 万元的新增业绩，为公司营业收入的快速上升奠定了较为坚实的基础

公司运营成本较高，销售费用本期发生 791.47 万元，较去年同期 519.43 万元，增长 272.04 万元，费用增幅 52.37%，与营业收入增长幅度基本一致。在具体细项中，电视台费用 320.50 万元，较去年同期增长 47.09%，这类费用主要为在电视台销售额外产生的管理费、节目制作、主持人、仓储费等各种费用；工资费用 140.49 万元，较去年同期增长 217.98%，主要为公司为促进业务发展，在三大运营中心新

增营业人员所致。例如，报告期内，公司与东方购物展开合作，在上海投入相应的人力，加强华东运营中心的建设，从 2 季度开始运营，在报告期内已经实现了接近 300 万元的营业收入；品牌使用费 68.42 万元，较去年同期增长 47.93%，主要是公司新签梦特娇、JEEP 等新品牌的费用。

管理费用 404.28 万元，较去年同期增长 37.97%，低于营业收入增长幅度。其中职工薪酬 154.31 万元，较去年同期增长 104.98%，主要为两方面，一是为进一步推进业务的发展，公司本部新设代理销售部等，新招聘人才，二是公司控股子公司鹿象进入实质性推进阶段，新招聘人员较多，因此工资涨幅较大。

资产减值损失 79.36 万元，主要为公司存货减值。

综上所述，公司财务状况的变动趋势是：营业收入比上年同期大幅增加，管理费用和销售费用同比例增加，电视购物平台费用较高，存货占比较高。整体来说，公司整体发展趋势向好，但费用管控和存货问题尚未得到有效解决。

三、风险与价值

1、政策风险

电视购物行业发展前期经历了粗放的增长模式，随着《中华人民共和国消费者权益保护法》、《中华人民共和国广告法》、《广播电视管理条例》等一系列法律法规及政策的出台和修订，电视购物行业逐步健康稳定发展。但目前我国的电视购物行业仍处于发展阶段，行业法律法规及政策体系尚待完善，部分产品品类及销售模式尚处于缺乏对应法律法规、政策监管或监管存在争议的状态，若出台新的法律法规或政策或原有法律法规及政策被修订，将可能对公司的经营产生一定的影响。

应对措施：及时跟踪、了解行业监管机构出台的各项法律、法规及行政文件，研判行业政策走势及其影响，并在公司运营中及时做出调整。同时，持续规范公司运营，减少政策变化对公司带来的影响。现阶段出台的法律、法规以及政策主要是为了规范电视购物行业发展，目前公司业务所涵盖的几个环节也能做到有效的风险控制：（1）供应链的上游，公司所有合作的品牌均为国内外知名品牌，在行业内享有较高的知名度和美誉度，在产品质量和品质方面有较为严格的生产和检验标准，公司和品牌方的合作方式均为直接授权的独家或经销代理，避免中间环节出现不可控的风险。（2）供应链的下游，公司目前合作的所有销售渠道主要为国内知名电购平台，有极其严格的合作标准以及行业规范，每一次的销售中双方也签署了相关合作协议，确保了销售行为的规范性、合法性。

2、品牌授权风险

公司运营的品牌包括皮尔卡丹、恒源祥、花花公子、太子龙、JEEP、梦特娇等多个知名品牌。公司已与各品牌方建立了良好、稳定的合作关系，并取得品牌方的授权。但如果品牌方在未取得完整合法的授权链即向企业授权或未来品牌方终止与公司的合作，不再向公司提供品牌授权或对授权内容进行调整，将会对公司的正常经营产生一定的不利影响。

应对措施：公司目前与众多知名品牌建立了良好的合作关系，同时也利用品牌的影响力以及合作品牌的数量优势建立了与销售渠道的深入合作。公司选择多品牌的合作战略可以淡化单个品牌对整体业务以及销量的影响，同时每年在维持现有合作品牌的基础上还会与其他符合我公司定位的品牌进行沟通洽谈，以确保不断有新品牌的更新以及现有销量不好品牌的淘汰，淡化个别品牌授权方面的风险对公司的影响。

3、产品滞销风险

2017 年 6 月 30 日公司存货 3,411.82 万元，结存金额较大。公司目前经营产品以服装为主，市场竞争较为激烈。如果公司未来不能准确把握客户需求，紧跟市场趋势，将有可能造成产品滞销，进一步加大库存风险，从而对公司的经营产生不利影响。

应对措施：（1）合作品牌的选择，公司在货品的源头上尽量选择符合消费者需求的产品，以确保

有更高的售罄率。与品牌的合作上包括款式定制开发、产品定价权等多方面的机制，保证大多数的产品符合渠道需求及市场需求。（2）多层级的销售渠道模式，公司会针对不同时期的产品选择不同的销售渠道，如新品进电视购物、分销商渠道，到货三个月进入唯品会等特卖渠道，到货半年之后通过代理或合作商进入微商等清仓渠道，让产品有一个更加合理的流转机制。（3）多维度的销售渠道覆盖，涉及的销售渠道包含电视购物、电子商务、移动端以及线下实体店，在不同时期不同货品的流转上有多种销售的组合以及多种销售的方式，可以最大程度的延长货品的销售周期。（4）逐步改变运营模式，逐渐过渡到代运营的轻资产模式，避免产品滞销的风险和存货压力。

4、经营现金净流量波动较大的风险

2017年6月、2016年年末、2015年年末公司经营活动产生的现金流量净额分别为-1,582.96万元、-1,560.04万元、541.76万元，波动较大，且受2016年采购秋冬款存货积压未实现销售、2017年支付供应商款项及费用化支出增加，2016年度、2017年1-6月经营现金净流量负数金额较大。如果公司产品销售收入不能实现，或者销售收入虽然增长但是不能保证有相应的经营性现金流入，可能导致公司经营性现金净流量持续为负，以致公司资金流紧张，不利于公司业务扩张发展。

应对措施：公司减少对供应商的垫资，根据公司资金状况和商品的利润空间及库存风险，合理调配自营、经销模式和代运营模式的经营比例，减少现金流的压力，同时加大公司融资力度，丰富融资手段，合理补充流动资金。

5、公司治理风险

有限公司阶段，公司治理体系不够健全，经营过程中也出现公司关联交易未履行决策批准程序等不规范情形。2016年8月，有限公司整体变更为股份公司后，建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及《关联交易制度》、《对外担保制度》等制度。新的治理机构和制度对公司治理的要求较高。由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步提高，发生的大股东占用资金情形，说明公司对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此，股份公司设立初期，公司存在一定治理风险。

应对措施：股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，完善了公司经营与重大事项的决策机制，并加强管理层人员在法律、法规方面的学习，提高其规范治理公司的意识，不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

6、实际控制人不当控制的风险

公司的控股股东、实际控制人为储成刚、苏晶晶夫妇，其中储成刚直接持有公司27.35%的股份，同时通过仁者合伙间接持有公司2.19%的股份，合计持有公司29.54%的股份；苏晶晶直接持有公司26.27%的股份，同时通过仁者合伙间接持有公司0.76%的股份，合计持有公司27.03%的股份；储成刚、苏晶晶夫妻二人共计持有公司56.57%的股份。此外储成刚为公司法定代表人、董事长兼总经理，苏晶晶为公司董事、公司全资子公司天津龙者执行董事兼总经理，未来若公司的控股股东、实际控制人利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力，对公司的经营决策、人事任免及财务等方面进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益造成风险。

应对措施：公司通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及《关联交易制度》、《对外投资制度》、《对外担保制度》等内部管理制度，建立健全了投资者关系、关联股东及董事回避、财务管理及风险控制等相关内部管理机制，进一步完善了公司法人治理机制，给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效的执行各项内部控制制度，更好地保护全体股东的利益。

7、市场竞争激烈的风险

随着互联网和移动互联网的兴起，移动终端的普及、支付方式的便利，网络媒体、手机媒体、交互式网络电视等新媒体形式不断涌现，国内电视购物、网络购物市场具备了更广阔的成长空间。虽然电视购物行业具有良好的市场前景，但随着越来越多的企业加入电视购物行业以及互联网购物模式的盛行，

公司不但面临品牌运营及供应链管理企业的竞争，还将面临互联网购物等电子商务企业的竞争。如果公司不能与时俱进、充分利用现代信息技术等应对激烈的市场竞争，公司的业务发展可能因此受到不利影响。

应对措施：公司在稳固现有业务的同时，积极拓展新的商业模式和增长点，为公司在对未来发展前景、趋势进行分析的情况下，针对新的业务增长点进行的探索。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

| | |
|---------------------|---------|
| 是否被出具“非标准审计意见审计报告”： | 否 |
| 审计意见类型： | 标准无保留意见 |
| 董事会就非标准审计意见的说明： | 不适用 |

第四节 重要事项

一、重要事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|----------------------------------|-----|-----------|
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况 | 否 | - |
| 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 | 第四节 二、(一) |
| 是否存在日常性关联交易事项 | 是 | 第四节 二、(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | 是 | 第四节 二、(三) |
| 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 | 第四节 二、(四) |
| 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

(一) 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 |
|-----|------------------------|------------------------|---------------|---------------|------|----------|-------------------------|
| 储成刚 | 资金 | 借款 | 13,350,091.14 | 13,350,091.14 | 0.00 | 是 | 否 |
| 总计 | - | - | 13,350,091.14 | 13,350,091.14 | 0.00 | - | - |

占用原因、归还及整改情况：

公司控股股东、实际控制人之一储成刚 2016 年度与公司供应商之间存在资金往来，具体资金往来情况为：2016 年 8 月至 2016 年 9 月期间，公司分笔提前支付了供应商商品采购款，供应商将部分款项借与其他自然人，后自然人与储成刚签订借条，由自然人借予储成刚，储成刚该等借款合计金额 13,350,091.14 元。公司在主办券商的辅导、告知下，知悉不得发生关联方违规资金占用。公司控股股东通过预付供应商款项，再由供应商通过其他自然人借与公司控股股东的形式，实质已经构成资金占用。

在获悉公司存在关联方资金占用情况后，主办券商第一时间对上述关联方资金占用情况进行了核查，并与仁者股份以电话会议、邮件、现场会议等方式就本次关联方资金占用情况进行了多次沟通和讨论，要求公司对该事项进行整改，责成控股股东归还资金占用款项。上述资金占用款项，储成刚已经于 2017 年 5 月 2 日前归还公司，并按同期银行贷款利率支付资金占用费。关于公司 2016 年已发生的关联方资金占

用问题，公司拟定了《关于补充确认 2016 年度偶发性关联交易的议案》，于 2017 年 5 月 25 日召开的公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

上述关联方资金占用情况，公司已在《2016 年年度报告》（2017-017）中披露。

（二）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 | 4,000,000.00 | 1,803,667.54 |
| 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 | - | - |
| 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 | - | - |
| 总计 | 4,000,000.00 | 1,803,667.54 |

（三）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 |
| 储成刚 | 为公司贷款提供担保 | 2,000,000.00 | 是 |
| 苏晶晶 | 为公司贷款提供担保 | 2,000,000.00 | 是 |
| 陈鑫鑫 | 为公司贷款提供担保 | 2,000,000.00 | 是 |
| 储成刚 | 资金 | 13,739,103.28 | 是 |

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、因公司发展资金需求，2017 年 1 月 22 日公司向中国建设银行股份有限公司义乌分行申请借款金额 200 万元，借款期限为 12 个月。就本次银行贷款，公司股东储成刚、苏晶晶、陈鑫鑫、何漠斌、褚鹏和义乌市中新力合担保有限公司提供连带责任担保。其中，储成刚、苏晶晶夫妻二人为公司控股股东及实际控制人，储成刚现任公司法定代表人、董事长兼总经理，苏晶晶现任公司董事；陈鑫鑫现任公司董事、副总经理及信息披露负责人。上述关联担保，关联方不向公司收取任何费用，不存在损害公司及其他股东利益的情形，担保的贷款主要用于补充公司的流动资金，是公司解决业务发展的正常需要。

2、公司实际控制人储成刚资金占用事项，详见第四节 二、（一），资金占用金额为 13,350,091.14 元，按同期银行贷款利率支付资金占用费 389,012.14 元。

（四）承诺事项的履行情况

1、关于减少及规范关联交易的承诺

公司股东、董事、监事及高级管理人员做出承诺并签署《关于减少和规范关联交易的承诺函》（以下简称“承诺书”），根据该承诺书，公司股东、董事、监事及高级管理人员将尽量避免、减少与公司之间发生关联交易，对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将严格执行关联交易的公允决策程序，遵守市场原则，本着平等互利、等价有偿的一般原则，公平合理地进行；公司控股股东、实际控制人还承诺，将严格控制与公司及其控股子公司之间发生的关联交易，杜绝以任何方式占用、挪用公司及其控股子公司的

资金。

报告期内，公司存在控股股东、实际控制人违规占用公司资金的情况，存在违反上述承诺的事项，具体情况及整改措施详见第四节“二、（一）控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况”。

2、关于避免同业竞争的承诺

为避免未来发生同业竞争，给公司及其他股东造成损害，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

（1）本人及本人控制的其他企业目前不存在以任何方式从事与仁者股份及其下属公司的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务。

（2）本人作为仁者股份实际控制人之一、股东、董事、高级管理人员期间，本人及本人控制的企业不得以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行或与他人合资、合作或联合经营）从事、参与或协助他人从事任何与仁者股份及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经营活动，也不直接或间接投资任何与仁者股份及其下属公司届时正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体。

（3）如果因违反上述声明、承诺导致仁者股份或其子公司损失的，仁者股份及其子公司的损失由本人承担。

（4）本承诺函一经出具即为有效且不可撤销。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未违反上述承诺。

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 | 3,450,000 | 18.50% | - | 3,450,000 | 18.50% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | - | - | - | - | - |
| | 董事、监事、高管 | - | - | - | - | - |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 15,200,000 | 81.50% | - | 15,200,000 | 81.50% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 10,000,000 | 53.62% | - | 10,000,000 | 53.62% |
| | 董事、监事、高管 | 10,750,000 | 57.64% | - | 10,750,000 | 57.64% |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 总股本 | | 18,650,000 | - | - | 18,650,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 26 | | | | |

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 | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 1 | 储成刚 | 5,100,000 | - | 5,100,000 | 27.35% | 5,100,000 | - |
| 2 | 苏晶晶 | 4,900,000 | - | 4,900,000 | 26.27% | 4,900,000 | - |
| 3 | 义乌仁者投资合伙企业（有限合伙） | 1,290,000 | - | 1,290,000 | 6.92% | 1,290,000 | - |
| 4 | 曾正 | 910,000 | - | 910,000 | 4.88% | 910,000 | - |
| 5 | 陈鑫鑫 | 750,000 | - | 750,000 | 4.02% | 750,000 | - |
| 6 | 何漠斌 | 600,000 | - | 600,000 | 3.22% | 600,000 | - |
| 7 | 万里冰 | 600,000 | - | 600,000 | 3.22% | 600,000 | - |
| 8 | 褚鹏 | 500,000 | - | 500,000 | 2.68% | 500,000 | - |
| 9 | 上海宽象投资管理有限公司—杭州宽象国器股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 0 | 500,000 | 500,000 | 2.68% | - | 500,000 |
| 10 | 楼国春 | 500,000 | -100,000 | 400,000 | 2.14% | - | 400,000 |
| 合计 | | 15,150,000 | 400,000 | 15,550,000 | 83.38% | 14,650,000 | 900,000 |

前十名股东间相互关系说明：

1、股东储成刚与股东苏晶晶系夫妻关系；

2、股东储成刚对股东仁者合伙认缴出资 317.50 万元，占仁者合伙认缴出资额的比例为 31.75%，同时担任仁者合伙的执行事务合伙人；

3、2016 年 8 月 22 日，股东储成刚、苏晶晶、曾正、陈鑫鑫、褚鹏共同签署了一致行动人协议，为一致行动人关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

储成刚直接持有公司 27.35%的股份，同时通过仁者合伙间接持有公司 2.19%的股份，合计持有公司 29.54%的股份；苏晶晶直接持有公司 26.27%的股份，同时通过仁者合伙间接持有公司 0.76%的股份，合计持有公司 27.03%的股份；储成刚、苏晶晶夫妻二人共计持有公司 56.57%的股份，储成刚、苏晶晶夫妇为公司的控股股东。

1、储成刚

储成刚，男，1987 年 1 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008 年 10 月至今于天津仁者科技有限公司任执行董事、总经理；2015 年 1 月至 2016 年 8 月于达朗有限任执行董事、总经理；2016 年 3 月至今于鹿象科技任监事；2016 年 8 月至今任公司董事长、总经理。

2、苏晶晶

苏晶晶，女，1986 年 1 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009 年 10 月至 2013 年 6 月于天津仁者科技有限公司任售后部客服；2013 年 6 月至 2015 年 5 月于杭州奇力进出口贸易有限公司任外贸部专员；2015 年 6 月至今任天津龙者执行董事、总经理；2016 年 8 月至今任公司董事。

报告期内，控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

储成刚为公司法定代表人、董事长兼总经理，苏晶晶为公司董事、公司全资子公司天津龙者执行董事兼总经理，储成刚、苏晶晶夫妻二人对公司的日常经营决策具有控制力，且合计持有公司 56.57%的股份，储成刚、苏晶晶夫妇为公司的实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变更。

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 |
|-----------|---------------------|----|----|----|---------------------|-----------|
| 储成刚 | 董事长、总经理 | 男 | 31 | 本科 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 苏晶晶 | 董事 | 女 | 32 | 本科 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 陈鑫鑫 | 董事、副总经理、 信息披露负责人 | 男 | 30 | 本科 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 李虹 | 董事 | 男 | 37 | 博士 | 2016.8.22-2019.8.21 | 否 |
| 刘建和 | 董事 | 男 | 45 | 博士 | 2016.8.22-2019.8.21 | 否 |
| 陈瑞 | 监事会主席 | 男 | 33 | 大专 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 江盛祥 | 监事 | 男 | 29 | 本科 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 邱寒 | 监事 | 女 | 26 | 大专 | 2016.8.22-2019.8.21 | 是 |
| 蒋君英 | 财务负责人 | 女 | 36 | 大专 | 2016.8.22-2019.8.21 | 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 |
|-----|---------------------|--------------|------|--------------|---------------|----------------|
| 储成刚 | 董事长、总经理 | 5,100,000 | - | 5,100,000 | 27.35% | - |
| 苏晶晶 | 董事 | 4,900,000 | - | 4,900,000 | 26.27% | - |
| 陈鑫鑫 | 董事、副总经理、 信息披露负责人 | 750,000 | - | 750,000 | 4.02% | - |
| 合计 | - | 10,750,000 | - | 10,750,000 | 57.64% | - |

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 | | 否 | |
| | 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 |
| 不适用 | | | | |

四、员工数量

| | 期初员工数量 | 期末员工数量 |
|-------------|--------|--------|
| 核心员工 | - | - |
| 核心技术人员 | 2 | 2 |
| 截止报告期末的员工人数 | 49 | 58 |

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

| | |
|--------------|---------------------------------|
| 是否审计 | 是 |
| 审计意见 | 标准无保留意见 |
| 审计报告编号 | 中审亚太 审字[2017] 020988 号 |
| 审计机构名称 | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区青云里满庭芳园小区 9 号楼青云当代大厦 22 层 |
| 审计报告日期 | 2017-08-28 |
| 注册会计师姓名 | 吕洪仁、杜明 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 1 |

审计报告正文：

审 计 报 告

中审亚太 审字[2017] 020988 号

浙江仁者科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江仁者科技股份有限公司（以下简称“仁者科技公司”）的财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是仁者科技公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仁者科技公司 2017 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：吕洪仁

中国·北京

中国注册会计师：杜明
二〇一七年八月二十八日

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 |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | - | | |
| 货币资金 | 6.1 | 1,893,540.39 | 2,068,102.54 |
| 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 | 6.2 | 9,524,516.35 | 8,560,415.43 |
| 预付款项 | 6.3 | 823,041.67 | 2,552,254.20 |
| 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 | 6.4 | 2,781,219.04 | 14,628,913.33 |
| 买入返售金融资产 | - | - | - |
| 存货 | 6.5 | 34,118,189.29 | 30,583,430.33 |
| 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 | 6.6 | 695,294.28 | 610,466.46 |
| 流动资产合计 | - | 49,835,801.02 | 59,003,582.29 |
| 非流动资产： | - | | |
| 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 | 6.7 | 164,334.68 | 99,886.11 |
| 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 | 6.8 | 1,980,619.47 | 1,247,444.44 |
| 开发支出 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 6.9 | 278,444.82 | - |
| 递延所得税资产 | 6.10 | 5,591,878.32 | 4,721,794.96 |
| 其他非流动资产 | - | - | - |
| 非流动资产合计 | - | 8,015,277.29 | 6,069,125.51 |
| 资产总计 | - | 57,851,078.31 | 65,072,707.80 |
| 流动负债： | - | - | - |
| 短期借款 | 6.11 | 2,000,000.00 | - |
| 向中央银行借款 | - | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | - | - | - |
| 拆入资金 | - | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | - | - | - |
| 应付账款 | 6.12 | 18,898,236.03 | 22,965,818.60 |
| 预收款项 | 6.13 | 12,007,565.00 | 16,077,734.54 |
| 卖出回购金融资产款 | - | - | - |
| 应付手续费及佣金 | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 6.14 | 246,812.19 | 514,877.18 |
| 应交税费 | 6.15 | 2,023,779.06 | 2,595,601.90 |
| 应付利息 | 6.16 | 2,788.77 | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款 | 6.17 | 2,665,551.11 | 333,664.33 |
| 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 | - | - | - |
| 流动负债合计 | - | 37,844,732.16 | 42,487,696.55 |
| 非流动负债： | - | - | - |
| 长期借款 | - | - | - |
| 应付债券 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 长期应付款 | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | - | - | - |

| | | | |
|----------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 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 | - | 37,844,732.16 | 42,487,696.55 |
| 所有者权益（或股东权益）： | - | | |
| 股本 | 6.18 | 18,650,000.00 | 18,650,000.00 |
| 其他权益工具 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 资本公积 | 6.19 | 9,482,697.97 | 9,482,697.97 |
| 减：库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | - | - | - |
| 一般风险准备 | - | - | - |
| 未分配利润 | 6.20 | -8,158,355.94 | -5,675,066.19 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | - | 19,974,342.03 | 22,457,631.78 |
| 少数股东权益 | - | 32,004.12 | 127,379.47 |
| 所有者权益合计 | - | 20,006,346.15 | 22,585,011.25 |
| 负债和所有者权益总计 | - | 57,851,078.31 | 65,072,707.80 |

法定代表人：储成刚 主管会计工作负责人：蒋君英 会计机构负责人：蒋君英

（二）母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产： | - | | |
| 货币资金 | - | 1,446,940.03 | 636,162.43 |
| 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 | 14.1 | 14,322,402.14 | 14,043,905.98 |
| 预付款项 | - | 184,550.00 | 2,152,254.20 |
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 14.2 | 10,683,614.35 | 22,226,851.39 |
| 存货 | - | 31,569,732.35 | 28,015,600.95 |
| 划分为持有待售的资产 | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | - | - | - |

浙江仁者科技股份有限公司
2017 半年度报告

2017-030

| | | | |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 其他流动资产 | - | 73,222.61 | - |
| 流动资产合计 | - | 58,280,461.48 | 67,074,774.95 |
| 非流动资产： | - | | |
| 可供出售金融资产 | - | - | - |
| 持有至到期投资 | - | - | - |
| 长期应收款 | - | - | - |
| 长期股权投资 | 14.3 | 2,755,293.70 | 2,355,293.70 |
| 投资性房地产 | - | - | - |
| 固定资产 | - | 139,883.59 | 98,404.58 |
| 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 | - | 1,963,044.44 | 1,247,444.44 |
| 开发支出 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | - | 278,444.82 | - |
| 递延所得税资产 | - | 4,221,044.96 | 3,653,051.89 |
| 其他非流动资产 | - | - | - |
| 非流动资产合计 | - | 9,357,711.51 | 7,354,194.61 |
| 资产总计 | - | 67,638,172.99 | 74,428,969.56 |
| 流动负债： | - | | |
| 短期借款 | - | 2,000,000.00 | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | - | - | - |
| 应付账款 | - | 18,735,278.12 | 22,899,606.68 |
| 预收款项 | - | 11,922,104.06 | 16,077,734.54 |
| 应付职工薪酬 | - | 223,591.83 | 466,656.82 |
| 应交税费 | - | 1,039,800.95 | 1,606,565.89 |
| 应付利息 | - | 2,788.77 | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款 | - | 12,141,489.53 | 10,047,038.09 |
| 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 | - | - | - |
| 流动负债合计 | - | 46,065,053.26 | 51,097,602.02 |
| 非流动负债： | - | | |
| 长期借款 | - | - | - |
| 应付债券 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |

浙江仁者科技股份有限公司
2017 半年度报告

2017-030

| | | | |
|-------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 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 | - | 46,065,053.26 | 51,097,602.02 |
| 所有者权益： | - | | |
| 股本 | - | 18,650,000.00 | 18,650,000.00 |
| 其他权益工具 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 资本公积 | - | 12,837,022.35 | 12,837,022.35 |
| 减：库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | - | - | - |
| 未分配利润 | - | -9,913,902.62 | -8,155,654.81 |
| 所有者权益合计 | - | 21,573,119.73 | 23,331,367.54 |
| 负债和所有者权益合计 | - | 67,638,172.99 | 74,428,969.56 |

法定代表人： 储成刚 主管会计工作负责人： 蒋君英 会计机构负责人： 蒋君英

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | - | 25,880,112.79 | 17,692,827.63 |
| 其中：营业收入 | 6.21 | 25,880,112.79 | 17,692,827.63 |
| 利息收入 | - | - | - |
| 已赚保费 | - | - | - |
| 手续费及佣金收入 | - | - | - |
| 二、营业总成本 | - | 29,411,999.69 | 20,490,621.19 |
| 其中：营业成本 | 6.21 | 16,703,144.75 | 12,944,339.68 |
| 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 | 6.22 | 79,234.36 | 18,229.71 |
| 销售费用 | 6.23 | 7,914,673.44 | 5,194,345.18 |
| 管理费用 | 6.24 | 4,042,841.22 | 2,930,163.64 |
| 财务费用 | 6.25 | -121,523.99 | -204,067.25 |
| 资产减值损失 | 6.26 | 793,629.91 | -392,389.77 |
| 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 | - | - | - |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | - | -3,531,886.90 | -2,797,793.56 |
| 加：营业外收入 | 6.27 | 3,675.10 | - |
| 其中：非流动资产处置利得 | - | - | - |
| 减：营业外支出 | 6.28 | 5,536.66 | 14,130.16 |
| 其中：非流动资产处置损失 | - | - | - |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | - | -3,533,748.46 | -2,811,923.72 |
| 减：所得税费用 | 6.29 | -870,083.36 | -662,770.41 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | - | -2,663,665.10 | -2,149,153.31 |
| 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 | - | -2,483,289.75 | -2,104,235.99 |
| 少数股东损益 | - | -180,375.35 | -44,917.32 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| （一）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 | - | - | - |
| 七、综合收益总额 | - | -2,663,665.10 | -2,149,153.31 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | - | -2,483,289.75 | -2,104,235.99 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | - | -180,375.35 | -44,917.32 |
| 八、每股收益： | - | - | - |
| (一) 基本每股收益 | - | -0.14 | -0.12 |
| (二) 稀释每股收益 | - | -0.14 | -0.12 |

法定代表人： 储成刚 主管会计工作负责人： 蒋君英 会计机构负责人： 蒋君英

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 14.4 | 25,094,195.39 | 15,261,174.39 |
| 减：营业成本 | 14.4 | 16,239,282.09 | 11,236,948.39 |
| 税金及附加 | - | 72,306.59 | 13,618.51 |
| 销售费用 | - | 7,530,706.47 | 3,228,080.39 |
| 管理费用 | - | 3,036,890.12 | 2,476,354.13 |
| 财务费用 | - | -123,150.36 | -205,623.09 |
| 资产减值损失 | - | 662,539.80 | 2,108,245.38 |
| 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 | - | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | - | -2,324,379.32 | -3,596,449.32 |
| 加：营业外收入 | - | 3,675.10 | - |
| 其中：非流动资产处置利得 | - | - | - |
| 减：营业外支出 | - | 5,536.66 | 14,130.16 |
| 其中：非流动资产处置损失 | - | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | - | -2,326,240.88 | -3,610,579.48 |
| 减：所得税费用 | - | -567,993.07 | -263,087.04 |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | - | -1,758,247.81 | -3,347,492.44 |

| | | | |
|-------------------------------------|---|---------------|---------------|
| 五、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 | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | - | -1,758,247.81 | -3,347,492.44 |
| 七、每股收益： | - | | |
| （一）基本每股收益 | - | - | - |
| （二）稀释每股收益 | - | - | - |

法定代表人： 储成刚 主管会计工作负责人： 蒋君英 会计机构负责人： 蒋君英

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | - | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | - | 24,614,827.73 | 16,614,674.63 |
| 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 | 6.30 | 1,580,487.23 | 1,220,752.17 |
| 经营活动现金流入小计 | - | 26,195,314.96 | 17,835,426.80 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | - | 27,234,217.68 | 22,121,912.96 |
| 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 | - | 2,871,774.62 | 1,325,283.66 |
| 支付的各项税费 | - | 1,010,574.01 | 431,333.94 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 6.30 | 10,908,313.00 | 6,391,280.86 |
| 经营活动现金流出小计 | - | 42,024,879.31 | 30,269,811.42 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | - | -15,829,564.35 | -12,434,384.62 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | - | | |
| 收回投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 6.30 | 13,542,300.69 | 12,840,454.21 |
| 投资活动现金流入小计 | - | 13,542,300.69 | 12,840,454.21 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | 1,804,173.48 | 402,000.00 |
| 投资支付的现金 | - | 400,000.00 | - |
| 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 | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | - | 2,204,173.48 | 402,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | 11,338,127.21 | 12,438,454.21 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | - | | |
| 吸收投资收到的现金 | - | 485,000.00 | 6,250,000.00 |
| 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 | - | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 6.30 | 1,900,000.00 | - |
| 筹资活动现金流入小计 | - | 4,385,000.00 | 8,250,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | - | - | 3,800,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | 68,125.01 | 40,336.89 |
| 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 | 6.30 | - | 4,400,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | - | 68,125.01 | 8,240,336.89 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | 4,316,874.99 | 9,663.11 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | - | -174,562.15 | 13,732.70 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | - | 2,068,102.54 | 510,108.44 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | - | 1,893,540.39 | 523,841.14 |

法定代表人：储成刚 主管会计工作负责人：蒋君英 会计机构负责人：蒋君英

（六）母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | - | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | - | 24,729,704.35 | 14,004,218.24 |
| 收到的税费返还 | - | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | - | 965,311.74 | 1,772,384.05 |
| 经营活动现金流入小计 | - | 25,695,016.09 | 15,776,602.29 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | - | 26,869,221.86 | 20,308,769.90 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | - | 1,786,683.14 | 1,074,970.70 |
| 支付的各项税费 | - | 883,222.16 | 389,119.71 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | - | 10,561,118.54 | 4,805,860.48 |
| 经营活动现金流出小计 | - | 40,100,245.70 | 26,578,720.79 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | - | -14,405,229.61 | -10,802,118.50 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | - | | |
| 收回投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | - | 13,542,300.69 | 11,139,799.50 |

| | | | |
|---------------------------|---|---------------|---------------|
| 投资活动现金流入小计 | - | 13,542,300.69 | 11,139,799.50 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | 1,758,168.47 | 402,000.00 |
| 投资支付的现金 | - | 400,000.00 | - |
| 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 | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | - | 2,158,168.47 | 402,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | 11,384,132.22 | 10,737,799.50 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | - | | |
| 吸收投资收到的现金 | - | - | 6,250,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | - | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | 1,900,000.00 | - |
| 筹资活动现金流入小计 | - | 3,900,000.00 | 8,250,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | - | - | 3,800,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | 68,125.01 | 40,336.89 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | - | - | 4,400,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | - | 68,125.01 | 8,240,336.89 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | 3,831,874.99 | 9,663.11 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | - | 810,777.60 | -54,655.89 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | - | 636,162.43 | 352,702.47 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | - | 1,446,940.03 | 298,046.58 |

法定代表人： 储成刚 主管会计工作负责人： 蒋君英 会计机构负责人： 蒋君英

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 | 是 |
| 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：

1、半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表发生变化：

关于政府补助的会计政策发生变化，根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布的《企业会计准则 16 号—政府补助》（财会【2017】15 号），与日常活动相关的政府补助计入其他收益。本准则自 2017 年 6 月 12 日实施。报告期内，公司无政府补助收入。

二、报表项目注释

浙江仁者科技股份有限公司 2017 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

浙江仁者科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在义乌市达朗服饰有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由义乌仁者投资合伙企业（有限合伙）和自然人储成刚、苏晶晶、曾正、陈鑫鑫、万里冰、何漠斌、褚鹏、冯迅、吕国锦作为发起人。公司于 2013 年 10 月 18 日在义乌市市场监督管理局登记注册，现公司统一社会信用代码：91330782080587373G。2017 年 1 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码：870598。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1,865.00 万股，注册资本为 1,865.00 万元，公司注册地及总部办公地：浙江省义乌市苏溪镇苏福路 1 号苏溪电子商务园 2203 室。实际控制人：储成刚、苏晶晶夫妇。具体历史沿革如下：

（1）初始出资

公司原注册资本人民币 200 万元，其中：储成刚出资 102 万元，占注册资本的 51%；晏文书出资 98 万元，占注册资本的 49%。该次出资事项业经浙江天平会计师事务所有限责任公司金华分所审验，并出具天平金验（2013）1528 号验资报告。

（2）第一次股权转让

根据晏文书与苏晶晶签订的股权转让协议，晏文书将持有的本公司 49%的 98 万元股权转让给苏晶晶。经本次股权转让后，股权结构变更为：储成刚出资 102 万元，占注册资本的 51%；苏晶晶出资 98 万元，占注册资本的 49%。公司于 2014 年 8 月 28 日办妥工商变更登记手续。

（3）第一次增资

根据公司 2014 年 8 月 25 日的股东会决议和修改后的公司章程，公司新增注册资本 100 万元，其中：储成刚新增出资 51 万元，苏晶晶新增出资 49 万元；经本次增资后，公司累计注册资本为 300 万元，实收资本 200 万元，其中：储成刚出资 153 万元，占注册资本的 51%；苏晶晶出资 147 万元，占注册资本的

49%。公司于 2014 年 8 月 28 日办妥工商变更登记手续。

（4）第二次增资

根据公司 2015 年 8 月 25 日的股东会决议和修改后的公司章程，公司新增注册资本 700 万元，其中：储成刚新增出资 357 万元，苏晶晶新增出资 343 万元；第一次增资及第二次增资业经浙江新世纪会计师事务所有限公司审验，并出具浙新会验（2015）236 号验资报告。经本次增资后，公司累计注册资本为 1000 万元，实收资本 1000 万元，其中：储成刚出资 510 万元，占注册资本的 51%；苏晶晶出资 490 万元，占注册资本的 49%。公司于 2015 年 8 月 21 日办妥工商变更登记手续。

（5）第三次增资

根据公司 2016 年 5 月 13 日的股东会决议和修改后的公司章程，公司新增注册资本 520 万元，其中：义乌仁者投资合伙企业（有限合伙）新增出资 129 万元，曾正新增出资 91 万元，陈鑫鑫新增出资 75 万元，万里冰新增出资 60 万元，何漠斌新增出资 60 万元，褚鹏新增出资 50 万元，冯迅新增出资 35 万元，吕国锦新增出资 20 万元；该出资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字(2016)第 110ZC0446 号验资报告。经本次增资后，公司累计注册资本为 1520 万元，实收资本 1520 万元，其中：储成刚出资 510 万元，占注册资本的 33.5527%；苏晶晶出资 490 万元，占注册资本的 32.2368%；义乌仁者投资合伙企业（有限合伙）出资 129 万元，占注册资本的 8.4868%；曾正出资 91 万元，占注册资本的 5.9868%；陈鑫鑫出资 75 万元，占注册资本的 4.9342%；万里冰出资 60 万元，占注册资本的 3.9474%；何漠斌出资 60 万元，占注册资本的 3.9474%；褚鹏出资 50 万元，占注册资本的 3.2895%；冯迅出资 35 万元，占注册资本的 2.3026%；吕国锦出资 20 万元，占注册资本的 1.3158%。公司于 2016 年 5 月 30 日办妥工商变更登记手续。

（6）设立股份有限公司

2016 年 8 月，经义乌市达朗服饰有限公司股东会决议通过，义乌市达朗服饰有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司，并于 2016 年 8 月 23 日在义乌市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 91330782080587373G 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 1520 万元，股份总数 1520 万股（每股面值 1 元）。其中，储成刚持 510 万股，持股比例为

33.5527%，苏晶晶持 490 万股，持股比例为 32.2368%，义乌仁者投资合伙企业（有限合伙）持 129 万股，持股比例为 8.4868%，曾正持 91 万股，持股比例为 5.9868%，陈鑫鑫持 490 万股，持股比例为 4.9342%，万里冰持 60 万股，持股比例为 3.9474%，何漠斌持 60 万股，持股比例为 3.9474%，褚鹏持 50 万股，持股比例为 3.2895%，冯迅持 35 万股，持股比例为 2.3026%，吕国锦持 20 万股，持股比例为 1.3158%。公司于 2016 年 8 月 23 日办妥工商变更登记手续。

（7）第四次增资

根据公司 2016 年 9 月 12 日的股东会决议和修改后的公司章程，公司新增注册资本 345 万元，其中：楼国春新增出资 50 万元，古一婷新增出资 30 万元，李穆民新增出资 30 万元，丁学永新增出资 30 万元，王源新增出资 25 万元，陈爱玲新增出资 25 万元，钟王旅新增出资 25 万元，周星武新增出资 25 万元，翟宗华新增出资 22 万元，黄欢新增出资 20 万元，李明峰新增出资 18 万元，孟刚新增出资 15 万元，杨华新增出资 15 万元，周玲新增出资 15 万元；其业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字(2016)第 110ZB0578 号验资报告。经本次增资后，公司累计注册资本为 1865 万元，实收资本 1865 万元，其中：储成刚出资 510 万元，占注册资本的 27.3455%；苏晶晶出资 490 万元，占注册资本的 26.2735%；义乌仁者投资合伙企业（有限合伙）出资 129 万元，占注册资本的 6.9169%；曾正出资 91 万元，占注册资本的 4.8794%；陈鑫鑫出资 75 万元，占注册资本的 4.0214%；万里冰出资 60 万元，占注册资本的 3.2172%；何漠斌出资 60 万元，占注册资本的 3.2172%；褚鹏出资 50 万元，占注册资本的 2.6810%；冯迅出资 35 万元，占注册资本的 1.8767%；吕国锦出资 20 万元，占注册资本的 1.0724%；楼国春出资 50 万元，占注册资本的 2.6810%；古一婷出资 30 万元，占注册资本的 1.6086%；李穆民出资 30 万元，占注册资本的 1.6086%；丁学永出资 30 万元，占注册资本的 1.6086%；王源出资 25 万元，占注册资本的 1.3405%；陈爱玲出资 25 万元，占注册资本的 1.3405%；钟王旅出资 25 万元，占注册资本的 1.3405%；周星武出资 25 万元，占注册资本的 1.3405%；翟宗华出资 22 万元，占注册资本的 1.1796%；黄欢出资 20 万元，占注册资本的 1.0724%；李明峰出资 18 万元，占注册资本的 0.9651%；孟刚出资 15 万元，占注册资本的 0.8043%；杨华出资 15 万元，占

注册资本的 0.8043%；周玲出资 15 万元，占注册资本的 0.8043%。公司于 2016 年 9 月 14 日办妥工商变更登记手续。

本公司属于服装服饰批发行业。主要经营范围为：针织内衣、内裤、文胸、服装、手套、饰品、床上用品、纺织品、日用品批发。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2017 年 8 月 28 日批准。

本公司 2017 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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（以下合称“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）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

3、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 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事服装相关产品的销售。本公司及各子公司根据实际生

产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.18 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.21 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.11 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购

买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致

的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.10 长期股权投资”或本附注“4.7 金融工具”。

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

制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.7.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.7.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.7.2.1 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.取得该金融资产的目的**

的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.7.2.2 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。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.7.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.7.2.4 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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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。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，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.7.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

4.7.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

4.7.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

4.7.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4.8 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.8.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.8.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------|---------|
| 账龄组合 | 账龄状态 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目 | 计提方法 |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 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） | 5.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 20.00 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 50.00 | 50.00 |
| 3 年以上 | 100.00 | 100.00 |

4.8.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、委托代销商品、发出商品等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。库存商品、委托代销商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.7 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.10.1 投资成本的确定

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

资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.10.2 后续计量及损益确认方法

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

4.10.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.10.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.10.2.3 收购少数股权

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

4.10.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

4.11 固定资产

4.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.11.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|---------|
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 5 | 23.75 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3 | 5 | 31.67 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.12 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.13 无形资产

4.13.1 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.13.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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。

4.13.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.14 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公场所装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

| 类别 | 摊销方法 | 摊销年限(年) |
|--------|------|---------|
| 办公室装修费 | 直线法 | 3 |

4.15 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.16 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.17 股份支付

4.17.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.17.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.18 收入

4.18.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.18.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.18.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计

量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.18.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.18.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.18.6 本公司收入确认的具体方法

公司销售方式主要为电视台代销、经销商销售以及互联网销售。在电视台代销方式下，公司在收到电视台代销清单（对账单）时，开具销售发票后确认收入实现；在经销商销售方式下，商品发出由经销商签收，开具销售发票后确认收入实现；在网店销售方式下，公司在退货期满后确认收入实现。

4.19 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照

合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.20 递延所得税资产/递延所得税负债

4.20.1 当期所得税

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

4.20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

4.20.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.20.4 所得税的抵销

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

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

4.21 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会【2017】15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计没有变更。

5、税项

主要税种及税率

| 税(费)种 | 具体税(费)率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴。 |

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日。

6.1 货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------------|---------------------|
| 库存现金 | 81,182.85 | 77,687.72 |
| 银行存款 | 1,812,357.54 | 1,990,414.82 |
| 合 计 | 1,893,540.39 | 2,068,102.54 |

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

| 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(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 10,454,715.62 | 100.00 | 930,199.27 | 8.90 | 9,524,516.35 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 10,454,715.62 | 100.00 | 930,199.27 | 8.90 | 9,524,516.35 |

(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(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 9,161,419.01 | 100.00 | 601,003.58 | 6.56 | 8,560,415.43 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 9,161,419.01 | 100.00 | 601,003.58 | 6.56 | 8,560,415.43 |

①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 | 8,788,599.91 | 439,501.88 | 5.00 |
| 1至2年 | 1,141,201.57 | 228,240.31 | 20.00 |
| 2至3年 | 524,914.14 | 262,457.08 | 50.00 |
| 合计 | 10,454,715.62 | 930,199.27 | 8.90 |

6.2.2 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 329,195.69 元。

6.2.3 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 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|--------------|------|-------------------|------------|
| 上海蓝亿投资管理有限公司 | 货款 | 2,952,542.00 | 1年以内 | 28.24 | 147,627.10 |
| 深圳镁锦优视股份有限公司 | 货款 | 977,859.20 | 1年以内 | 9.35 | 48,892.96 |
| 北京红海龙科技有限公司 | 货款 | 962,690.00 | 1年以内 | 9.21 | 48,134.50 |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|----------|---------------------|----------|-------------------|-------------------|
| 成都远道科技有限公司 | 货款 | 526,950.00 | 1 年以内 | 5.04 | 26,347.50 |
| 郑州江之源网络科技有限公司 | 货款 | 449,612.00 | 1 年以内 | 4.30 | 22,480.60 |
| 合计 | — | 5,869,653.20 | — | 56.14 | 293,482.66 |

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 823,041.67 | 100.00 | 2,552,254.20 | 100.00 |
| 合计 | 823,041.67 | 100.00 | 2,552,254.20 | 100.00 |

6.3.2 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 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款期末余额合计数的比例(%) |
|-------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| 义乌市青稞服饰有限公司 | 货款 | 200,000.00 | 1 年以内 | 24.30 |
| 临海市大洋丝绸有限公司 | 货款 | 200,000.00 | 1 年以内 | 24.30 |
| 上海旺堡服饰有限公司 | 货款 | 172,553.95 | 1 年以内 | 20.97 |
| 浙江万羽针织有限公司 | 货款 | 120,000.00 | 1 年以内 | 14.58 |
| 永康市创达工贸有限公司 | 货款 | 51,184.00 | 1 年以内 | 6.22 |
| 合计 | — | 743,737.95 | — | 90.37 |

6.4 其他应收款

6.4.1 分类

| 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(%) | |
| 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 | 3,350,434.43 | 100.00 | 569,215.39 | 16.99 | 2,781,219.04 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 3,350,434.43 | 100.00 | 569,215.39 | 16.99 | 2,781,219.04 |

| 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(%) | |
| 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 | 15,626,095.47 | 100.00 | 997,182.14 | 6.38 | 14,628,913.33 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 15,626,095.47 | 100.00 | 997,182.14 | 6.38 | 14,628,913.33 |

①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 | 2,174,559.83 | 108,727.99 | 5.00 |
| 1-2年 | 656,734.00 | 131,346.80 | 20.00 |
| 2-3年 | 380,000.00 | 190,000.00 | 50.00 |
| 3年以上 | 139,140.60 | 139,140.60 | 100.00 |
| 合计 | 3,350,434.43 | 569,215.39 | 16.99 |

6.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 427,966.75 元。

6.4.3 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 资金拆借 | -- | 13,542,300.69 |
| 保证金 | 1,963,786.80 | 1,261,457.40 |
| 其他 | 1,386,647.63 | 822,337.38 |
| 合计 | 3,350,434.43 | 15,626,095.47 |

6.4.4 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 | 关联方 | 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 |
|-------------|------|-----|------------|------|---------------------|------------|
| 义乌飘名服饰有限公司 | 保证金 | 否 | 500,000.00 | 1-2年 | 14.92 | 100,000.00 |
| 义乌市侨邦服饰有限公司 | 其他 | 否 | 420,000.00 | 1年以内 | 12.54 | 21,000.00 |
| 恒源祥(集团)有限公司 | 保证金 | 否 | 300,000.00 | 1-2年 | 8.95 | 60,000.00 |
| 湖南麦麦互娱文 | 保证金 | 否 | 250,000.00 | 1年以内 | 7.46 | 12,500.00 |

| 单位名称 | 款项性质 | 关联方 | 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 |
|----------------|----------|----------|---------------------|----------|-----------------------------|-------------------|
| 化传播有限公司 | | | | | | |
| 上海旺堡服饰有 限公司 | 保证金 | 否 | 172,553.95 | 1 年以内 | 5.15 | 8,627.70 |
| 合 计 | — | — | 1,642,553.95 | — | 49.02 | 202,127.70 |

6.5 存货

6.5.1 分类

| 项 目 | 期末余额 | | |
|------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 31,703,585.51 | 6,823,042.40 | 24,880,543.11 |
| 电视台委托代销产品 | 6,440,704.99 | 601,582.60 | 5,839,122.39 |
| 发出商品 | 3,398,523.79 | | 3,398,523.79 |
| 合 计 | 41,542,814.29 | 7,424,625.00 | 34,118,189.29 |

(续)

| 项 目 | 期初余额 | | |
|------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 29,124,220.51 | 6,633,058.02 | 22,491,162.49 |
| 电视台委托代销产品 | 7,144,962.91 | 1,009,929.05 | 6,135,033.86 |
| 发出商品 | 1,957,233.98 | -- | 1,957,233.98 |
| 合 计 | 38,226,417.40 | 7,642,987.07 | 30,583,430.33 |

6.5.2 存货跌价准备

| 存货种类 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|---------------|---------------------|-------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 6,633,058.02 | 772,026.89 | -- | 582,042.51 | -- | 6,823,042.40 |
| 电视台委托 代销产品 | 1,009,929.05 | 120,374.08 | -- | 528,720.53 | -- | 601,582.60 |
| 合 计 | 7,642,987.07 | 892,400.97 | -- | 1,110,763.04 | -- | 7,424,625.00 |

(续)

| 存货种类 | 确定可变现净值的 具体依据 | 本期转回或转销 存货跌价准备的原因 |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 库存商品、电视台 委托代销产品、发 出商品 | 以该存货的估计售价减去估计的销售 费用和相关税费后的金额确定 | 本期销售 |

6.6 其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 待抵扣进项税 | 695,294.28 | 610,466.46 |
| 合 计 | 695,294.28 | 610,466.46 |

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

| 项 目 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合 计 |
|----------|------------|------------|------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 107,765.86 | 219,253.73 | 327,019.59 |
| 2、本期增加金额 | -- | 85,998.05 | 85,998.05 |
| (1) 购置 | -- | 85,998.05 | 85,998.05 |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | 107,765.86 | 305,251.78 | 413,017.64 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1、期初余额 | 23,582.46 | 203,551.02 | 227,133.48 |
| 2、本期增加金额 | 12,797.19 | 8,752.29 | 21,549.48 |
| (1) 计提 | 12,797.19 | 8,752.29 | 21,549.48 |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | 36,379.65 | 212,303.31 | 248,682.96 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、期初余额 | -- | -- | -- |
| 2、本期增加金额 | -- | -- | -- |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | -- | -- | -- |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 71,386.21 | 92,948.47 | 164,334.68 |
| 2、期初账面价值 | 84,183.40 | 15,702.71 | 99,886.11 |

6.7.2 本期无通过融资租赁租入的固定资产

6.7.3 本期无通过经营租赁租出的固定资产

6.7.4 本期无未办妥产权证书的固定资产

6.8 无形资产

| 项 目 | 商标使用权 | 其他 | 合 计 |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 2,000,000.00 | 622,000.00 | 2,622,000.00 |

| 项 目 | 商标使用权 | 其他 | 合 计 |
|----------|--------------|------------|--------------|
| 2、本期增加金额 | 1,404,925.01 | -- | 1,404,925.01 |
| (1) 购置 | 1,404,925.01 | -- | 1,404,925.01 |
| (1) 委托开发 | -- | -- | -- |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | 3,404,925.01 | 622,000.00 | 4,026,925.01 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、期初余额 | 1,340,000.00 | 34,555.56 | 1,374,555.56 |
| 2、本期增加金额 | 568,083.30 | 103,666.68 | 671,749.98 |
| (1) 计提 | 568,083.30 | 103,666.68 | 671,749.98 |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | 1,908,083.30 | 138,222.24 | 2,046,305.54 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、期初余额 | -- | -- | -- |
| 2、本期增加金额 | -- | -- | -- |
| 3、本期减少金额 | -- | -- | -- |
| 4、期末余额 | -- | -- | -- |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 1,496,841.71 | 483,777.76 | 1,980,619.47 |
| 2、期初账面价值 | 660,000.00 | 587,444.44 | 1,247,444.44 |

6.9 长期待摊费用

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----|------|------------|-----------|------|------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 装修费 | -- | 313,250.42 | 34,805.60 | -- | 278,444.82 |

6.10 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 | 1,499,414.66 | 374,853.68 | 2,731,401.68 | 682,850.42 |
| 存货跌价准备 | 7,424,625.00 | 1,856,156.25 | 7,642,987.08 | 1,910,746.77 |
| 可抵扣亏损 | 13,443,473.56 | 3,360,868.39 | 8,512,791.08 | 2,128,197.77 |

| | | | | |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 合 计 | 22,367,513.22 | 5,591,878.32 | 18,887,179.84 | 4,721,794.96 |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|

6.11 短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 保证借款 | 2,000,000.00 | -- |
| 合 计 | 2,000,000.00 | -- |

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 18,898,236.03 | 22,965,818.60 |
| 合 计 | 18,898,236.03 | 22,965,818.60 |

6.12.2 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 12,007,565.00 | 16,077,734.54 |
| 合 计 | 12,007,565.00 | 16,077,734.54 |

6.13.2 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 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 | 514,877.18 | 2,820,402.42 | 3,100,998.51 | 234,281.09 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -- | 127,525.37 | 114,994.27 | 12,531.10 |
| 合 计 | 514,877.18 | 2,947,927.79 | 3,215,992.78 | 246,812.19 |

6.14.2 短期薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 514,877.18 | 2,726,970.39 | 3,021,777.89 | 220,069.68 |
| 2、职工福利费 | -- | 37,663.12 | 30,594.41 | 7,068.71 |
| 3、社会保险费 | -- | 35,264.91 | 31,862.21 | 3,402.70 |
| 其中：医疗保险费 | -- | 32,379.95 | 29,297.85 | 3,082.10 |
| 工伤保险费 | -- | 1,009.38 | 886.95 | 122.43 |
| 生育保险费 | -- | 1,875.58 | 1,677.41 | 198.17 |
| 4、住房公积金 | -- | 20,504.00 | 16,764.00 | 3,740.00 |

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 5、工会经费和职工教育经费 | -- | -- | -- | --- |
| 合 计 | 514,877.18 | 2,820,402.42 | 3,100,998.51 | 234,281.09 |

6.14.3 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 | -- | 123,846.38 | 111,755.58 | 12,090.80 |
| 2、失业保险费 | -- | 3,678.99 | 3,238.69 | 440.30 |
| 合 计 | -- | 127,525.37 | 114,994.27 | 12,531.10 |

6.15 应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 增值税 | -- | 475,400.50 |
| 城建税 | 5,531.40 | 9,609.78 |
| 教育费附加 | 2,552.71 | 5,396.81 |
| 地方教育费附加 | 2,978.65 | 4,212.96 |
| 企业所得税 | 2,003,482.68 | 2,088,432.05 |
| 印花税 | 4,648.55 | 2,503.70 |
| 水利建设基金 | 1,057.24 | 1,057.24 |
| 河道管理费 | -- | -- |
| 个人所得税 | 3,527.83 | 8,988.86 |
| 合 计 | 2,023,779.06 | 2,595,601.90 |

6.16 应付利息

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|-----------------|-----------|
| 短期借款应付利息 | 2,788.77 | -- |
| 合 计 | 2,788.77 | -- |

6.17 其他应付款

6.17.1 款项性质

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 借款 | 1,900,000.00 | -- |
| 保证金 | 205,000.00 | -- |
| 往来款 | 279,563.16 | 269,519.24 |
| 其他 | 280,987.95 | 64,145.09 |
| 合 计 | 2,665,551.11 | 333,664.33 |

6.17.2 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.18 股本

| 项 目 | 期初余额 | 本期增减变动 (+、-) | | | | | 期末余额 |
|------------|----------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 18,650,000.00 | -- | -- | -- | -- | -- | 18,650,000.00 |
| 合 计 | 18,650,000.00 | -- | -- | -- | -- | -- | 18,650,000.00 |

股本变更情况详见“1、公司基本情况”。

6.19 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 | 9,482,697.97 | -- | -- | 9,482,697.97 |
| 其他资本公积 | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 9,482,697.97 | -- | -- | 9,482,697.97 |

6.20 未分配利润

| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -5,675,066.19 | 4,779,348.16 |
| 调整期初未分配利润合计数 | -- | -- |
| 调整后期初未分配利润 | -5,675,066.19 | 4,779,348.16 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -2,483,289.75 | -12,655,112.57 |
| 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 | -- | -- |
| 净资产折股 | -- | -2,200,698.22 |
| 期末未分配利润 | -8,158,355.94 | -5,675,066.19 |

6.21 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 | 24,882,976.92 | 16,341,011.43 | 17,686,299.00 | 12,944,339.68 |
| 其他业务 | 997,135.87 | 362,133.32 | 6,528.63 | -- |
| 合 计 | 25,880,112.79 | 16,703,144.75 | 17,692,827.63 | 12,944,339.68 |

6.21.1 主营业务（分产品）

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 服装 | 24,432,111.48 | 15,935,018.75 | 17,621,528.06 | 12,894,766.16 |

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 家居用品 | 450,865.44 | 405,992.68 | 64,770.94 | 49,573.52 |
| 合 计 | 24,882,976.92 | 16,341,011.43 | 17,686,299.00 | 12,944,339.68 |

6.21.2 公司前五名客户

| 客 户 | 本期发生额 | 占营业收入比例 (%) |
|------------------|----------------------|--------------|
| 金箩筐（北京）国际贸易有限公司 | 4,465,064.16 | 17.25 |
| 天宇金铂科技发展（北京）有限公司 | 3,931,794.87 | 15.19 |
| 深圳镁锦优视股份有限公司 | 3,097,189.62 | 11.97 |
| 深圳市志美实业有限公司 | 2,669,231.57 | 10.31 |
| 山东乐拍商业有限公司 | 1,727,216.81 | 6.67 |
| 合 计 | 15,890,497.03 | 61.39 |

6.22 税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|------------------|------------------|
| 城市维护建设税 | 36,010.29 | 9,209.03 |
| 教育费附加 | 20,928.38 | 5,114.03 |
| 地方教育费附加 | 13,952.24 | 3,409.35 |
| 印花税 | 8,343.45 | 497.30 |
| 合 计 | 79,234.36 | 18,229.71 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.23 销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 电视台费用 | 3,205,016.57 | 2,178,982.10 |
| 代理服务费 | 762,071.95 | 947,897.28 |
| 运输费 | 982,119.64 | 666,099.54 |
| 工资 | 1,404,860.32 | 441,802.93 |
| 包装物 | 49,858.56 | 107,681.21 |
| 品牌使用费 | 684,240.80 | 462,500.00 |
| 办公费 | 58,464.76 | 44,516.00 |
| 差旅费 | 156,855.77 | 77,606.50 |
| 业务招待费 | 99,661.74 | 31,431.79 |
| 折旧 | 12,797.19 | 6,331.15 |
| 广告宣传费 | 136,201.23 | |
| 其他 | 362,524.91 | 229,496.68 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 7,914,673.44 | 5,194,345.18 |

6.24 管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,543,067.47 | 752,788.22 |
| 房租物业费 | 192,879.00 | 440,063.42 |
| 办公费 | 72,508.77 | 70,644.30 |
| 差旅费 | 17,972.19 | 21,390.50 |
| 业务招待费 | 55,954.80 | 59,360.50 |
| 税金 | 7,621.93 | 105,923.73 |
| 折旧 | 8,752.29 | 27,094.84 |
| 中介费 | 1,825,048.64 | 242,478.70 |
| 其他 | 319,036.13 | 118,133.63 |
| 股份支付费用 | -- | 1,092,285.80 |
| 合 计 | 4,042,841.22 | 2,930,163.64 |

6.25 财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-------------|-------------|
| 利息支出 | 70,913.78 | 39,070.74 |
| 减：利息收入 | 198,435.42 | 261,153.79 |
| 手续费及其他 | 5,997.65 | 18,015.80 |
| 合 计 | -121,523.99 | -204,067.25 |

6.26 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|------------|-------------|
| 坏账损失 | -98,771.06 | -392,389.77 |
| 存货跌价损失 | 892,400.97 | -- |
| 合 计 | 793,629.91 | -392,389.77 |

6.27 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 |
|-----|----------|-------|---------------|
| 其他 | 3,675.10 | -- | 3,675.10 |
| 合 计 | 3,675.10 | -- | 3,675.10 |

6.28 营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----|-------|-------|---------------|
|-----|-------|-------|---------------|

| 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 |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 罚款、滞纳金 | 5,536.66 | -- | 5,536.66 |
| 其他 | -- | 14,130.16 | -- |
| 合 计 | 5,536.66 | 14,130.16 | 5,536.66 |

6.29 所得税费用

6.29.1 所得税费用表

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 当期所得税费用 | -- | 44.35 |
| 递延所得税费用 | -870,083.36 | -662,814.76 |
| 合 计 | -870,083.36 | -662,770.41 |

6.29.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | -3,533,748.46 |
| 按适用税率计算的所得税费用 | -883,437.12 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -- |
| 调整以前期间所得税的影响 | -- |
| 非应税收入的影响 | -- |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 13,353.76 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -- |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -- |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | -- |
| 其他 | -- |
| 所得税费用 | -870,083.36 |

6.30 现金流量表项目

6.30.1 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 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 往来款 | 1,378,376.71 | 1,219,682.39 |
| 利息收入 | 198,435.42 | 1,069.78 |
| 其他 | 3,675.10 | -- |
| 合 计 | 1,580,487.23 | 1,220,752.17 |

6.30.2 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 |
|-------|--------------|--------------|
| 往来款 | 2,364,087.03 | 1,118,752.21 |
| 费用化支出 | 8,544,225.97 | 5,272,528.65 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|---------------|--------------|
| 合 计 | 10,908,313.00 | 6,391,280.86 |

6.30.3 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 资金拆借 | 13,542,300.69 | 12,840,454.21 |
| 合 计 | 13,542,300.69 | 12,840,454.21 |

6.30.4 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------------|-------|
| 往来款 | 1,900,000.00 | -- |
| 合 计 | 1,900,000.00 | -- |

6.30.5 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|--------------|
| 往来款 | -- | 4,400,000.00 |
| 合 计 | -- | 4,400,000.00 |

6.31 现金流量表补充资料

6.31.1 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -2,663,665.10 | -2,149,153.31 |
| 加：资产减值准备 | 793,629.91 | -392,389.77 |
| 固定资产折旧 | 21,549.48 | 33,425.99 |
| 无形资产摊销 | 671,749.98 | |
| 长期待摊费用摊销 | 34,805.60 | 87,500.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | -- | -- |
| 固定资产报废损失 | -- | -- |
| 公允价值变动损失 | -- | -- |
| 财务费用 | 70,913.78 | 39,070.74 |
| 投资损失 | - | -- |
| 递延所得税资产减少 | -870,083.36 | -662,814.76 |
| 递延所得税负债增加 | -- | -- |
| 存货的减少 | -4,427,159.93 | -1,586,588.57 |
| 经营性应收项目的减少 | -533,960.31 | -3,495,255.08 |
| 经营性应付项目的增加 | -8,927,344.40 | -5,400,465.66 |
| 其他 | -- | 1,092,285.80 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -15,829,564.35 | -12,434,384.62 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|--------------|------------|
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | -- | |
| 债务转为资本 | -- | -- |
| 一年内到期的可转换公司债券 | -- | -- |
| 融资租入固定资产 | -- | -- |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | -- | |
| 现金的期末余额 | 1,893,540.39 | 523,841.14 |
| 减：现金的期初余额 | 2,068,102.54 | 510,108.44 |
| 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 | -174,562.15 | 13,732.70 |

6.31.2 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 1,893,540.39 | 2,068,102.54 |
| 其中：库存现金 | 81,182.85 | 77,687.72 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,812,357.54 | 1,990,414.82 |
| 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 | 1,893,540.39 | 2,068,102.54 |

7、合并范围的变更

7.1 本公司本期无非同一控制下企业合并

7.2 本公司本期无同一控制下企业合并

7.3 本公司本期无反向购买

7.4 本公司本期无处置子公司

7.5 本公司本期无设立子公司

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------|-------|-----|--------|---------|----|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 天津龙者商贸有限公司 | 天津 | 天津 | 服装批发零售 | 100.00 | -- | 同一控制下企业合并 |
| 天津仁者科技有限公司 | 天津 | 天津 | 服装批发零售 | 85.00 | -- | 同一控制下企业合并 |

| 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 | |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 杭州 | 杭州 | 互联网服务、网上销售 | 64.00 | -- | 出资设立 |

说明：截止 2017 年 6 月 30 日，子公司杭州鹿象科技有限公司实收资本为 595,000.00 元

8.1.2 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例(%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 天津仁者科技有限公司 | 15.00 | -39,303.32 | -- | 19,892.81 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 36.00 | -141,072.03 | -- | 12,111.31 |

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|-------|------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 天津仁者科技有限公司 | 408,010.09 | 205,697.68 | 613,707.77 | 481,089.07 | -- | 481,089.07 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 367,815.79 | 212,947.41 | 580,763.20 | 493,787.28 | -- | 493,787.28 |

(续)

| 子公司名称 | 期初余额 | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|-------|------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 天津仁者科技有限公司 | 540,916.97 | 118,423.58 | 659,340.55 | 264,699.75 | -- | 264,699.75 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 28.97 | 38,719.11 | 38,748.08 | 44,905.42 | -- | 44,905.42 |

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 天津仁者科技有限公司 | -- | -262,022.10 | -262,022.10 | -6,395.82 | -76,704.43 | -76,704.43 | -76,704.43 | -12,242.62 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 450,865.44 | -391,866.74 | -391,866.74 | -437,192.77 | -65,573.00 | -65,573.00 | -65,573.00 | 139,434.00 |

8.2 本公司本期无在合营企业或联营企业中的权益

8.3 本公司本期无重要的共同经营

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人：储成刚、苏晶晶夫妇

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司本期无合营和联营企业

9.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|--------------|-------------------------------------|
| 浙江四达工具有限公司 | 股东近亲属控制的企业 |
| 北京和顺永胜商贸有限公司 | 实际控制人在 2015 年 8 月 17 日前持股 60%，后担任监事 |
| 浙江男豪服饰有限公司 | 股东近亲属控制的企业 |
| 周福寿 | 股东近亲属 |
| 骆莲妹 | 股东近亲属 |

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①报告期内出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|-------|------------|
| 北京和顺永胜商贸有限公司 | 出售商品 | -- | 128,205.13 |

②采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------|--------------|-------|
| 浙江男豪服饰有限公司 | 采购商品 | 1,803,667.54 | -- |

9.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|------------|--------|----------|------------|
| 浙江四达工具有限公司 | 房产 | -- | 445,063.42 |

9.5.3 关联担保情况

①期末无本公司作为担保方的关联担保情况

②本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| 储成刚、苏晶晶、陈鑫鑫 | 2,000,000.00 | 2017.1.22 | 2019.1.21 | 否 |

9.5.4 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|---------------|------------|----------|----|
| 收回: | | | | |
| 储成刚 | 13,739,103.28 | 2017.01.01 | 2017.5.2 | |

9.5.5 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 317,428.80 | 142,497.53 |

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------------|-----------|----------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款: | | | | |
| 储成刚 | -- | -- | 13,542,300.69 | 677,115.03 |
| 浙江四达工具有限公司 | 50,000.00 | 5,000.00 | 50,000.00 | 5,000.00 |

本期计提储成刚资金占用利息 196,802.59 元。

9.6.2 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|------------|
| 应付账款: | | |
| 浙江四达工具有限公司 | 711,236.34 | 711,236.34 |

9.7 关联方承诺

报告期内无关联方承诺事项。

11、承诺及或有事项

11.1 截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的重大承诺事项

11.2 截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的或有事项

12、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 分类

| 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(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 15,388,097.48 | 100.00 | 1,065,695.34 | 6.93 | 14,322,402.14 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 15,388,097.48 | 100.00 | 1,065,695.34 | 6.93 | 14,322,402.14 |

(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(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 14,913,223.70 | 100.00 | 869,317.72 | 5.83 | 14,043,905.98 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 14,913,223.70 | 100.00 | 869,317.72 | 5.83 | 14,043,905.98 |

①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 | 14,205,641.55 | 710,282.08 | 5.00 |
| 1至2年 | 786,049.04 | 157,209.81 | 20.00 |
| 2至3年 | 396,406.89 | 198,203.45 | 50.00 |
| 合 计 | 15,388,097.48 | 1,065,695.34 | 6.93 |

(续)

| 账 龄 | 期初余额 | | |
|------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 14,088,846.81 | 704,442.34 | 5.00 |
| 1至2年 | 824,376.89 | 164,875.38 | 20.00 |
| 合 计 | 14,913,223.70 | 869,317.72 | 5.83 |

14.2.2 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 196,377.62 元。

14.2.3 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 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|----------|----------------------|----------|--------------------|-------------------|
| 天津龙者商贸有限公司 | 货款 | 5,780,279.11 | 1 年以内 | 37.56 | 289,013.96 |
| 上海蓝亿投资管理有限公司 | 货款 | 2,952,542.00 | 1 年以内 | 19.19 | 147,627.10 |
| 深圳镁锦优视股份有限公司 | 货款 | 977,859.20 | 1 年以内 | 6.35 | 48,892.96 |
| 北京红海龙科技有限公司 | 货款 | 962,690.00 | 2 年以内 | 6.26 | 159,418.00 |
| 成都远道科技有限公司 | 货款 | 526,950.00 | 1 年以内 | 3.42 | 26,347.50 |
| 合 计 | — | 11,200,320.31 | — | 72.78 | 671,299.52 |

14.2 其他应收款

14.2.1 分类

| 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 (%) | |
| 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 | 11,639,958.79 | 100.00 | 956,344.44 | 8.22 | 10,683,614.35 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 11,639,958.79 | 100.00 | 956,344.44 | 8.22 | 10,683,614.35 |

(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 (%) | |
| 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 | 23,609,434.62 | 100.00 | 1,382,583.23 | 5.86 | 22,226,851.39 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 23,609,434.62 | 100.00 | 1,382,583.23 | 5.86 | 22,226,851.39 |

①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 | 10,557,488.79 | 527,874.44 | 5.00 |
| 1-2 年 | 580,000.00 | 116,000.00 | 20.00 |
| 2-3 年 | 380,000.00 | 190,000.00 | 50.00 |
| 3 年以上 | 122,470.00 | 122,470.00 | 100.00 |
| 合 计 | 11,639,958.79 | 956,344.44 | 8.22 |

14.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 426,238.79 元。

14.4.3 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|----------------------|----------------------|
| 往来款 | 8,952,927.76 | -- |
| 资金拆借 | -- | 21,741,576.45 |
| 保证金 | 1,733,786.80 | 1,094,786.80 |
| 其他 | 953,244.23 | 773,071.37 |
| 合 计 | 11,639,958.79 | 23,609,434.62 |

14.4.4 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 | 关联方 | 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 |
|-------------|------|-----|---------------------|-------|---------------------|-------------------|
| 天津龙者商贸有限公司 | 往来款 | 是 | 8,017,753.40 | 1 年以内 | 68.88 | 400,887.67 |
| 义乌飘名服饰有限公司 | 保证金 | 否 | 500,000.00 | 1-2 年 | 4.30 | 100,000.00 |
| 义乌市侨邦服饰有限公司 | 往来款 | 否 | 420,000.00 | 1 年以内 | 3.61 | 21,000.00 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | 往来款 | 否 | 333,652.00 | 1 年以内 | 2.87 | 15,000.00 |
| 恒源祥(集团)有限公司 | 保证金 | 否 | 300,000.00 | 2-3 年 | 2.58 | 150,000.00 |
| 合 计 | — | — | 9,571,405.40 | — | 82.24 | 686,887.67 |

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 5,179,324.38 | 2,424,030.68 | 2,755,293.70 | 4,779,324.38 | 2,424,030.68 | 2,355,293.70 |

| 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 |
| 合 计 | 5,179,324.38 | 2,424,030.68 | 2,755,293.70 | 4,779,324.38 | 2,424,030.68 | 2,355,293.70 |

14.3.2 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 |
|------------|--------------|------------|------|--------------|--------------|--------------|
| 天津龙者商贸有限公司 | 4,176,680.97 | -- | -- | 4,176,680.97 | 2,380,788.88 | 2,380,788.88 |
| 天津仁者科技有限公司 | 602,643.41 | -- | -- | 602,643.41 | 43,241.80 | 43,241.80 |
| 杭州鹿象科技有限公司 | -- | 400,000.00 | -- | 400,000.00 | -- | -- |
| 合 计 | 4,779,324.38 | 400,000.00 | -- | 5,179,324.38 | 2,424,030.68 | 2,424,030.68 |

14.4 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 | 24,097,059.52 | 15,877,148.77 | 15,254,645.76 | 11,236,948.39 |
| 其他业务 | 997,135.87 | 362,133.32 | 6,528.63 | -- |
| 合 计 | 25,094,195.39 | 16,239,282.09 | 15,261,174.39 | 11,236,948.39 |

15、补充资料

15.1 本年非经常性损益明细表

| 项 目 | 金额 | 说明 |
|--|------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | -- | -- |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | -- | -- |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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 | -- | -- |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 196,802.59 | -- |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | -- | -- |
| 非货币性资产交换损益 | -- | -- |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | -- | -- |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | -- | -- |
| 债务重组损益 | -- | -- |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | -- | -- |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | -- | -- |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | -- | -- |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | -- | -- |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|---|------------|-----|
| 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 | -1,861.56 | -- |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -- | -- |
| 小 计 | 194,941.03 | -- |
| 所得税影响额 | 48,735.26 | -- |
| 少数股东权益影响额（税后） | -- | -- |
| 合 计 | 146,205.77 | -- |

15.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率(%) | 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 | -11.70% | -0.13 | -0.13 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -12.39% | -0.14 | -0.14 |

16、报表项目变动分析情况

1、2017 年 6 月 30 日资产负债表较 2016 年 12 月 31 日变动幅度较大的项目列示如下：

单位：元

| 报表项目 | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 | 变动金额 | 变动幅度 | 注释 |
|--------|-----------------|------------------|----------------|---------|-----|
| 预付款项 | 823,041.67 | 2,552,254.20 | -1,729,212.53 | -67.75% | 注 1 |
| 其他应收款 | 2,781,219.04 | 14,628,913.33 | -11,847,694.29 | -80.99% | 注 2 |
| 固定资产 | 164,334.68 | 99,886.11 | 64,448.57 | 64.52% | 注 3 |
| 无形资产 | 1,980,619.47 | 1,247,444.44 | 733,175.03 | 58.77% | 注 4 |
| 应付职工薪酬 | 246,812.19 | 514,877.18 | -268,064.99 | -52.06% | 注 5 |
| 其他应付款 | 2,665,551.11 | 333,664.33 | 2,331,886.78 | 698.87% | 注 6 |
| 未分配利润 | -8,158,355.94 | -5,675,066.19 | -2,483,289.75 | 43.76% | 注 7 |

注 1：预付账款 823,041.67 元，较 2016 年 12 月 31 日下降 67.75%，主要原因为 2016 年年末时，公司为能在春节后就有产品销售，支付了较多的定金所致。

注 2：其他应收款 2,781,219.04 元，较 2016 年 12 月 31 日下降 80.99%，主要原因为公

司控股股东偿还了占用公司资金 13,350,091.14 元。

注 3：固定资产 164,334.68 元，较 2016 年 12 月 31 日增加 64.52%，主要原因为本期公司增购了电脑设备及办公家具。

注 4：无形资产 1,980,619.47 元，较 2016 年 12 月 31 日增加 58.77%，主要原因为本期新增品牌使用权。

注 5：应付职工薪酬 246,812.19 元，较 2016 年 12 月 31 日下降 52.06%，主要原因为公司多数员工年底双薪，因此 2016 年末应付职工薪酬结余两个月的工资，而 2017 年 6 月末应付职工薪酬结余一个月工资。

注 6：其他应付款 2,665,551.11 元，较 2016 年 12 月 31 日增幅 698.87%，主要原因为公司流动资金周转，在 2017 年 3 月 28 日向上海途由投资发展有限公司临时借用 150 万元，该笔借款在 2017 年 7 月 3 号已偿还。

注 7：未分配利润-8,158,355.94 元，系报告期内经营亏损所致。

2、2017 年 1-6 月利润表较 2016 年 1-6 月对比变动幅度较大的项目列示如下：

单位：元

| 报表项目 | 2017 年 1-6 月 | 2016 年 1-6 月 | 变动金额 | 变动幅度 | 注释 |
|--------|---------------|---------------|--------------|---------|------|
| 营业收入 | 25,880,112.79 | 17,692,827.63 | 8,187,285.16 | 46.27% | 注 1 |
| 税金及附加 | 79,234.36 | 18,229.71 | 61,004.65 | 334.64% | 注 2 |
| 销售费用 | 7,914,673.44 | 5,194,345.18 | 2,720,328.26 | 52.37% | 注 3 |
| 管理费用 | 4,042,841.22 | 2,930,163.64 | 1,112,677.58 | 37.97% | 注 4 |
| 财务费用 | -121,523.99 | -204,067.25 | 82,543.26 | -40.45% | 注 5 |
| 资产减值损失 | 793,629.91 | -392,389.77 | 1,186,019.68 | 302.26% | 注 6 |
| 营业利润 | -3,531,886.90 | -2,797,793.56 | -734,093.34 | 26.24% | 注 7 |
| 营业外收入 | 3,675.10 | 0.00 | 3,675.10 | 100.00% | 注 8 |
| 营业外支出 | 5,536.66 | 14,130.16 | -8,593.50 | -60.82% | 注 9 |
| 所得税费用 | -870,083.36 | -662,770.41 | -207,312.95 | 31.28% | 注 10 |
| 净利润 | -2,663,665.10 | -2,149,153.31 | -514,511.79 | 23.94% | 注 11 |

注 1：营业收入 25,880,112.79 元，较上年同期增涨 46.27%，主要原因为①公司内部，扩招商品开发部人员、划分项目组，从商品的采购源头开始层层筛选、审核，选出更符合电视购物人群的商品；②招纳了具有多年电购行业的资深销售人员，逐步挑选出爆款，扩大销售规模，如今年新开发的“梦特娇”随心裁，这一款产品就增加销售收入 600 余万元。

注 2：税金及附加 79,234.36 元，较上年同期增加 334.64%，主要原因为公司实现收入

的增加，税金同比增加。

注 3：销售费用 7,914,673.44 元，较上年同期增加 52.37%，主要原因为①销售收入较上年同期增加 46.27%，销售费用随之增加；②招纳了销售人员，组建了新的销售团队，新设了华东运营团队。

注 4：管理费用 4,042,841.22 元，较上年同期增涨 37.97%，主要原因为①随着公司规模在不断扩大，原有办公场地不能满足需求，公司在报告期新租办公场地，装修费增加；②部分运营部门的老员工，薪资较上年同期均有所调整；③公司新三板挂牌后，中介费用增涨。

注 5：财务费用-121,523.99 元，较上年同期下降 40.45%，主要原因是公司控股股东储成刚占用公司资金，本期收取了储成刚利息 196,802.59 元。

注 6：资产减值损失 793,629.91 元，较上年同期增涨 302.26%，主要原因为公司计提存货跌价准备所至。

注 7：报告期内营业利润-3,531,886.90 元，主要原因是销售费用、管理费用的增加导致。

注 8：报告期内营业外收入 3,675.1 元，系公司废品变卖所得记入的营业外收入。

注 9：报告期内营业外支出 5,536.66 元，较上年同期降低 60.82%，主要原因为公司加强了管理，提高了电视台的配合度，减少了电视台的罚款。

注 10：报告期内所得税费用-870,083.36 元，较上年同期增加 31.28%，主要原因为公司亏损、减值计提递延所得税资产所致。

注 11：报告期内公司净利润-2,663,665.10 元，较上年同期增幅 23.94%，主要原因为①子公司杭州鹿象在报告期内，还处于投入阶段，亏损 50 多万元；②管理层对于销售费用控制不到位，销售费用增加；③公司新三板挂牌，报告期内支付中介费用增加。

3、2017 年 1-6 月现金流量表较 2016 年 1-6 月对比变动幅度较大的项目列示如下：

单位：元

| 报表项目 | 2017 年 1-6 月 | 2016 年 1-6 月 | 变动金额 | 变动幅度 | 注释 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------|-----|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 24,614,827.73 | 16,614,674.63 | 8,000,153.10 | 48.15% | 注 1 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 2,871,774.62 | 1,325,283.66 | 1,546,490.96 | 116.69% | 注 2 |
| 支付的各项税费 | 1,010,574.01 | 431,333.94 | 579,240.07 | 134.29% | 注 3 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 10,908,313.00 | 6,391,280.86 | 4,517,032.14 | 70.67% | 注 4 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,804,173.48 | 402,000.00 | 1,402,173.48 | 348.80% | 注 5 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 11,338,127.21 | 12,438,454.21 | -1,100,327.00 | -8.85% | 注 6 |

| 报表项目 | 2017年1-6月 | 2016年1-6月 | 变动金额 | 变动幅度 | 注释 |
|-------------------|--------------|--------------|---------------|------------|------|
| 吸收投资 | 485,000.00 | 6,250,000.00 | -5,765,000.00 | -92.24% | 注 7 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 1,900,000.00 | - | 1,900,000.00 | 100.00% | 注 8 |
| 偿还债务支付的现金 | - | 3,800,000.00 | -3,800,000.00 | -100.00% | 注 9 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 68,125.01 | 40,336.89 | 27,788.12 | 68.89% | 注 10 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | - | 4,400,000.00 | -4,400,000.00 | -100.00% | 注 11 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 4,316,874.99 | 9,663.11 | 4,307,211.88 | 44,573.76% | 注 12 |

注 1：报告期内销售商品、提供劳务收到的现金 24,614,827.73 元，较上年同期增幅 48.15%，主要原因为报告期内销售收入增加 46.27%，因此销售商品、提供劳务收到的现金同比增加。

注 2：报告期内支付给职工以及为职工支付的现金 2,871,774.62 元，较上年同期增加 1,546,490.96 元，增幅 116.69%，增涨原因主要为①子公司杭州鹿象在 2016 年上半年尚未设立，没有工资支付，在报告期内，杭州鹿象已有员工 15 人左右，工资支付较上年同期增加 50.5 万元；②报告期内老员工工资较 2016 年有所调整，增幅比例约 10%；③报告期内销售收入增幅 46.27%，供应链部门送货、理货、整货等原因造成临时工工资有较大上升。

注 3：报告期内支付的各项税费 1,010,574.01 元，较上年同期增幅 134.29%，主要系报告期内销售收入增涨，税费同比增涨。

注 4：报告期内支付其他与经营活动有关的现金 10,908,313.00 元，较上年同期增涨 70.67%，主要原因为①销售费用、管理费用等费用化支出增涨；②挂牌新三板的费用在报告期内支付，报告期内支付中介费用共计 182.5 万元。

注 5：报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,804,173.48 元，较上年同期增涨 348.80%，主要原因公司在报告期间内拿到较多新的品牌授权，支付了较多资金（新增品牌包括：太子龙、花花公子、梦特娇）。

注 6：报告期内投资活动产生的现金流量净额 11,338,127.21 元，较上年同期下降 8.85%，主要原因为公司购建固定资产及支付品牌费用 1,804,173.48 元，造成投资活动产生的现金流量净额的下降。

注 7：报告期内吸收投资 485,000.00 元，较上年同期下降 92.94%，原因为上年同期新增了注册资本，从 1000 万增加到了 1520 万。

注 8：报告期内收到其他与筹资活动有关的现金 190 万，较上年同期增加 100%，原因为公司资金紧张，临时向上海途由投资发展有限公司借款 150 万，此借款在 2017 年 7 月 3

号已归还。

注 9：报告期内偿还债务支付的现金 0 元，上年同期贷款在上年均已偿还，报告期内没有偿还新的贷款，报告期内建行 200 万的贷款在 2018 年 1 月 21 号到期。

注 10：报告期内分配股利、利润或偿付利息支付的现金 68,125.01 元，较上年同期增幅 68.89%，原因为公司在 2017 年 1 月 22 向建行贷款 200 万支付利息所致。

注 11：报告期内支付其他与筹资活动有关的现金 0 元，公司在报告期内没有支付其他与筹资活动有关的现金。

注 12：筹资活动产生的现金流量净额 4,316,874.99 元，较上年同期 9,663.11 元增幅 44,573.76%，原因①报告期内，公司取得建行义乌分行流动贷款 200 万元；②公司在报告期内临时借款 190 万元，此笔借款在 2017 年 7 月 3 日已归还。

浙江仁者科技股份有限公司

2017 年 8 月 28 日