



# 汇美影像

NEEQ : 839886

深圳市汇美影像文化股份有限公司

HYMN Digital Image Co.,Ltd



## 半年度报告

2018

## 公司半年度大事记



公司上半年在全国各地开了 40 多场培训推广会，有 3000 多家照相门店参加了培训，超过 600 家商户签约采用了汇美拍摄灯光系统和技法、SaaS 系统平台、干式扩印设备、照片扫描仪以及汇美相馆连锁加盟。



全资子公司汇美相馆连锁管理公司通过技术输出、运营支持和互联网导流等方式将传统相馆转变成互联网+的汇美相馆连锁店，为用户提供性价比更高的拍摄服务，截止目前已经在全国有 40 多家加盟店开业。



2018 年 7 月公司董事长祝乾松在中国人像摄影学会第八届第二次全国会员代表大会上当选为中国人像摄影学会专家委员会会长。



2018 年 6 月公司获得台湾精益科技股份有限公司独家授权在大陆照相行业销售 plustek（精益）品牌扫描仪，该产品主要用于照片、底片和文件的高精度扫描与识别。截止目前公司已经销售 100 多台，主要客户对象是照相门店，用于帮助用户扫描老旧照片和底片，增加相馆收入。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目	指	释义
本公司/股份公司/汇美影像/公司	指	深圳市汇美影像文化股份有限公司
虹美影像	指	深圳市虹美影像科技有限公司
香港汇美	指	汇美影像（香港）有限公司
连锁相馆	指	深圳汇美相馆连锁管理有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
贵阳雄霸	指	贵阳雄霸摄影有限公司
公司章程	指	《深圳市汇美影像文化股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司/股转公司/股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所/大华	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
CRM	指	客户关系管理
SaaS	指	Software-as-a-Service（软件即服务）
汇美微传	指	汇美公司开发的一套照片在线冲印软件系统
报告期/本年度/本期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
上期/上年度/上年同期	指	2017年1月1日至2017年6月30日

## 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。

公司负责人祝乾松、主管会计工作负责人万敏及会计机构负责人（会计主管人员）万敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室 深圳市福田区八卦二路 536 栋西座六楼
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表； 2. 第一届董事会第十二次会议决议； 3. 第一届监事会第五次会议决议； 4. 董事会、监事会审核通过的《2018 年半年度报告》正本； 5. 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的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市汇美影像文化股份有限公司
英文名称及缩写	HYMN Digital Image Co., Ltd
证券简称	汇美影像
证券代码	839886
法定代表人	祝乾松
办公地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路联创科技园 7 栋二楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	高明月
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-28244088
传真	0755-28244118
电子邮箱	gaomy@hymn.net.cn
公司网址	www.hymn.net.cn
联系地址及邮政编码	深圳市龙岗区南湾街道布澜路联创科技园 7 栋二楼 518112
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董秘办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 8 月 14 日
挂牌时间	2016 年 11 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-其他批发业（F519）-其他未列明批发业（F5199）
主要产品与服务项目	摄影级喷墨相纸、数码艺术相纸等新型环保相纸产品；照相门店连锁加盟管理服务；照相行业 SaaS 平台的软件系统开发和运营。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	祝乾松
实际控制人及其一致行动人	祝乾松、张欢夫妇

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300731122191W	否

注册地址	深圳市龙岗区南湾街道布澜路联 创科技园 7 栋二楼	否
注册资本（元）	12,000,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	18,735,252.34	15,124,732.99	23.87%
毛利率	33.19%	29.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,105,843.75	-2,165,722.66	2.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,286,166.08	-2,529,472.04	9.62%
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）	-67.55%	-24.53%	-
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）	-73.34%	-28.66%	-
基本每股收益	-0.18	-0.18	0.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	15,550,507.88	15,370,130.91	1.17%
负债总计	13,486,105.18	11,199,884.46	20.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,064,402.70	4,170,246.45	-50.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.35	-51.43%
资产负债率（母公司）	82.04%	65.47%	-
资产负债率（合并）	86.72%	72.87%	-
流动比率	1.00	0.96	-
利息保障倍数	-13.39	-122.94	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,353,854.74	-2,844,670.54	17.25%
应收账款周转率	7.24	5.95	-
存货周转率	3.11	2.78	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.17%	-0.07%	-

营业收入增长率	23.87%	8.71%	-
净利润增长率	-2.76%	-1,637.56%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	12,000,000	12,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司主营新型环保的摄影级喷墨相纸、数码艺术相纸的市场推广，依托在照相行业十几年的市场积累，已具备了一定的品牌影响力和深厚的渠道资源，赢得了广大照相商户的好评和信任，具有较高的知名度和美誉度。

公司充分洞悉消费者的影像需求和商家的经营诉求，把握照相行业的发展规律，快速应用互联网技术打造了照相行业 SaaS 系统，为店家提供平台和运营支持，帮助照相门店完成互联网改造与服务升级，实现消费者与照相门店的连接，以满足消费者更为便捷的生活影像需求。

除传统的主营业务外，公司为照相门店提供了设备升级、系统订制、技术培训和运营支持等新增业务，收取增值服务费。同时，公司推进连锁加盟业务，对加盟商户的增值服务收取特许经营费、连锁加盟管理费等。

报告期内至报告批准报出日，公司商业模式未发生重大变更。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### （一）财务运营状况

1.报告期内，公司实现营业收入 18,735,252.34 元，比上年同期增长 23.87%，营业成本 12,516,771.54 元，比上年同期增长 17.13%；归属于挂牌公司股东的净利-2,105,843.75 元，比上年同期减少 2.76 %；经营活动产生的现金流量净额-2,353,854.74 元，比上年同期减少 17.25%。收入的增长主要是因为公司的软件销售及连锁业务取得突破，较去年同期分别增加 1,223,129.90 元和 1,265,426.96 元，新项目收入增长幅度明显。

2.2018 年上半年净利润为负数主要系：（1）报告期内，公司加大了软件研发的投入，本期研发投入较上期增加了 529,726.15 元。（2）报告期内，公司在全国范围内召开了多场培训推广会，相应地增加了销售费用。

#### （二）业务经营状况

报告期内，公司进一步加强和提升 IT 研发团队建设、软件开发力度和互联网运营服务能力，让更多的照相馆使用 SaaS 系统。同时公司聚焦大众生活影像领域的产品和服务，帮助更多的传统照相馆进行互联网技术的改造升级，提升服务品质，增强盈利能力。通过对 SaaS 系统的运营支持，帮助店家与客户之间建立信息互通的桥梁，让更多的用户获得更高品质的生活影像产品和服务。虽然短期内 SaaS 系统不能给公司业务营收带来大幅增长，但是随着使用 SaaS 系统照相馆越来越多，公司的业务收入将可以稳定增加。

#### （三）人才建设

研发实力的增长可以使企业具备持续的核心竞争力。在人才建设方面，公司增强了研发队伍建设，加大了人力资源建设力度，提升全员素质，以满足公司发展各个领域的市场需要。针对行业特点和公司自身现状，迅速招募了一批有经验、有能力、有素质的互联网研发人才。同时，公司吸纳了一批认同公司文化并在各自岗位上创造价值的核心骨干人员，共同参与公司的经营管理工作，极大激发了员工的工作热情与创造力。

### 三、 风险与价值

#### 1、 供应商集中度较高的风险

2018 年上半年，公司的前五名供应商累计采购额占当期采购额的比重为 77.76%，集中度较高。公司向供应商主要是采购扩印机、墨盒以及相纸，因公司与扩印机和墨盒供应商合作方式主要是买断式经销，仅选择少量固定品牌进行代理，故硬件供应商较少；相纸供应商较为集中主要系公司销售中高端相纸，对相纸质量要求较为严格，且稳固合作关系可以带来采购成本优势。虽然报告期内公司与主要供应商建立了良好的合作关系，但仍存在因供应商情况发生变化而给公司经营造成不利影响的风险。

应对措施：保持良好的供应商关系，丰富产品种类分散供应商选择，替代性目标的选择。

#### 2、 商誉存在减值的风险

公司因在 2015 年将虹美影像子公司纳入合并报表范围形成商誉 1,975,227.07 元，虽然虹美影像在报告期内已经有相应的收入，基于目前所获取的信息对其市场的预期，预计未来的可回收金额不低于彼时的合并成本，但未来若宏观经济形势及其所处的市场环境发生重大变化，或面临不确定的政策风险等均可能导致虹美影像的盈利预期发生变化，从而导致商誉存在减值的风险。

应对措施：虹美影像的 SaaS 软件平台已经投入市场使用，正逐步产生了现金流水，后续在为相馆（商户）带来高附加值产品交易的过程中，采取收取佣金和代运营服务收费的方式为公司带来现金流。

#### 3、 实际控制人变更风险

2009 年 5 月至 2015 年 2 月期间，公司前四大股东章文政、祝乾松、张社平、章小明持股比例分别为 33.17%、16.23%、14.71%、14.71%，公司股权结构分散，且公司第一大股东章文政并未参与公司日常经营。公司不存在控股股东和实际控制人。经过 2015 年的股权转让，公司控股股东变更为祝乾松，公司实际控制人变更为祝乾松和张欢。实际控制人变更前后，公司的主营业务、主要客户和供应商、经营管理、持续经营能力等方面均未发生重大变化，报告期内，公司实际经营未受到重大不利影响，保持持续稳定发展。但未来可能对公司持续稳定经营产生一定的不利影响。

应对措施：公司在巩固现有业务的同时，积极发展影像行业的网络信息化服务业务，增强公司的盈利能力。同时，公司通过完善法人治理结构来规范股东行为，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、等制度中进行了决策权限划分，明晰了相关的审批程序，使股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以降低实际控制人变更带来的不利影响。

#### 4、 照相行业 SaaS 平台的发展存在不确定性的风险

公司之子公司虹美影像着力于搭建连接照相馆和终端用户的照相行业 SaaS 平台，该平台下包含终端客户端的照片冲印、相册制作、证照拍摄、上门约拍及相片存储等相关软件以及照相馆的上传认证系统、商户 OA 系统、商户 CRM 系统、营销系统等，基于该平台下的汇美微传、“DIY 影集”WEB 版软件在 2016 年开始投入市场，在 2018 年产生了 1,230,262.62 元的软件及服务收入，但因该平台下的有些软件尚处于开发研究阶段，开发成功后照相行业 SaaS 平台所面临的市场存在不确定性风险。

应对措施：公司不断引进研发人员，并成立运营中心，对市场行为和大数据研究投入专业人才，进行市场风险的预估和分析，对于行业内可能发生市场变化通过测试和数据支撑来决策，避免闭门造车式的研发。提升软件的研发速度，以加快软件产品的面市速度，同时，在新客户的开发方面，因影像行业的传统相馆、影楼、工作室等运营成本不断增加、运营效率逐渐降低，且开发软件产品的投入较大，因此中小规模的照相馆或者影楼更愿意选择已经开发完成的成品软件，且公司利用自身的技术优势对其的后续运营提供维护及升级服务，为照相行业 SaaS 平台的未来发展增加了有利因素。

#### 5、 市场竞争加剧的风险

影像行业内企业数量众多，竞争较为充分。各大商家都开始进行新型商业模式的探索，争取在互联网时代夺取先发优势。影像行业竞争加剧，对公司的风险控制能力、盈利能力提出更高要求。公司作为一家在影像行业发展近二十年的企业，与主要客户、供应商的合作关系较为稳定，具备深厚的行业经验及稳定的客户关系，但公司如不能正确把握市场动态和行业发展趋势，不能根据行业特点和客户需求及时进行创新，则存在因竞争优势减弱而面临经营业绩下滑的风险。

应对措施：面对市场竞争加剧的风险，公司在扩张传统业务的同时，积极布局互联网业务，将线下与线上结合起来，争取在互联网时代夺取先发优势。同时，公司正依托于自身经销商网络的优势，积极打造具有特色的照相行业 SaaS 平台，为公司带来新的利润增长点。这些方面都会使公司在行业竞争中处于主动状态。

#### **6、经营性现金流量为负的风险**

2018 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为-2,353,854.74 元，经营活动产生的现金流量净额为负数一方面系公司与主要供应商采取预付货款的结算方式，以及与信用较好的经销商逐渐采用先货后款的方式进行结算，预收款项减少，应收款项增加；另一方面系公司增加了软件开发人员、互联网运营人员和相馆门店支持人员等，销售费用及研发费用增加，未来公司将存在经营性现金流量净额持续为负的风险。

应对措施：公司一方面尽量减少供应商货款的预付账期和经销商应收账款的应收账期，另一方面公司开发的软件系统平台已经投入市场使用，正逐步产生了现金流水，后续在为相馆带来高附加值产品交易的过程中，采取收取佣金和代运营服务收费的方式为公司带来现金流。

#### **7、技术人才流失、短缺的风险**

公司之子公司虹美影像正逐步推广贯穿终端消费者和店家的照相行业 SaaS 平台，为经销商、照相馆、消费者打造一个更加方便快捷的影像服务平台。照相行业 SaaS 平台的发展与完善离不开核心技术人员的技术支持与保障。如果公司核心技术人员流失，将削弱本公司的核心竞争力，从而对公司的竞争优势和盈利能力造成不良影响。

应对措施：首先，公司制定了较为合理的员工薪酬方案，通过建立完善的绩效管理体系，积极储备高素质人才；其次，从职业发展与晋升方面，为技术人才提供学习成长的平台，为技术人员的进修和培训提供时间和空间，并给予奖励；公司强调文化建设，为员工提供了一个能够获得广泛价值认同、充分展现才华、具备全面发展空间的舞台，有助于增强核心技术人员的归属感，满足其实现自我价值的需求。

#### **8、公司治理的风险**

股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会议事规则及在关联交易、对外投资、对外担保”等方面的内控制度。我司进入全国中小企业转让系统挂牌后积极学习相关的制度与法规，但制度建设与管理提高还需要不断地努力，公司仍有治理上的风险。

应对措施：公司已制定了规范公司治理的内部管理制度，建立了完善的公司治理结构，并着重强化股东和管理层规范公司治理的意识，力争使公司逐步适应现代公司治理制度的要求。

## **四、 企业社会责任**

公司近几年的发展良好，诚信经营、照章纳税、倡导环保，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

## **五、 对非标准审计意见审计报告的说明**

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

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

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,000,000.00	91,865.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	5,000,000.00	280,000.00
<b>总计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>371,865.00</b>

注：报告期内公司发生的日常性关联交易 2 系与贵阳雄霸摄影有限公司的日常业务，该日常性关联交易经公司第一届董事会第十次会议已审议通过。并在全国中小企业股份转让系统官方网站披露了《深圳市汇美影像文化股份有限公司关于预计日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-006）。

报告期内公司发生的日常性关联交易 6 系与祝乾松的关联借款，该日常性关联交易经公司第一届董事会第十次会议已审议通过。并在全国中小企业股份转让系统官方网站披露了《深圳市汇美影像文化股份有限公司关于关联借款事项的公告》（公告编号：2018-007）。

## (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
祝乾松、张欢	关联担保	2,550,000.00	是	2017-08-21	2017-027
祝乾松、张欢	关联担保	633,520.00	是	2017-09-28	2017-031
总计		3,183,520.00			

### 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、为满足公司经营及发展的需要，公司拟向深圳农村商业银行南山支行申请人民币 255 万元的贷款，期限为 3 年。本次向深圳农村商业银行南山支行申请贷款公司法定代表人祝乾松以其个人名下房产（粤房地权证莞字第 2300494265 号）为上述贷款提供抵押担保。

2、为满足公司经营及发展的需要，公司拟向深圳农村商业银行南山支行申请 10 万美元折合人民币 633,520.00 元的贷款，期限为 6 个月。本次向深圳农村商业银行南山支行申请贷款公司法定代表人祝乾松及其配偶张欢提供连带责任保证担保。

上述关联交易有助于公司补充流动资金，有助于公司的日常经营及长远发展，利于保障公司及股东的权益，对公司的持续发展将产生积极影响。

## (三) 承诺事项的履行情况

### (1) 关于股份自愿锁定暨限制流通的承诺

除《公司法》及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》规定的锁股情况外，公司股东对所持股份无自愿锁定的承诺。

### (2) 关于避免同业竞争的承诺

公司实际控制人祝乾松、张欢夫妇已出具《避免同业竞争承诺函》，承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

### (3) 关于规范关联交易的承诺

公司实际控制人、全体董事、监事和高级管理人员于 2016 年 6 月签署《关于规范关联交易的承诺书》，承诺将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构与股份公司之间的关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的利益；保证不利用本人在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益或违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

### (4) 关于管理层诚信状况的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员于 2016 年 6 月签署《关于诚信状况的声明》，声明管理层最近二年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内不对所任职（包括现任职和曾任

职) 公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任; 不否存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形; 没有欺诈或其他不诚实行为等情况。

已承诺事项均在履行中, 无违背承诺事项。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,634,788	30.29%	55,930	3,690,718	30.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,817,789	15.15%	0	1,817,789	15.15%	
	董事、监事、高管	780,063	6.50%	0	780,063	6.50%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,365,212	69.71%	-55,930	8,309,282	69.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,453,371	45.44%	0	5,453,371	45.44%	
	董事、监事、高管	2,340,199	19.50%	0	2,340,199	19.50%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-	
普通股股东人数							13

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	祝乾松	6,538,293	0	6,538,293	54.49%	4,903,720	1,634,573
2	章金	1,158,774	0	1,158,774	9.66%	869,081	289,693
3	深圳前海汇杰投资企业（有限合伙）	773,567	0	773,567	6.45%	515,712	257,855
4	张欢	732,867	0	732,867	6.11%	549,651	183,216
5	何君品	732,867	0	732,867	6.11%	549,651	183,216
合计		9,936,368	0	9,936,368	82.82%	7,387,815	2,548,553

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东祝乾松和股东张欢系夫妻关系，系公司实际控制人。祝乾松担任股东深圳前海汇杰投资企业（有限合伙）的普通合伙人。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

#### (一) 控股股东情况

公司股东祝乾松直接持有公司 54.4858% 的股份，为公司控股股东。祝乾松，男，董事长、总经理，出生于 1963 年 11 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于贵州师范大学物理系，本科学历。1985 年 9 月至 1987 年 7 月就职于遵义师范学院，任教师；1987 年 9 月至 1989 年 7 月就读于清华大学物理系；1990 年 1 月至 2001 年 7 月，就职于贵阳雄霸摄影有限公司，任总经理；2001 年 8 月至今就职于本公司，历任执行董事、董事长、总经理等职务；2011 年 8 月至今就职于深圳市虹美影像科技有限公司，任执行董事。现任股份公司董事长、总经理，任期至 2019 年 4 月。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为祝乾松、张欢夫妻。祝乾松，董事长、总经理，详见本报告“第五节 股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“(一) 控股股东情况”。

张欢，女，董事，出生于 1972 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于贵州师范大学公共事业管理系，本科学历。1991 年 7 月至 1997 年 10 月就职于贵州省航空航天部云天工贸公司，任销售主管；1998 年 11 月至 2001 年 2 月就职于海南汇众集团贵州分部，任市场部主管；2001 年 8 月至今，就职于本公司，历任销售经理、董事；2011 年 8 月至今，就职于虹美影像，任总经理。现任股份公司董事，任期至 2019 年 4 月。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
祝乾松	董事长、总经理	男	1963-11-11	本科	2016年4月至2019年4月	是
张欢	董事	女	1972-5-12	本科	2016年4月至2019年4月	是
何君品	董事	男	1971-12-15	本科	2016年4月至2019年4月	否
曹勤	董事	男	1965-3-22	本科	2016年4月至2019年4月	否
高明月	董事	男	1975-7-30	本科	2016年4月至2019年4月	是
章金	监事会主席	男	1980-3-31	大专	2016年4月至2019年4月	否
张社平	监事	男	1965-10-2	大专	2016年4月至2019年4月	否
陈小喜	监事	男	1962-9-25	本科	2016年4月至2019年4月	是
胡谭明	监事	男	1980-3-19	大专	2016年4月至2019年4月	是
郑德全	监事	男	1966-5-15	中专	2016年4月至2019年4月	是
王晋渤	副总经理	男	1979-10-31	硕士	2016年4月至2019年4月	是
冯光明	副总经理	男	1980-10-15	本科	2016年4月至2019年4月	是
万敏	财务总监	女	1979-11-11	大专	2016年4月至2019年4月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						5
高级管理人员人数:						5

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

公司董事长、实际控制人祝乾松和董事张欢系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
祝乾松	董事长、总经理	6,538,293	0	6,538,293	54.49%	0
张欢	董事	732,867	0	732,867	6.11%	0
何君品	董事	732,867	0	732,867	6.11%	0
曹勤	董事	366,302	0	366,302	3.05%	0
章金	监事会主席	1,158,774	0	1,158,774	9.66%	0
张社平	监事	695,317	0	695,317	5.79%	0
陈小喜	监事	111,072	0	111,072	0.93%	0
万敏	财务总监	55,930	0	55,930	0.47%	0
合计	-	10,391,422	0	10,391,422	86.61%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高级管理人员	5	5
行政管理人员	5	3
生产人员	27	24
销售人员	62	60
技术人员	13	14
设计人员	4	6
财务人员	4	4
员工总计	120	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	6
本科	28	26
专科	45	44
专科以下	43	40
员工总计	120	116

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司人员变动严格依照国家及地方相关法规和政策进行操作。公司雇员薪酬包括薪金、津贴等，依据相关法规，参与政府机构推行的社会保险计划，按照雇员月薪的一定比例缴纳雇员的社会保险。

公司通过网络自行招聘、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才招聘。公司制定了系统的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者能力培训等。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注六 注释 1	3,060,927.62	3,322,968.59
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	附注六 注释 2	2,773,224.94	2,108,894.53
预付款项	附注六 注释 3	691,999.67	1,170,743.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六 注释 4	415,926.18	455,712.63
买入返售金融资产			
存货	附注六 注释 5	4,460,766.77	3,576,910.22
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	附注六 注释 6	0.00	169,161.64
<b>流动资产合计</b>		<b>11,402,845.18</b>	<b>10,804,391.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	附注六 注释 7	1,533,695.09	1,827,308.17
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	附注六 注释 8	281,071.42	302,183.92
开发支出		0.00	0.00

商誉	附注六 注释 9	1,975,227.07	1,975,227.07
长期待摊费用	附注六 注释 10	357,669.12	461,020.74
递延所得税资产	附注六 注释 11	0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		4,147,662.70	4,565,739.90
<b>资产总计</b>		15,550,507.88	15,370,130.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六 注释 12	1,633,520.00	1,000,000.00
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款	附注六 注释 13	1,398,126.95	697,024.92
预收款项	附注六 注释 14	2,189,776.36	2,168,081.39
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注六 注释 15	444,123.43	594,183.50
应交税费	附注六 注释 16	333,367.70	756,083.17
其他应付款	附注六 注释 17	5,064,690.74	5,984,511.48
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	附注六 注释 18	306,000.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		11,369,605.18	11,199,884.46
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附注六 注释 19	2,116,500.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		2,116,500.0	0.00
<b>负债合计</b>		13,486,105.18	11,199,884.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	附注六 注释 20	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	附注六 注释 21	1,703,353.80	1,703,353.80
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	附注六 注释 22	-11,638,951.10	-9,533,107.35
归属于母公司所有者权益合计		2,064,402.70	4,170,246.45
少数股东权益		0.00	0.00
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,064,402.70</b>	<b>4,170,246.45</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>15,550,507.88</b>	<b>15,370,130.91</b>

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,843,744.93	3,064,690.16
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	附注十三 注释 1	2,750,582.79	2,284,442.41
预付款项		538,994.60	1,052,277.40
其他应收款	附注十三 注释 2	1,598,271.64	1,403,892.11
存货		4,406,481.39	3,528,063.68
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	168,946.55
<b>流动资产合计</b>		<b>12,138,075.35</b>	<b>11,502,312.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	附注十三 注释 3	2,884,600.00	2,884,600.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		1,380,152.83	1,595,503.11
在建工程		0.00	0.00

生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		309,661.59	358,555.53
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		4,574,414.42	4,838,658.64
<b>资产总计</b>		16,712,489.77	16,340,970.95
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,633,520.00	1,000,000.00
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款		2,089,339.85	681,973.64
预收款项		2,030,028.16	2,094,481.39
应付职工薪酬		266,546.27	401,106.25
应交税费		266,098.65	640,839.16
其他应付款		5,002,294.41	5,880,211.48
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		306,000.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		11,593,827.34	10,698,611.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,116,500.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		2,116,500.00	0.00
<b>负债合计</b>		13,710,327.34	10,698,611.92
<b>所有者权益：</b>			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		1,703,353.80	1,703,353.80

减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-10,701,191.37	-8,060,994.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,002,162.43</b>	<b>5,642,359.03</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>16,712,489.77</b>	<b>16,340,970.95</b>

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	附注六 注释 23	18,735,252.34	15,124,732.99
其中：营业收入		18,735,252.34	15,124,732.99
利息收入		0.00	0.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		21,155,138.22	18,082,368.74
其中：营业成本	附注六 注释 23	12,516,771.54	10,686,567.71
利息支出		0.00	0.00
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	附注六 注释 24	99,575.52	41,010.21
销售费用	附注六 注释 25	4,501,190.49	3,599,867.49
管理费用	附注六 注释 26	2,154,622.44	2,441,401.41
研发费用	附注六 注释 27	1,664,385.46	1,134,659.31
财务费用	附注六 注释 28	184,034.53	86,368.86
资产减值损失	附注六 注释 29	34,558.24	92,493.75
加：其他收益	附注六 注释 30	277,612.35	501,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,142,273.53</b>	<b>-2,455,835.75</b>

加：营业外收入	附注六 注释 31	40,911.86	4,855.00
减：营业外支出	附注六 注释 32	4,482.08	21,655.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,105,843.75	-2,472,636.58
减：所得税费用	附注六 注释 33	0.00	-306,913.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,105,843.75	-2,165,722.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-2,105,843.75	-2,165,722.66
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,105,843.75	-2,165,722.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		-2,105,843.75	-2,165,722.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,105,843.75	-2,165,722.66
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-0.18	-0.18
(二)稀释每股收益		-0.18	-0.18

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业收入</b>	附注十三 注释 4	16,662,930.52	14,934,761.79
减：营业成本	附注十三 注释 4	12,737,452.99	10,804,403.26
税金及附加		79,056.75	39,764.01
销售费用		4,095,649.28	3,204,121.57
管理费用		1,639,417.87	1,683,284.98
研发费用		759,116.63	834,831.48
财务费用		182,273.81	69,822.04
其中：利息费用		146,298.23	19,950.00
利息收入		1,599.95	781.57
资产减值损失		39,116.43	83,927.45
加：其他收益		204,000.00	501,800.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,665,153.24	-1,283,593.00
加：营业外收入		29,438.72	4,855.00
减：营业外支出		4,482.08	21,655.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,640,196.60	-1,300,393.83
减：所得税费用		0.00	-304,772.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,640,196.60	-995,621.49
（一）持续经营净利润		-2,640,196.60	-995,621.49
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		-2,640,196.60	-995,621.49
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.22	-0.08
（二）稀释每股收益		-0.22	-0.08

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,503,214.74	15,516,506.73
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		73,612.35	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	附注六 注释 34	803,833.73	1,195,791.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,380,660.82</b>	<b>16,712,298.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,469,302.01	10,266,522.96
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,593,206.01	5,255,586.30
支付的各项税费		1,229,075.86	838,099.36
支付其他与经营活动有关的现金	附注六 注释 34	4,442,931.68	3,196,760.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,734,515.56</b>	<b>19,556,969.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	附注六 注释 35	<b>-2,353,854.74</b>	<b>-2,844,670.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,708.00	9,760.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,708.00	9,760.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-12,708.00	-9,760.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		3,183,520.00	2,100,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六 注释 34	280,000.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,463,520.00	2,100,000.00
偿还债务支付的现金		127,500.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,298.23	19,950.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六 注释 34	1,085,200.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,358,998.23	319,950.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,104,521.77	1,780,050.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	附注六 注释 35	-262,040.97	-1,074,380.54
加：期初现金及现金等价物余额	附注六 注释 35	3,322,968.59	2,866,361.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	附注六 注释 35	3,060,927.62	1,791,980.74

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,891,944.45	15,449,217.09
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,719,457.64	1,088,307.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,611,402.09	16,537,524.61
购买商品、接受劳务支付的现金		12,469,302.01	11,237,104.88
支付给职工以及为职工支付的现金		4,288,187.74	3,360,922.18
支付的各项税费		933,798.79	810,176.65
支付其他与经营活动有关的现金		5,232,872.55	3,563,636.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,924,161.09	18,971,840.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,312,759.00	-2,434,315.64

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,708.00	9,760.00
投资支付的现金		0.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,708.00	509,760.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-12,708.00	-509,760.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		3,183,520.00	2,100,000.00
发行债券收到的现金		280,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,463,520.00	2,100,000.00
偿还债务支付的现金		127,500.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,298.23	19,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,085,200.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,358,998.23	319,950.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,104,521.77	1,780,050.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-220,945.23	-1,164,025.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,064,690.16	2,793,147.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,843,744.93	1,629,122.18

法定代表人：祝乾松

主管会计工作负责人：万敏

会计机构负责人：万敏

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 深圳市汇美影像文化股份有限公司

### 2018 年度 1-6 月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市汇美影像文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市汇美数码影像有限公司，2016 年 4 月 29 日改制为深圳市汇美影像文化股份有限公司。公司于 2016 年 11 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440300731122191W 的营业执照。

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1200 万股，注册资本为 1200 万元，注册地址：深圳市龙岗区南湾街道布澜路联创科技园 7 栋 2 楼，总部地址：深圳市福田区八卦二路 536 栋西座 6 楼。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售行业，公司主要专注于相纸制品的分切、包装加工和销售，同时兼有数码照相器材销售，数码影像及其图形、图像、图片处理技术开发，电子计算机输入、输出技术的开发及产品销

售，进出口业务等。

### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 08 月 20 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市虹美影像科技有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00
汇美影像（香港）有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00
深圳汇美相馆连锁管理有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### （二） 遵循企业会计准则的声明

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

### （三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （四） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （五） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第

三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（九） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（十） 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **（十一） 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

##### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

###### **（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获

利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融

资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

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

上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

### （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

### （2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十二） 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大主要指对于单项账龄在三年以上、金额在 50 万以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备	同子公司往来
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	15.00	15.00
3—4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货包括原材料、库存商品、包装物等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按实际成本进行初始计量。存货发出时采用加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值的确定方法为: 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 用于生产的材料、在产品等需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法为: 期末存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十四) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计

准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十六） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	10	4.50

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十七） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	10	5.00	19.00
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十九) 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，包括软件使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## **2. 无形资产的后继计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## **(二十) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（二十一） 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **（二十二） 职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

##### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十三) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十四) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

### **(二十五) 收入**

#### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

公司具体收入确认方法：

相纸收入、扩印机及墨盒等硬件收入：在商品发出并经客户确认收货后确认收入。

软件收入：公司在将软件或技术转移给购买方时，不需要投入试运行的软件使用权等在经客户签收后确认收入，需要投入试运行的软件产品在投入试运行后取得客户验收报告时确认收入。

拍摄服务及其他：在相关服务已经提供完成时确认收入。

外贸收入：公司的外贸业务主要与客户订立合同以离岸价为报价基础，报关单上的记录出口日期为外贸收入的确认时点，并且凭出口报关单、合同等凭证来确认出口收入。

#### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据实际情况按照已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的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，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(二十六) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十八） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

## （二十九） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	17%、16%
	提供技术服务	6%
	小规模纳税人	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.50%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市虹美影像科技有限公司	25.00%
深圳汇美相馆连锁管理有限公司	25.00%
汇美影像（香港）有限公司	16.50%

注：报告期内，公司的全资子公司深圳汇美相馆连锁管理有限公司为小规模纳税人，增值税适用 3% 的征收率。

## （二） 税收优惠政策及依据

2017 年 12 月 28 日，本公司的全资子公司深圳市虹美影像科技有限公司符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，资质证书号：深 RQ-2017-0941。自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。对深圳市虹美影像科技有限公司销售其自行研发生产的软件产品，按 17% 的法定税率增收增值税，对超过 3% 部分的增值税实行即征即退。

## 六、 财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；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 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日。本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,103.87	80,785.37
银行存款	2,683,034.25	2,968,629.14
其他货币资金	298,789.50	273,554.08
合计	3,060,927.62	3,322,968.59
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金主要是用于公司天猫、淘宝等电子商务平台支付宝及微信的余额，截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据及应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,935,679.08	100.00	162,454.14	5.53	2,773,224.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,935,679.08	100.00	162,454.14	5.53	2,773,224.94

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,239,607.24	100.00	130,712.71	5.84	2,108,894.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,239,607.24	100.00	130,712.71	5.84	2,108,894.53

## 2. 应收账款分类说明

(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	2,622,275.40	131,113.77	5.00
1—2年	313,403.68	31,340.37	10.00
合计	2,935,679.08	162,454.14	5.53

## 3. 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 31,741.43 元。

## 4. 本期无实际核销的应收账款

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	与本公司关系
武汉盛友照相器材有限公司	533,232.27	18.16	29,906.49	非关联方
伊拉克 Thikrayat Lab Est.	233,419.63	7.95	11,670.98	非关联方
成都华新星摄影器材城和本轩器材批发	167,957.00	5.72	8,397.85	非关联方
临沂黄氏数码照相器材	117,232.00	3.99	5,861.60	非关联方
成都柠檬文化传播有限公司	84,764.60	2.89	4,238.23	非关联方
合计	1,136,605.50	38.71	60,075.15	

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	394,839.53	57.06	1,115,265.41	95.26
1-2年	297,160.14	42.94	55,477.99	4.74
合计	691,999.67	100.00	1,170,743.40	100.00

#### 2. 本期不存在账龄超过一年且金额重要的预付款

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因	与本公司关系
阿里云计算有限公司	125,875.07	18.19	1年以内	预付服务费	非关联方
中山宝益五金塑胶制品有限公司	105,000.00	15.17	1年以内	预付货款	非关联方
上海国际展览服务有限公司	48,384.00	6.99	1年以内	预付展会费	非关联方
香港三菱商事会社有限公司	40,301.58	5.82	1年以内	预付货款	非关联方
互诚信息技术(上海)有限公司	37,300.00	5.39	1年以内	预付团购年费	非关联方
合计	356,860.65	51.56			

### 注释4. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	483,668.13	100.00	67,741.95	14.01	415,926.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	483,668.13	100.00	67,741.95	14.01	415,926.18

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	520,637.77	100.00	64,925.14	12.47	455,712.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	520,637.77	100.00	64,925.14	12.47	455,712.63

## 2. 其他应收款分类说明

(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	112,537.13	5,626.85	5.00
1-2 年	309,851.00	30,985.10	10.00
2-3 年	760.00	114.00	15.00
3-4 年	58,000.00	29,000.00	50.00
4-5 年	2,520.00	2,016.00	80.00
合计	483,668.13	67,741.95	14.01

### 3. 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 2,816.81 元。

### 4. 本期无实际核销的其他应收款

### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金或保证金	435,905.26	474,245.26
往来款及其他	47,762.87	46,392.51
合计	483,668.13	520,637.77

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与本公司关系
深圳市联顺物业管理有限公司	押金	118,800.00	1-2 年	24.56	11,880.00	非关联方
深圳市建设（集团）有限公司	押金	66,345.00	1-2 年	13.72	6,634.50	非关联方
深圳市联创科技集团有限公司	押金	63,000.00	1-2 年	13.03	6,300.00	非关联方
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内、3-4 年	12.41	5,700.00	非关联方
浙江天猫网络有限公司	保证金	50,000.00	3-4 年	10.34	25,000.00	非关联方
合计		358,145.00		74.06	55,514.50	

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,021,219.32		2,021,219.32	1,379,503.15		1,379,503.15

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,174,978.63		2,174,978.63	1,947,894.99		1,947,894.99
包装物	264,568.82		264,568.82	249,512.08		249,512.08
合计	4,460,766.77		4,460,766.77	3,576,910.22		3,576,910.22

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	0.00	169,161.64
合计	0.00	169,161.64

#### 注释7. 固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	机械设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	2,077,511.61	669,453.84	502,071.18	3,249,036.63
2. 本期增加金额	36,221.29			36,221.29
购置	36,221.29			36,221.29
3. 本期减少金额	59,584.00		3,805.61	63,389.61
处置或报废	59,584.00		3,805.61	63,389.61
4. 期末余额	2,054,148.90	669,453.84	498,265.57	3,221,868.31
二. 累计折旧				
1. 期初余额	744,104.62	243,771.02	433,852.82	1,421,728.46
2. 本期增加金额	205,343.07	64,937.03	10,458.86	280,738.96
本期计提	205,343.07	64,937.03	10,458.86	280,738.96
3. 本期减少金额	13,467.90		826.30	14,294.20
处置或报废	13,467.90		826.30	14,294.20
4. 期末余额	935,979.79	308,708.05	443,485.38	1,688,173.22
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,118,169.11	360,745.79	54,780.19	1,533,695.09
2. 期初账面价值	1,333,406.99	425,682.82	68,218.36	1,827,308.17

##### 2. 本期末无暂时闲置的固定资产

3. 本期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 本期末无通过经营租赁租出的固定资产

### 注释8. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	422,250.00	422,250.00
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
划分为持有待售的资产		
其他原因减少		
4. 期末余额	422,250.00	422,250.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	120,066.08	120,066.08
2. 本期增加金额	21,112.50	21,112.50
本期计提	21,112.50	21,112.50
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	141,178.58	141,178.58
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
转让		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	281,071.42	281,071.42
2. 期初账面价值	302,183.92	302,183.92

### 注释9. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市虹美影像科技有限公司	1,975,227.07			1,975,227.07
合计	1,975,227.07			1,975,227.07

公司的商誉系在 2015 年 8 月 31 日将虹美影像作为非同一控制下企业纳入合并报表范围形成，购并虹美影像的可辨认净资产公允价值 399,772.93 元，合并成本为 2,375,000.00 元，将企业合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值部分确认为商誉。

## 2. 商誉减值准备

本期已对公司购买深圳市虹美影像科技有限公司股权形成的商誉进行减值测试，该项商誉未发生减值。

### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	461,020.74		103,351.62		357,669.12
合计	461,020.74		103,351.62		357,669.12

### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	0.00	0.00	0.00	0.00
可抵扣亏损	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00

#### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	230,196.09	195,637.85
内部交易未实现利润	47,651.72	7,485.99
可抵扣亏损	12,861,110.23	9,708,943.73
合计	13,138,958.04	9,912,067.57

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年度			
2020 年度			
2021 年度	4,713,683.22	4,713,683.22	
2022 年度	4,995,260.51	4,995,260.51	
2023 年度	3,152,166.50		
合计	12,861,110.23	9,708,943.73	

#### 4. 未经抵消的递延所得税负债

本公司无未经抵消的递延所得税负债。

## 注释12. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,633,520.00	1,000,000.00
合计	1,633,520.00	1,000,000.00

### 2. 短期借款明细说明

贷款单位	额度有效期间	期末余额	年利率	贷款条件	借款合同号
兴业银行股份有限公司深圳分行	2017/7/28 至 2018/7/20	1,000,000.00	6.525%	保证借款, 担保人为祝乾松、张欢	兴银深文锦授信(保证)字(2017)第HM02号
深圳农村商业银行南山支行	2018/3/5 至 2018/9/4	633,520.00	5.00%	保证借款, 担保人为祝乾松、张欢	005202017K00084
合计		1,633,520.00			

## 注释13. 应付票据及应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,398,126.95	697,024.92
合计	1,398,126.95	697,024.92

### 2. 账龄超过1年的重要应付账款: 无

## 注释14. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,189,776.36	2,168,081.39
合计	2,189,776.36	2,168,081.39

### 2. 本期无账龄超过一年的重要预收款项

## 注释15. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	594,183.50	5,210,916.34	5,360,976.41	444,123.43
离职后福利-设定提存计划		232,229.60	232,229.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	594,183.50	5,443,145.94	5,593,206.01	444,123.43

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	594,183.50	4,764,750.50	4,914,810.57	444,123.43
职工福利费		128,492.99	128,492.99	
社会保险费		212,841.04	212,841.04	
其中：基本医疗保险费		198,596.84	198,596.84	
工伤保险费		6,810.57	6,810.57	
生育保险费		7,433.63	7,433.63	
住房公积金		100,133.70	100,133.70	
工会经费和职工教育经费		4,698.11	4,698.11	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	594,183.50	5,210,916.34	5,360,976.41	444,123.43

### 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
基本养老保险		218,056.58	218,056.58	
失业保险费		14,173.02	14,173.02	
合计		232,229.60	232,229.60	

### 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	277,555.83	680,909.52
城市维护建设税	32,538.10	43,820.39
教育费附加	23,273.77	31,353.26
合计	333,367.70	756,083.17

### 注释17. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款	1,000,000.00	1,000,000.00
股东往来款	3,858,336.50	4,663,536.50
其他	206,354.24	320,974.98
合计	5,064,690.74	5,984,511.48

#### 2. 本期末无账龄超过一年的重要其他应付款

### 注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
长期借款一年内到期的部分	306,000.00	0.00
合计	306,000.00	0.00

## 注释19. 长期借款

### 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,116,500.00	0.00
合计	2,116,500.00	0.00

### 2. 长期借款明细说明

贷款单位	额度有效期间	期末余额	年利率	贷款条件	借款合同号
深圳农村商业银行南山支行	2018/1/22 至 2021/1/22	2,116,500.00	6.75%	法定代表人祝乾松以其个人名下房产(粤房地权证莞字第2300494265号)为上述贷款提供抵押担保。	005202017T00039
合计		2,116,500.00			

本期新增长期银行借款 2,550,000.00 元,该借款还款方式为分期还本付息,每月偿还本金 25,500.00 元,截止期末已偿还本金 127,500.00 元。其中,一年内到期的借款余额为 306,000.00;长期借款余额为 2,116,500.00 元。

## 注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

2016年3月,公司签订发起人协议及章程(草案),原深圳市汇美数码影像有限公司申请整体变更为股份有限公司,折股基准日为2015年12月31日,变更后注册资本(股本)为人民币12,000,000.00元,由深圳市汇美数码影像有限公司截至2015年12月31日止经审计的所有者权益(净资产)人民币13,703,353.80元投入,按1.1419:1的比例折合股份总额12,000,000.00股,每股面值1元,共计股本人民币12,000,000.00元,由原股东按原持股比例分别持有,净资产余额1,703,353.80转为资本公积。该股改验资事项已经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中审亚太验字(2016)020680-1号验资报告。

**注释21. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,703,353.80			1,703,353.80
合计	1,703,353.80			1,703,353.80

**注释22. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-9,533,107.35	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-9,533,107.35	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,105,843.75	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-11,638,951.10	

**注释23. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,735,252.34	12,516,771.54	15,124,732.99	10,686,567.71
合计	18,735,252.34	12,516,771.54	15,124,732.99	10,686,567.71

**2. 本期前五名客户明细**

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比（%）	是否存在关联关系
----	------	------	-----------	----------

1	成都华新星摄影器材城和本轩器材批发	779,497.90	4.16	否
2	深圳沛轩贸易有限公司	296,777.83	1.58	否
3	新颖粘纸（深圳）有限公司	282,520.52	1.51	否
4	沈阳市皇姑区世利照像馆	268,473.72	1.43	否
5	武汉天辰恒通科技有限公司	255,598.31	1.36	否
	合计	1,882,868.28	10.04%	

#### 注释24. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	52,021.16	21,416.51
教育费附加	37,157.96	15,297.50
其他	10,396.40	4,296.20
合计	99,575.52	41,010.21

#### 注释25. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬福利	1,898,903.96	1,761,358.99
广告宣传费	189,027.38	43,055.92
运输快递费	351,013.77	273,659.21
差旅费	585,216.84	442,598.71
业务招待费	164,536.65	59,137.60
折旧	45,232.12	58,903.31
样品测试费	166,083.39	8,624.16
房租物业水电	402,226.49	349,188.96
平台推广费	282,153.11	211,158.21
车辆使用费	36,219.70	48,351.41
其他	133,427.87	70,328.48
办公费	247,149.21	273,502.53
合计	4,501,190.49	3,599,867.49

#### 注释26. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬福利	1,091,564.23	1,380,836.99
房租水电	142,386.97	134,729.91
办公费	209,572.91	222,496.42
折旧摊销费	247,183.31	154,024.27
业务招待费	90,349.56	104,269.18
差旅费	71,229.21	89,396.50
中介机构服务费	72,557.25	281,957.97

项目	本期金额	上期金额
其他	229,779.00	73,690.17
合计	2,154,622.44	2,441,401.41

#### 注释27. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬福利	1,423,808.81	922,249.68
房租水电	46,146.74	32,830.74
办公费	26,854.87	34,677.83
样品测试费	22,165.98	115,485.60
折旧费	6,748.14	5,803.43
差旅费	20,054.45	14,252.03
其他	118,606.47	9,360.00
合计	1,664,385.46	1,134,659.31

#### 注释28. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	146,298.23	19,950.00
减：利息收入	1,924.64	873.14
汇兑损益	-448.33	20,112.79
银行手续费及其他	40,109.27	47,179.21
合计	184,034.53	86,368.86

#### 注释29. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	34,558.24	92,493.75
合计	34,558.24	92,493.75

#### 注释30. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
政府补助	204,000.00	501,800.00
增值税即征即退	73,612.35	
合计	277,612.35	501,800.00

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市计算机软件著作权登记资助拨款		1,800.00	与收益相关
深圳市中小企业服务署新三板挂牌补贴		500,000.00	与收益相关

深圳市科技创新委员会研发补贴	204,000.00		与收益相关
合计	204,000.00	501,800.00	

深圳市科技创新委员会研发补贴为完结项目补贴。

### 注释31. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	40,911.86	4,855.00	40,911.86
合计	40,911.86	4,855.00	40,911.86

其中,社保(稳岗)补贴7,425.23元、个税手续费返还6,008.99元、废品处理款7,035.00元等。

### 注释32. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	0.00	19,622.46	0.00
其他	4,482.08	2,033.37	4,482.08
合计	4,482.08	21,655.83	4,482.08

### 注释33. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	0.00	-306,913.92
合计	0.00	-306,913.92

### 注释34. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,924.64	873.14
往来款等	597,909.09	693,118.69
政府补助	204,000.00	501,800.00
合计	803,833.73	1,195,791.83

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
付现管理费用、销售费用及研发费用	4,044,581.63	2,877,788.42
往来款及其他	398,350.05	318,972.06
合计	4,442,931.68	3,196,760.48

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股东借款	280,000.00	0.00
合计	280,000.00	0.00

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还股东借款	1,085,200.00	0.00
合计	1,085,200.00	0.00

## 注释35. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	-2,105,843.75	-2,165,722.66
加：资产减值准备	34,558.24	92,493.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	280,738.96	228,249.80
无形资产摊销	21,112.50	10,762.50
长期待摊费用摊销	103,351.62	62,346.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	146,298.23	19,950.00
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	0.00	-306,913.92
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-883,856.55	-185,815.93
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-145,800.23	-953,960.44
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	195,586.24	353,939.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-2,353,854.74</b>	<b>-2,844,670.54</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	3,060,927.62	1,791,980.74
减：现金的期初余额	3,322,968.59	2,866,361.28
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	<b>-262,040.97</b>	<b>-1,074,380.54</b>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	79,103.87	80,785.37
可随时用于支付的银行存款	2,683,034.25	2,968,629.14
可随时用于支付的其他货币资金	298,789.50	273,554.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>3,060,927.62</b>	<b>3,322,968.59</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并

### (二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并

### (三) 本期发生的反向购买

本公司本期未发生反向购买

### (四) 处置子公司

本公司本期未处置子公司

### (五) 其他原因的合并范围变动

本公司本期未发生其他原因导致的合并范围变动

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市虹美影像科技有限公司	深圳	深圳	100%		非同一控制下企业合并
汇美影像(香港)有限公司	香港	香港	100%		设立
深圳汇美相馆连锁管理有限公司	深圳	深圳	100%		设立

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司经营情况正常，未发现存在按约定期限不能偿还的风险。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币和欧元）依然存在汇率风险。

（1）截止 2018 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
货币资金	86,078.04	34,283.26	97.92	120,459.22
应收账款	6,731.06			6,731.06

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
小计	92,809.10	34,283.26	97.92	127,190.28
预收款项	13,844.01			13,844.01
小计	13,844.01			13,844.01

续:

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
货币资金	320,303.68	16,225.65	97.92	336,627.25
应收账款	28,855.43			28,855.43
小计	349,159.11	16,225.65	97.92	365,482.68
预收款项	280.97			280.97
小计	280.97			280.97

## (2) 敏感性分析:

除了本公司的采购及销售以外币结算外, 本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为, 在其他变量不变的情况下, 汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行短期借款。

截止 2018 年 06 月 30 日, 本公司短期借款余额较低, 近期偿还, 因此利率的变动不会对本公司造成风险。详见附注六“注释 12”

# 十、关联方及关联交易

## (一) 本公司实际控制人

### 1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
祝乾松、张欢夫妇	实际控制人	60.5930	60.5930

## (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张社平	持股 5%以上股东
章金	持股 5%以上股东
何君品	持股 5%以上股东
深圳前海汇杰投资企业(有限合伙)	持股 5%以上股东控股公司
贵阳雄霸摄影有限公司	股东祝乾松直系亲属投资公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市精彩管理企业（有限合伙）	股东祝乾松投资公司
深圳汇美相馆投资企业（有限合伙）	股东祝乾松投资公司
高明月	董事会秘书
冯光明	副总经理
王晋渤	副总经理
曹勤	董事
陈小喜	监事
胡谭明	监事
郑德全	监事
万敏	财务总监

### （三） 关联方交易

#### 1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵阳雄霸摄影有限公司	相纸、软件	91,865.00	248,178.00
合计		91,865.00	248,178.00

#### 2. 关联担保情况

##### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祝乾松、张欢	1,000,000.00	2017/7/28	2018/7/20	否
祝乾松、张欢	2,550,000.00	2018/1/22	2021/1/22	否
祝乾松、张欢	633,520.00	2018/3/5	2018/9/4	否
合计	4,183,520.00			

#### 3. 关联方资金拆借

##### （1） 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	说明
祝乾松	3,712,800.00	经双方协商一致，借款协议中约定利率为协议签订之日中国人民银行公布的贷款六个月期基准利率，利息以实际接受借款的天数计算，借款年利率为 4.35%。
合计	3,712,800.00	

注：其中，报告期内向祝乾松拆借金额为 280,000.00 元。

#### 4. 关联方应收应付款项

##### （1） 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	深圳前海汇杰投资企业(有限合伙)			2,585.00	129.25

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款			
	贵阳雄霸摄影有限公司	10,360.00	22,198.00
其他应付款			
	祝乾松	3,858,336.50	4,663,536.50

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,908,653.85	100.00	158,071.06	5.43	2,750,582.79
其中：账龄组合	2,848,017.47	97.92	158,071.06	5.55	2,689,946.41
合并范围内关联方组合	60,636.38	2.08			60,636.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,908,653.85	100.00	158,071.06	5.43	2,750,582.79

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,403,880.10	100.00	119,437.69	4.97	2,284,442.41
其中：账龄组合	2,062,538.81	85.80	119,437.69	5.79	1,943,101.12
合并范围内关联方组合	341,341.29	14.20			341,341.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,403,880.10	100.00	119,437.69	4.97	2,284,442.41

## 2. 应收账款分类的说明

(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	2,534,613.79	126,730.69	5.00
1-2年	313,403.68	31,340.37	10.00
合计	2,848,017.47	158,071.06	5.55

## 3. 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 38,633.37 元。

## 4. 本期无实际核销的应收账款

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	与本公司关系
武汉盛友照相器材有限公司	533,232.27	18.33	29,906.49	非关联方
伊拉克 Thikrayat Lab Est.	233,419.63	8.03	11,670.98	非关联方
成都华新星摄影器材城和本轩器材批发	167,957.00	5.77	8,397.85	非关联方
临沂黄氏数码照相器材	117,232.00	4.03	5,861.60	非关联方
成都柠檬文化传播有限公司	84,764.60	2.91	4,238.23	非关联方
合计	1,136,605.50	39.07	60,075.15	

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,654,582.08	100.00	56,310.44	3.40	1,598,271.64
其中：账龄组合	366,591.87	22.16	56,310.44	15.36	310,281.43
合并范围内关联方组合	1,287,990.21	77.84			1287990.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,654,582.08	100.00	56,310.44	3.40	1,598,271.64

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	1,459,719.49	100.00	55,827.38	3.82	1,403,892.11
其中：账龄组合	375,562.51	25.73	55,827.38	14.87	319,735.13
合并范围内关联方组合	1,084,156.98	74.27			1,084,156.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,459,719.49	100.00	55,827.38	3.82	1,403,892.11

其他应收款分类的说明：

(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	107,014.87	5,350.74	5
1-2年	198,297.00	19,829.70	10
2-3年	760.00	114.00	15
3-4年	58,000.00	29,000.00	50
4-5年	2,520.00	2,016.00	80
合计	366,591.87	56,310.44	15.36

## 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 483.06 元

## 3. 本期无实际核销的其他应收款

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金或保证金	320,830.00	329,170.00

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	45,761.87	46,392.51
合并关联方往来	1,287,990.21	1,084,156.98
合计	1,654,582.08	1,459,719.49

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额	与本公司关系
深圳市虹美影像科技有限公司	往来款	1,242,113.36	1年以内	75.07		子公司
深圳市联顺物业管理有限公司	押金	118,800.00	1-2年	7.18	11,880.00	非关联方
深圳市建设(集团)有限公司	押金	66,345.00	1-2年	4.01	6,634.50	非关联方
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	60,000.00	1年以内、3-4年	3.63	5,700.00	非关联方
浙江天猫网络有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	3.02	25,000.00	非关联方
合计		1,537,258.36		92.91	49,214.50	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	2,884,600.00		2,884,600.00	2,384,600.00		2,384,600.00
合计	2,884,600.00		2,884,600.00	2,384,600.00		2,384,600.00

#### 1. 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
深圳市虹美影像科技有限公司	2,375,000.00			2,375,000.00		
汇美影像(香港)有限公司	9,600.00			9,600.00		
深圳汇美相馆连锁管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	2,884,600.00			2,884,600.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,662,930.52	12,737,452.99	14,934,761.79	10,804,403.26
合计	16,662,930.52	12,737,452.99	14,934,761.79	10,804,403.26

## 十四、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	204,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	36,429.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	60,107.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	180,322.33	

### （二） 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	-67.55	-0.1755	-0.1755
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-73.34	-0.1905	-0.1905

### （三） 报表科目变动分析

#### （1） 资产负债表项目变动分析表

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占资产总额期末余额的比例 (%)	变动原因
货币资金	3,060,927.62	3,322,968.59	-262,040.97	-7.89	19.68	期末货币资金较期初减少了 262,040.97 元, 是因为银行存款较期初减少了 285,594.89 元, 其变动幅度属于合理区间。
应收票据及应收账款	2,773,224.94	2,108,894.53	664,330.41	31.50	17.83	本期收入增长了 23.87%, 相应的增加了应收账款 664,330.41 元
预付款项	691,999.67	1,170,743.40	-478,743.73	-40.89	4.45	期末预付货款较期初减少了 478,743.73 元, 是因为期初进口的二个柜进口相纸预付了货款后, 存货尚未到货。而 6 月份只有一个柜的进口相纸未入库。
存货	4,460,766.77	3,576,910.22	883,856.55	24.71	28.69	期末存货较期初增加了 883,856.55 元, 是因为公司为应战 7 月份上海会展的促销活动, 6 月份采购的存货较多以支持销售。
固定资产	1,533,695.09	1,827,308.17	-293,613.08	-16.07	9.86	期末固定资产减少 293,613.08 元, 是因为本期计提折旧 266,444.76 元, 处置固定资产 49,095.41 元, 新增固定资产 21,927.09 元。
商誉	1,975,227.07	1,975,227.07	0.00	0.00	12.70	截止期末商誉未发生减值, 与上期一致。
短期借款	1,633,520.00	1,000,000.00	633,520.00	63.35	10.50	本期新增短期银行借款 633,520 元。
应付票据及应付账款	1,398,126.95	697,024.92	701,102.03	100.58	8.99	期末应付材料款较期初增加了 701102.03 元, 是因为本期采购的存货增多, 同时, 公司的议价能力增强而合理利用商业信用。
预收款项	2,189,776.36	2,168,081.39	21,694.97	1.00	14.08	期末预收货款较期初增加了 21,694.97 元, 是因为当期收入较上期增加了, 其变动幅度属于合理区间。
应交税费	333,367.70	756,083.17	-422,715.47	-55.91	2.14	期末应交增值税减少了 403,353.69 元, 是因为当期采购存货增多, 可用于抵扣的进项较多, 合理控制前期税负的需要。
其他应付款	5,064,690.74	5,984,511.48	-919,820.74	-15.37	32.57	期末其他应付款较期初减少了 919,820.74 元, 主要是因为本期偿还祝乾松个人借款 1,085,200.00 元。
长期借款	2,116,500.00		2,116,500.00		13.61	本期新增长期银行借款 2,550,000.00 元, 该借款还款方式为分期还本付息, 每月偿还本金 25,500.00 元, 截止期末已偿还本金 127,500.00 元。其中, 一年内到期的借款余额为 306,000.00 元; 长期借款余额为 2,116,500.00 元。

(2) 利润表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期利润总额的比例 (%)	变动原因
营业收入	18,735,252.34	15,124,732.99	3,610,519.35	23.87	-889.68	本期营业收入较去年同期增加 3,610,519.35 元, 主要原因是本期虹美公司软件销售收入及连锁公司收入较去年同期分别增加 1,223,129.90 元和 1,265,426.96 元; 新项目收入增长幅度明显。
营业成本	12,516,771.54	10,686,567.71	1,830,203.83	17.13	-594.38	本期营业收入的增加带动了营业成本相应的增加, 属于合理变动。
税金及附加	99,575.52	41,010.21	58,565.31	142.81	-4.73	缴纳的增值税增加, 导致税金及附加增加。详见附注六"注释 24"。

销售费用	4,501,190.49	3,599,867.49	901,323.00	25.04	-213.75	为了实现销售目标,本期增加了许多培训会议,相应地增加了销售费用。详见附注六"注释 25"。
管理费用	2,154,622.44	2,441,401.41	-286,778.97	-11.75	-102.32	本期缩减了运营部门的人员编制,相关的人员开支所有降低。详见附注六"注释 26"。
研发费用	1,664,385.46	1,134,659.31	529,726.15	46.69	-79.04	为了支持虹美公司软件销售,本期研发投入较上期增加了 529,726.15 元。详见附注六"注释 27"。
财务费用	184,034.53	86,368.86	97,665.67	113.08	-8.74	本期新增短期银行借款 633,520.00 元及长期银行借款 2,550,000.00 元,相应的借款利息支出也随之增多,较上期增加 126,348.23 元。详见附注六"注释 28"。
资产减值损失	34,558.24	92,493.75	-57,935.51	-62.64	-1.64	按照现行企业会计准则计提坏账准备导致本期资产减值损失较上期减少 57,935.51 元,详见附注六"注释 2 及注释 4"。
其他收益	而 277,612.35	501,800.00	-224,187.65	-44.68	-13.18	本期收到深圳科技创新委员会研发补贴 204,000.00 元,及增值税即征即退 73,612.35 元,详见附注六"注释 30"。
营业外收入	40,911.86	4,855.00	36,056.86	742.67	-1.94	本期收到社保(稳岗)补贴 7,425.23 元、个税手续费返还 6,008.99 元、废品处理款 7,035.00 元等。
营业外支出	4,482.08	21,655.83	-17,173.75	-79.30	-0.21	上期有滞纳金 19,622.46 元,本期无滞纳金
所得税费用		-306,913.92	306,913.92	-100.00	0.00	本期未确认递延所得税资产

深圳市汇美影像文化股份有限公司

(公章)

二〇一八年八月二十二日