

证券代码：831579

证券简称：三信股份

主办券商：国融证券



三信股份

NEEQ : 831579

山东三信商贸股份有限公司

(Shandong Sanxin Commercial&Trading Co.,Ltd.)



年度报告

2018

公司年度大事记



2018 年 12 月 29 日，山东三信商贸股份有限公司三信超市龙田府邸店顺利开业。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、三信股份	指	山东三信商贸股份有限公司
有限公司	指	菏泽三越百货有限公司
三信实业	指	山东三信实业有限公司
绿信果蔬	指	菏泽绿信果蔬有限公司
信商电子	指	菏泽信商电子商务有限公司
曹县三越	指	曹县三越百货有限公司
三荣百货	指	菏泽三荣百货有限公司
北京信商	指	北京信商网联供应链管理有限公司
山海物流	指	菏泽市山海物流配送有限公司
尧都文化	指	山东尧都文化发展有限公司
晓华合伙	指	菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）
股东大会	指	山东三信商贸股份有限公司股东大会
董事会	指	山东三信商贸股份有限公司董事会
监事会	指	山东三信商贸股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 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。

公司负责人邓小华、主管会计工作负责人邓小华及会计机构负责人（会计主管人员）**胡国刚**保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、经营区域较为集中的风险	便利超市的便利性和以大量社区门店在一定区域内形成零售连锁网络的业态特征，使公司的营业收入主要集中在菏泽市及周边县城。尽管公司在菏泽地区处于便利超市的龙头地位，如果菏泽地区的社会和经济环境发生重大不利变化，将为公司带来一定的经营风险。
2、业务拓展的风险	公司逐步扩张经营领域，如北京、青岛、济宁、聊城、济南等地的业务拓展逐步筹划。虽然公司在三四线城市（菏泽）有长达 20 多年的门店开设和运营经验，但公司可能因三四线城市的经济发展水平、经营环境、消费习惯与品牌影响力与新区域条件的差异，而存在一定的业务拓展风险。
3、商品质量及食品安全风险	尽管公司依据国家相关法律法规的要求，结合实际情况建立了完善的质量控制体系，严格把关供应商资质的审核，严格按标准进行商品的验收、装卸、运输和储存，并对营业过程的商品质量进行检查、规范，建立商品质量追溯体系全程控制商品的质量，在报告期内公司没有发生重大质量事故。但商品采购面向众多的生产厂商和供应商，如果采购的商品尤其是食品存在质量、安全等问题，仍有可能给公司经营带来不利影响。
4、门店经营所需物业租金上涨的风险	由于公司门店经营所需物业主要通过租赁方式取得，物业的租金是公司重要运营成本之一。在商业物业租金上涨的背景下，面临租金上涨导致盈利能力下降的风险。

5、人力资源缺失风险	零售业属于劳动密集型行业，从业人员除了需要具备本行业要求的商品知识、管理技能之外，还必须具备很高的敬业精神、服务意识和从业经验。人才的缺乏往往成为制约零售企业发展的一大瓶颈。近年来，大润发、万达集团即将进入菏泽地区，加剧了菏泽地区零售行业人才的竞争。随着行业竞争的日益加剧以及公司连锁经营规模的不断发展壮大，公司可能面临人才短缺与人才流失的风险，对公司的正常经营造成不利影响。
6、经营规模扩大带来的管理风险	公司规模不断扩大，对公司的管理团队提出了新的要求。优秀的管理团队更成为本公司核心竞争力的重要构件。尽管公司拥有三信企业大学为管理团队不断输入管理人才，但是随着未来公司经营规模的不断扩大，公司的采购、销售、物流、电子商务、数据中心、产品开发中心、财务等各个环节都对现有的管理层提出了更高的要求，如果公司的管理模式、管理能力以及公司硬件配套设施和不断创新的市场需求、业务扩展的需要不能适应，将存在一定的管理风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东三信商贸股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sanxin CommercialTrading Co.,Ltd.
证券简称	三信股份
证券代码	831579
法定代表人	邓小华
办公地址	山东省菏泽市牡丹区黄河西路 777 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	胡国刚
职务	董事会秘书
电话	0530-5925302
传真	0530-5925330
电子邮箱	Sxgf831579@sina.com
公司网址	http://www.sx1992.com
联系地址及邮政编码	菏泽市牡丹区黄河西路 777 号 274000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2006 年 9 月 13 日
挂牌时间	2014 年 12 月 30 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）-零售业（F52）-综合零售（F521）-百货零售（F5212）
主要产品与服务项目	便利超市的连锁经营
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	山东三信实业有限公司
实际控制人及其一致行动人	邓小华、石春玉夫妇

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	91371700793904535W	否
注册地址	山东省菏泽市牡丹区八一街牡丹商业广场 6 号楼	否
注册资本（元）	33,000,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵卫华、孟庆福
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	394,047,185.64	376,264,024.35	4.73%
毛利率%	22.22%	22.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,493,282.06	-4,649,726.26	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,636,627.90	-5,300,392.78	-
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）	-8.56%	-8.15%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.85%	-9.35%	-
基本每股收益	-0.14	-0.14	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	183,132,834.68	195,609,934.06	-6.38%
负债总计	132,911,233.70	140,895,051.02	-5.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,221,600.98	54,714,883.04	-8.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.66	-8.43%
资产负债率%（母公司）	79.10%	76.05%	-
资产负债率%（合并）	72.58%	72.03%	-
流动比率	0.50	0.53	-
利息保障倍数	-	0.32	-

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	20,342,500.80	29,152,777.80	-30.22%
应收账款周转率	271.27	478.47	-
存货周转率	6.96	6.48	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.38%	-9.87%	-
营业收入增长率%	4.73%	1.48%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	33,000,000	33,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-19,444.67
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	176,760.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,090.00
非经常性损益合计	197,405.33
所得税影响数	49,351.33
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	148,054.00

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-			
应收账款	1,378,166.81			
应收票据及应收账款		1,378,166.81		
应收利息	-			
应收股利	-			
其他应收款	743,848.53			
其他应收款		743,848.53		
固定资产	56,657,885.89			
固定资产清理	-			
固定资产		56,657,885.89		
管理费用	18,064,580.20			
管理费用		18,064,580.20		
研发费用	-			
应付票据	-			
应付账款	66,924,094.66			
应付票据及应付账款		66,924,094.66		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于零售业。本公司是创新型商贸企业集团，至今已发展成为以商业社区连锁、电子商务、农副产品整合基地、绿色食品代工、物流配送等一体化的商业集团公司。经营活动涉及社区便利店、专卖店、综合超市等多种业态，经营网络分布在山东省菏泽市市区以及下属县区等地。企业规模和效益一直处于稳定增长状态，2018 年实现营业总收入 3.94 亿元。

三信股份作为菏泽市商务局菜篮子、米袋子放心、民心工程单位，菏泽市物价局价格定点单位，商品采购采取基地直供及生产厂家直采和规模供应商供货，确保商品质量安全。公司综合考虑所采购商品的质量、价格、供货效率及品牌等因素，选取不断创新的供货商，形成战略合作伙伴，对供货商进行价格管理、质量管理、资金管理、信息管理、数据分析和效益分析，建立了稳定有竞争力的供应链运营管理体系，确保了企业效益增长的资源优势，也为公司实现可持续发展奠定了有力基础。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司紧跟临沂、枣庄、济宁、菏泽融合发展经济区快速发展的步伐，坚持以菏泽为中心把做优、做强实体经济发展工作放在公司工作的首位；公司下一步将紧紧抓住新旧动能转换重大历史机遇，把扩大有效投资作为加快公司发展的重要支撑，以重点优势项目为抓手，以“四新”促“四化”，加快公司服务升级新旧动能转换，推动公司创新发展转型升级提质增效。利用菏泽棚改机遇，快速抢占优质门店资源，通过线下体验、线上交易、形成快速布店，提升经营业绩，巩固公司在鲁西南地区零售行业领先的市场地位。另外、公司将乘菏泽重点乡镇、中心镇建设的东风，发展中心镇微型购物中心，计划在菏泽二十余个重点中心镇各开设 1-2 家微型购物中心。另外，公司将借助菏泽政府大力支持商贸物流和冷链物流标准化发展工作的新机遇、推动商贸物流业提档升级的好时机，充分利用竞争优势着力发展园区经济带动社区便利超市服务能力提升形成核心竞争力，实现三信股份长足发展。

上述经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者对此应保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

(二) 行业情况

零售行业未来的大趋势是企业利用互联网和大数据，以实体门店、电子商务、移动互联网为核心，通过融合线上线下，实现商品、会员、交易、营销等数据的共融互通，将向顾客提供跨渠道、无缝化的购物体验。新零售是以用户为中心，在技术驱动下，建立在可塑化、智能化和协同化的基础设施上，依托新供应链，线上线下深度融合，重构人、货、场，满足用户需求，提升行业效率，实现"全场景、全客群、全数据、全渠道、全时段、全体验、全品类、全链路"的零售新模式。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,644,924.37	3.63%	6,267,020.93	3.20%	6.03%
应收票据与应收账款	1,470,856.48	0.80%	1,378,166.81	0.70%	6.73%
存货	44,994,756.01	24.57%	43,133,858.42	22.05%	4.31%
投资性房地产	-	-	0	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	54,084,095.26	29.53%	56,657,885.89	28.96%	-4.54%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	39,500,000.00	20.19%	-100.00%
长期借款	1,000,000.00	0.55%	1,000,000.00	0.51%	-
应付账款	66,199,074.61	36.15%	66,924,094.66	34.21%	-1.08%
预收款项	19,745,807.26	10.78%	17,031,710.80	8.71%	15.94%
应付职工薪酬	2,750,989.44	1.50%	2,756,432.10	1.41%	-0.20%
其他应付款	36,688,530.30	20.03%	7,893,112.79	4.04%	364.82%
预付账款	13,346,818.09	7.29%	22,040,583.35	11.27%	-39.44%
其他应收款	541,100.25	0.30%	743,848.53	0.38%	-27.26%
长期待摊费用	9,563,790.39	5.22%	16,892,912.77	8.64%	-43.39%
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	0.55%	-	-	100.00%
资产总计	183,132,834.68	-	195,609,934.06	-	-6.38%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据与应收账款本期期末数相比去年增加 92,689.67 元，增幅为 6.73%，原因是公司通过微信、支付宝收款占比比上一年度大，该收款方式是 T+1 方式到账形成应收账款。

2、短期借款本期期末数与上期期末数相比减少 39,500,000.00 元，原因为公司根据发展需要适当降低银行贷款融资金额，以降低公司成本费用。

3、预收账款本年期末金额较去年期末金额增加 2,714,096.46 元，增幅为 15.94%，系公司预收卡业务增加销售所致。

4、其他应付款本年度增加 28,795,417.51 元，增幅为 364.82%，是系关联客户之间未结清往来款项。
5、预付账款期末余额较上年度减少 8,693,765.26 元，原因是由于公司经营受节日影响较大，上年度为迎接农历春节销售提前预付给供应商货款，本年度进货高峰还未来临。
6、其他应收款期末余额较上年减少 202,748.28 元，因为本年度较上年度支付给供应商押金减少。
7、长期待摊费用本年度期末数减少 7,329,122.38 元，是由于前期待摊费用在本年度摊销，并且增加新的摊销费用少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	394,047,185.64	-	376,264,024.35	-	4.73%
营业成本	306,495,449.63	77.78%	290,507,560.21	77.21%	5.50%
毛利率%	22.22%	-	22.79%	-	-
管理费用	15,390,596.16	3.91%	17,222,288.38	4.58%	-10.64%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	70,581,402.62	17.91%	63,761,849.41	16.95%	10.70%
财务费用	3,624,904.55	0.92%	6,639,405.31	1.76%	-45.40%
资产减值损失	606,620.51	0.15%	46,705.27	0.01%	1,198.83%
其他收益	176,760	0.04%	493,709.00	0.13%	-64.20%
投资收益	-	-	-57.08	-	-
公允价值变动收益	-	-	0	-	-
资产处置收益	-	-	130,486.43	0.03%	-100.00%
汇兑收益	-	-	0	-	-
营业利润	-4,076,192.03	-	-3,051,389.79	-	-
营业外收入	40,290.00	0.01%	30,385.22	0.01%	32.60%
营业外支出	19,644.67	-	3,857.05	0.00%	409.32%
净利润	-4,493,282.06	-	-4,649,726.26	-	-

项目重大变动原因：

1、管理费用本期金额比上期金额减少 1,831,692.22 元，主要是原因在本年度公司优化管理团队组织结构、提升团队协作水平、精简管理人员造成管理人员工资总额降低。
2、销售费用本期金额比上期金额增加 6,819,553.21 元，增幅为 10.70%，主要是原因公司新开设门店增加日常维护费用摊销；另外，人员工资薪酬增加也是销售费用增加的主要原因之一。
3、财务费用本期金额比上期金额减少 3,014,500.76 元，原因是本期公司银行融资金额减少。
4、资产减值损失本年度相比上一年度增加 559,915.24 元，增幅为 1198.83%，原因为考虑到连续两年亏损，本年度计提存货跌价损失 564,449.25 元。
5、其他收益本期金额比上期金额减少 316,949.00 元，原因是上年度由于菏泽市区棚户区改造政府给予的拆迁补偿款，本年度比上一年度有所减少。

6、营业外收入本期期末金额比上期金额增加 9904.78 元，增幅为 32.60%，原因为公司本年度收到菏泽市牡丹区会计管理中心驻区政府工作站拨付的市场监测补助资金 7300 元。

7、营业外支出本期期末金额比上期金额增加 15,787.62 元，原因是本年度针对前期棚户区改造门店的固定资产进行集中整理、维修，部分无法使用的资产作报废处理。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	372,244,539.61	356,248,579.77	4.49%
其他业务收入	21,830,846.99	20,015,444.58	9.07%
主营业务成本	306,495,449.63	290,507,560.21	5.50%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
-	-	-	-	-

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
	合计	-	-	-

说明：公司主要从事百货零售业务，客户主要为个人消费者，较为分散。公司不存在销售客户的集中现象，不存在对单一客户依赖的情形。公司目前董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有公司 5%以上股份的股东未在上述客户中占有权益。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	山东菏泽烟草有限公司	23,577,379.24	6.97%	否
2	漯河双汇食品销售有限公司	21,961,588.05	6.49%	否
3	郑州陈氏阳光果蔬贸易有限公司	12,764,042.84	3.77%	否
4	菏泽丰汇乳制品有限公司	9,274,143.73	2.74%	否
5	菏泽厚泽商贸有限公司	8,416,941.72	2.49%	否
	合计	75,994,095.58	22.46%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
----	------	------	------

经营活动产生的现金流量净额	20,342,500.80	29,152,777.80	-30.22%
投资活动产生的现金流量净额	-12,297,237.65	-20,947,955.36	-
筹资活动产生的现金流量净额	-7,668,422.88	-19,536,532.21	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 8,810,277.00 元，主要原因是公司按照合同约定支付关联客户款项导致经营性现金流减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 8,650,717.71 元，主要原因是公司本年度较上年度购买固定资产、无形资产等资本性支出减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 11,868,109.33 元，主要原因是在报告期内公司减少银行贷款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

子公司名称：曹县三越百货有限公司，主要经营地：菏泽市曹县，注册地：菏泽市曹县，业务性质：商业零售，持股比例%：100.00，持股方式：直接持股，取得方式：并购。该子公司本年度实现营业收入 43,148,117.51 元，占公司营业收入的 10.95%；本年度子公司实现净利润 726,695.87 元。

子公司名称：菏泽绿信果蔬有限公司，主要经营地：菏泽市，注册地：菏泽市，业务性质：商品销售，农业科学技术的咨询、推广宣传，持股比例%：100.00，持股方式：直接持股，取得方式：并购。

子公司名称：菏泽信商电子商务有限公司，主要经营地：菏泽市，注册地：菏泽市，业务性质：利用互联网销售：粮油食品、蔬菜、水果、五金交电、日用百货、服装鞋帽、文体用品、工艺美术品（不含文物）。持股比例%：100.00，持股方式：直接持股，取得方式：并购。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 主要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布 的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表格式进行了修订	1. 资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及

“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2. 利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

3. 所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

其他说明：期初及上期（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息		其他应收款	743,848.53
应收股利			
其他应收款	743,848.53		
固定资产	56,657,885.89	固定资产	56,657,885.89
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	66,924,094.66
应付账款	66,924,094.66		
应付利息		其他应付款	7,893,112.79
应付股利			
其他应付款	7,893,112.79		
管理费用	18,064,580.20	管理费用	18,064,580.20
		研发费用	

（2）重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

报告期内公司实施重要产品可追溯系统建设项目。该项目通过建设追溯、可追溯性和追溯体系，切实保障农产品质量安全，构建完善的质量安全控制体系。建立从“农田到餐桌”的全过程质量安全可追溯体系，确保农产品质量安全、维护消费者的权益。当出现食品安全问题时，能够第一时间发现并撤出危害消费者健康的食品，强化产业链上各企业的责任意识，给予消费者选择权和信息知情权，为政府提供快捷、现代化的监管手段。

三、持续经营评价

1、经过 20 多年的不断发展壮大公司拥有较强的营运能力，不存在债券违约、债务无法偿还的情况。公司经营商品库存周转快、现金收款占比高，偿债能力较强。报告期内，公司认真履行有关规则及合约，不存在债券违约、债务无法偿还的情况。

2、公司以打造一流的绿色、健康、放心的物联网产业平台为使命，行业定位清晰。公司始终坚持物联网+的战略方向，与战略客户保持密切沟通加强合力推进智能物联网服务平台的建设和完善。在大力应用系统互联产品的基础之上，加大提升超市前端线下销售服务水平，扩大市场占有率。公司已于生活（中国）网络科技有限公司签订协议，通过多点服务平台大力推进线上线下一站式消费模式方便菏泽地区顾客消费。

3、公司高级管理人员具有丰富的企业管理经营，能够正常履职。公司董事长(法定代表人)邓小华先生长期从事公司商品销售市场定位和经营管理工作，在采购适销对路的商品和企业经营管理方面经验丰富，因此，公司不存在实际控制人失联及高级管理人员无法履职的情况。

4、公司在业界具有较好的信誉度，不存在拖欠员工工资以及无法支付供应商货款的情况。

5、公司食品流通许可证、卫生许可证等多项资质都在有效期内，不存在主要生产经营资质缺失或无法续期的情况。

6、公司 2016 至 2018 年三个会计年度净利润分别为 386.78 万元、-464.97 万元、-449.33 万元，净利润较上一年度亏损有所减少，原因是公司通过对上年度新开门店提升服务能力，增加销售。2019 年公司将进一步加大服务水平、以新门店、新气象、新环境为契机进一步优化商品结构加快新奇特商品引进力度，通过公司各种信息平台扩大公司形象宣传，提升公司品牌知名度和社会影响力。在营销策略上，除了继续创建标杆明星门店以外，积极发展销售渠道，通过 WMS、ERP 等自动化管理系统增强与厂商渠道互动合作，加大商品销售力度，通过多样化的渠道扩大市场占有率。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、经营区域较为集中的风险

便利超市的便利性和以大量社区门店在一定区域内形成零售连锁网络的业态特征，使公司的营业收入主要集中在菏泽市及周边县城。尽管公司在菏泽地区处于便利超市的龙头地位，如果菏泽地区的社会

和经济环境发生重大不利变化，将为公司带来一定的经营风险。

应对措施：公司大力拓展菏泽市以外的市场（如北京、青岛、济宁、聊城、济南等地的业务拓展逐步筹划），增强公司抗风险能力。

2、业务拓展的风险

公司逐步扩张经营领域，如北京、青岛、济宁、聊城、济南等地的业务拓展逐步筹划。虽然公司在三四线城市（菏泽）有长达 20 多年的门店开设和运营经验，但公司可能因三四线城市经济发展水平、经营环境、消费习惯与品牌影响力与新区条件的差异，而存在一定的业务拓展风险。

应对措施：随着公司规模扩大，在新领域开展经营活动，公司将采取利用当地先进的管理模式适应管理要求，聘用熟悉当地风俗与销售特点的管理人员，降低公司由于业务扩张在新区进行经营带来的风险。

3、门店经营所需物业租金上涨的风险

由于公司门店经营所需物业主要通过租赁方式取得，物业的租金是公司重要运营成本之一。在商业物业租金上涨的背景下，公司面临租金上涨引致盈利能力下降的风险。规模经营的优势、诚信便民的品牌形象、及时的租金支付有利于公司获得较为有利的租金水平。另一方面，公司未来将在适当时候采取购置适当优质商业物业的策略，在一定程度上减少了租金上涨对经营活动带来的影响。

应对措施：公司 2014 年底新购置天泰店经营物业，未来也将继续加强在适当时候购置优质商业物业；公司大力整合商品组合结构，创造明星类商品，增加门店坪效，用增强公司盈利能力来降低由于物业租金上涨带来的风险。

4、商品质量及食品安全风险

尽管公司依据国家相关法律法规的要求，结合实际情况建立了完善的质量控制体系，严格把关供应商资质的审核，严格按标准进行商品的验收、装卸、运输和储存，并对营业过程的商品质量进行检查规范，建立起商品质量追溯体系，全程控制商品的质量，在报告期内公司没有发生重大质量事故。但商品采购面向众多的生产厂商和供应商，如果采购的商品尤其是食品存在质量、安全等问题，仍有可能给公司经营带来不利影响。

应对措施：公司商品收货人员和检验人员的主要工作是对商品销售整个过程的有效监视、监控和把关。在商品验收过程中公司推行了自检、互检和专检三检结合的工作，把公司的质量管理做到更加科学、严谨，有效的保证公司对商品品质的要求。

5、人力资源缺失风险

零售业属于劳动密集型行业，从业人员除了需要具备本行业要求的商品知识、管理技能之外，还必须具备很高的敬业精神、服务精神和从业经验。目前，人才的缺乏往往成为制约零售企业发展的一大瓶颈。近年来，万达广场以及京东便利进入菏泽地区，加剧了菏泽地区零售行业人才的竞争。随着行业竞争的日益加剧以及公司连锁经营规模的不断发展壮大，公司将面临一定的人才不足与人才流失的风险，对公司的正常经营造成不利影响。

应对措施：公司首先出台了新的比较完善的员工收入分配机制，公司创建公司企业大学培训员工专业销售技巧和贴心的服务意识，大大增强了员工的企业归属感；另外公司所需高级管理人才首先考虑从公司内部提拔，使员工有更大的积极性和使命感。

6、经营规模扩大带来的管理风险

公司规模不断扩大，对公司的管理团队提出了新的要求。优秀的管理团队更成为本公司核心竞争力的重要构件。尽管公司拥有的管理团队不断积累便利超市经营管理经验，但是随着未来公司经营规模的不断扩大，公司的采购、销售、物流、财务等各个环节都对现有的管理层提出了更高的要求，如果公司的管理模式及管理不能适应业务扩展的需要，将存在较大的管理风险。

应对措施：公司挂牌“新三板”后，各方面治理已逐步规范，建立了各项管理制度与内控流程；另外，公司进入资本市场后激励方法更为多样化，有利于吸引更为高端人才，为公司带来先进的管理理念，一定程度上降低公司规模扩大带来的管理风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 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	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，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	0	0

其他(关联租赁)

出租方名称	租赁资产	租赁起	租赁终
邓小华	大卖场店	2014-7-1	2019-6-30
石春玉、邓小华	生活广场店	2014-7-1	2019-6-30
邓小华	康庄店	2014-7-1	2019-6-30
石庆新	牡丹园店	2014-7-1	2019-6-30
邓晓磊	区委店	2014-7-1	2019-6-30
石春霞	龙翔店	2014-7-1	2019-6-30
邓小华	成阳店	2014-7-1	2019-6-30
石春霞	南华康城店	2014-7-1	2019-6-30
菏泽三荣百货有限公司	办公用场所及配送仓库	无固定期限	
山东三信实业有限公司	曹县三越经营场所	2014-06-01	2019-06-01

说明：以上房产除大卖场店外自 2014 年 7 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日期间免租金；大卖场店自 2014 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日期间免租金。

(三) 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	临时报告披露时间	临时报告编号
邓小华、石春玉、赵强	关联方为公司提供担保及抵押物抵押	1,000,000.00	已事前及时履行	2016 年 12 月 20 日	2016-040
三信实业、石春霞、陶敬华	关联方为公司提供担保及抵押物抵押	1,000,000.00	已事前及时履行	2017 年 12 月 8 日	2017-029
邓小华、石春玉	关联方为公司提供信用保证	15,000,000.00	已事前及时履行	2017 年 12 月 8 日	2017-029

山东三信科技电子网络有限公司	拆入资金	22,749.61	已事后补充履行	2019 年 4 月 16 日	2019-006
邓小华	拆入资金	5,000.00	已事后补充履行	2019 年 4 月 16 日	2019-006
石春丽	拆入资金	74,790,999.18	已事后补充履行	2019 年 4 月 16 日	2019-006

说明：三信商贸公司自菏泽农村商业银行股份有限公司高新区支行取得 100 万元，由石春霞、陶敬华以其名下房产作为抵押物，由山东三信实业有限公司提供最高额为 150 万元担保；菏泽市绿信果蔬有限公司自菏泽农村商业银行股份有限公司高新区支行取得借款 100 万元，抵押物为赵强个人名下房产以及邓小华、石春玉名下的房产；保证人为邓小华、石春玉、赵强、山东三信商贸股份有限公司提供最高额为 120 万元担保。

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：

关联方担保给企业融入短期运营资金以及关联企业拆入资金，可以解决由于季节性商品进货，给公司造成短期资金短缺带来的风险，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为，上述交易是公允的、必要的。本次关联交易不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为，不影响公司独立性。

以上三笔关联企业拆借资金已经 2019 年 4 月 15 日第二届董事会第八次会议补充审议通过，尚需提交股东大会审议。

(四) 承诺事项的履行情况

1、公司租赁关联方的物业，关联方均出具相关《承诺》：租赁关联方房产除大卖场店外自 2014 年 7 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日期间免租金；大卖场店自 2014 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日期间免租金。此承诺报告期内正常履行。

2、公司 2015 年 3 月 31 日出具《关于避免资金拆借的承诺》：“三信股份承诺：本公司将不再进行资金拆借等行为，切实保障公司及股东的合法权益。”此承诺自承诺日起报告期内正常履行。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	冻结	350,202.02	0.19%	保证金
总计	-	350,202.02	0.19%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	20,060,166	60.79%	8,348,334	28,408,500	86.09%
	其中：控股股东、实际控制人	17,914,666	54.29%	8,333,334	26,248,000	79.54%
	董事、监事、高管	1,495,500	4.53%	-5,000	1,490,500	4.52%
	核心员工	1,830,000	5.55%	-545,000	1,285,000	3.89%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,939,834	39.21%	-8,348,334	4,591,500	13.91%
	其中：控股股东、实际控制人	12,077,334	36.60%	-8,333,334	3,744,000	11.35%
	董事、监事、高管	4,486,500	13.60%	-15,000	4,471,500	13.55%
	核心员工	630,000	1.91%	105,000	735,000	2.23%
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数		27				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山东三信实业有限公司	25,000,000	-	25,000,000	75.76%	0	25,000,000
2	石春玉	3,992,000	-	3,992,000	12.10%	2,994,000	998,000
3	邓小华	1,000,000	-	1,000,000	3.03%	750,000	250,000
4	菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）	-	680,000	680,000	2.06%	0	680,000
5	王祥玉	150,000	-	150,000	0.45%	112,500	37,500
合计		30,142,000	680,000	30,822,000	93.40%	3,856,500	26,965,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东邓小华、石春玉分别持有控股股东三信实业 23.17%、73.33%股权，股东邓小华与石春玉为夫妻关系；公司股东石春玉的弟弟石庆新、妹妹石春丽、侄儿石生鹏分别持有法人股东菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）95%、1%、1%股权；除此之外，普通股前五名或持股 10%及以上股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐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

公司名称：山东三信实业有限公司
法定代表人：石春玉
成立时间：1998 年 3 月 16 日
统一社会信用代码：91371702706140144E
注册资本：3,000.00 万元
报告期内控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

三信实业持有公司 75.76%的股份，邓小华持有 3.03% 的股份，石春玉持有 12.10%。三信实业的控股股东为石春玉。邓小华与石春玉系夫妻关系，因此同为本公司的实际控制人。

1、邓小华先生，1964 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学文化，经济师。1985 年 7 月至 1992 年 5 月就职于齐齐哈尔市教育局，1992 年 6 月至 1998 年 2 月自由职业；1998 年 3 月至 2013 年 11 月就职于山东三信实业有限公司，历任董事长、总经理、监事，2013 年 12 月至 2014 年 5 月任菏泽三越百货有限公司执行董事兼经理，2014 年 6 月起任股份公司董事长兼总经理，现为菏泽市人大代表。

2、石春玉女士，1963 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学文化。1987 年 9 月至 1998 年 2 月自由职业，1998 年 3 月至 2013 年 11 月就职于三信实业，历任执行董事、经理，2013 年 12 月至 2014 年 5 月任菏泽三越百货有限公司监事，2014 年 6 月起任股份公司董事。

报告期内实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	菏泽农村商业银行 行高新区支行	1,000,000.00	8.46%	2017.05.18—2020.03.14	否
抵押贷款	菏泽农村商业银行 行高新区支行	1,000,000.00	9.02%	2018.01.26-2021.01.12	否
委托贷款	上海通华商业保 理有限公司	15,000,000.00	10.00%	2018.01.26-2018.03.25	否
委托贷款	上海通华商业保 理有限公司	15,000,000.00	10.00%	2018.06.20-2018.08.19	否
委托贷款	上海通华商业保 理有限公司	15,000,000.00	10.00%	2018.09.26-2018.11.25	否
合计	-	47,000,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邓小华	董事长、总经理	男	1964 年 12 月	本科	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
石春玉	董事	女	1963 年 2 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
石庆华	董事	男	1960 年 3 月	中专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
刘中华	董事、副总经理	男	1976 年 11 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
吴建平	董事	男	1969 年 10 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
成韦	董事	女	1982 年 9 月	大专	2018 年 8 月 9 日至 2020 年 7 月 24 日	是
王祥玉	董事	男	1970 年 1 月	中专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
朱晓东	监事会主席	男	1976 年 11 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
秦秀松	监事	女	1967 年 10 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
赵艳香	监事	女	1971 年 11 月	大专	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
胡国刚	财务总监、董事会秘书	男	1979 年 3 月	本科	2017 年 7 月 25 日至 2020 年 7 月 24 日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长、总经理邓小华与董事石春玉是夫妻关系；董事石庆华与董事石春玉是兄妹关系；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
----	----	----------	------	----------	------------	------------

邓小华	董事长、总经理	1,000,000	0	1,000,000	3.03%	0
石春玉	董事	3,992,000	0	3,992,000	12.10%	0
石庆华	董事	-	0	-	-	0
刘中华	董事、副总经理	120,000	0	120,000	0.36%	0
吴建平	董事	120,000	0	120,000	0.36%	0
成韦	董事	100,000	0	100,000	0.30%	0
王祥玉	董事	150,000	0	150,000	0.45%	0
朱晓东	监事会主席	120,000	0	120,000	0.36%	0
秦秀松	监事	120,000	0	120,000	0.36%	0
赵艳香	监事	120,000	0	120,000	0.36%	0
		120,000	0	120,000	0.36%	0
合计	-	5,962,000	0	5,962,000	18.04%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴桂兰	董事	离任		个人原因
成韦		新任	董事	选聘

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

成韦，女，1982年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2000年7月毕业于菏泽粮校会计专业。2002年1月至2013年11月，任山东三信实业有限公司市场开发专员；2013年12月至2014年5月，任菏泽三越百货有限公司商品采购经理；2014年6月至2018年8月今，任山东三信商贸股份有限公司商品采购经理；2018年9月至今，任山东三信商贸股份有限公司董事、商品采购经理。

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
行政管理人员	208	201
销售人员	639	638
技术人员	-	

财务人员	19	17
员工总计	866	856

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	65	68
专科	396	384
专科以下	403	402
员工总计	866	856

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：

1、人员变动、人才引进及招聘情况

2018 年期初员工人数为 866 人，期末人数为 856 人，减少 10 人。公司人员数量减少，主要原因是公司本年度增加促销力度增加一线销售人员培训力度、提升销售服务能力、提高人效。

2、培训

公司把员工培训作为人力资源开发的途径之一。培训工作有人力资源主管部门负责组织，主要开展商品安全管控、企业文化、专业技术及服务意识的培训。

3、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√ 适用 □ 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	22	22
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	-	-

核心人员的变动情况

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

三信股份建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，公司还制定了“三会”议事规则、对外投资、关联交易、内部管控等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	4	1、2018 年 04 月 16 日，公司召开第二届董事会第四次会议，审议通过《关于〈2017 年度总经理工作报告〉的议案》、《关于〈2017 年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2017 年度利润分配预案〉的议案》等议案。 2、2018 年 07 月 23 日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过《关于提名成韦担任董事》议案。 3、2018 年 08 月 16 日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过《关于公司 2018 年半年度报告》议案。 4、2018 年 12 月 05 日，公司召开第二届董事会第七次会议，审议通过《关于补充确认设立分公司的议案》、《关于山东三信商贸股份有限公司拟申请 2019 年度银行授信额度的议案》、《关于山东三信商贸股份有限公司预计 2019 年度关联交易事项的议案》并提交公司股东大会审议。
监事会	2	1、2018 年 04 月 16 日，公司召开第二届监事会第三次会议，审议通过《关于〈2017 年度监事会工作报告〉的议案》，并提请股东大会审议、《关于〈2017 年度财务预算报告〉的议案》等议案。 2、2018 年 08 月 16 日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议通过《关于 2018 年半年度报告的议案》。
股东大会	4	1、2018 年 05 月 08 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过《关于〈2017 年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈2017 年度监事会工作报告〉的议案》等议案。 2、2018 年 08 月 09 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过《关于提名成韦担任董事》议案。 3、2018 年 09 月 06 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过《关于〈补充确认关联交易〉》议案。 4、2018 年 12 月 27 日，公司召开 2018 年第三次临时股东大会，审议通过《关于补充确认设立分公司的议案》、《关于山东三信商贸股份有限公司拟申请 2019 年度银行授信额度的议案》、《关于山东

	三信商贸股份有限公司预计 2019 年度关联交易事项的议案》。
--	---------------------------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会及监事会会议召集、召开程序、所议事项、表决程序及决议内容符合《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定。

公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信的履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。尽管公司在报告期内未引入职业经理人，但公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，不存在违法违规行，也不存在被相关主管机关处罚的情况均能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

公司董秘负责投资者关系的维护和管理，通过电话、电子邮件等平台进行投资者互动交流，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

(一) 业务独立

公司具备与经营有关的设施，拥有与生产经营有关的资质，能够独立的进行产品采购、配送和零售。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司的市场采购、配送、销售等重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独

立获取业务收入和利润，不存在损害公司利益的情况。

（二）资产独立

公司拥有独立完整的资产结构，对其所有的经营设备、商标等资产均拥有合法的所有权或使用权，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形，任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定，并未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立健全了会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

（五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业管理制度。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体规范制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项公司财务管理制度，在国家政策及法律制度的指引下，做到有序工作、严格管理，积极完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕公司各项风险管控制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中监督控制等措施，确保企业规范制度、风险控制体系不断完善。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司并未出现年度报告差错情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、孟庆福

二、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	和信审字（2019）第 000377 号
审计机构名称	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	山东省济南市山大路 201 号
审计报告日期	2019-04-16
注册会计师姓名	赵卫华、孟庆福
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 审 计 报 告 和信审字（2019）第 000377 号 山东三信商贸股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了山东三信商贸股份有限公司（以下简称三信商贸公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三信商贸公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三信商贸公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 其他信息 三信商贸公司管理层对其他信息负责。其他信息包括三信商贸公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。 四、 管理层和治理层对财务报表的责任 三信商贸公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。	

在编制财务报表时，管理层负责评估三信商贸公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三信商贸公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三信商贸公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三信商贸公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三信商贸公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就三信商贸公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：赵卫华

中国·济南

中国注册会计师：孟庆福

2019 年 4 月 16 日

三、 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	五、1	6,644,924.37	6,267,020.93
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	1,470,856.48	1,378,166.81
其中：应收票据			
应收账款		1,470,856.48	1,378,166.81
预付款项	五、3	13,346,818.09	22,040,583.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	541,100.25	743,848.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	44,994,756.01	43,133,858.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		
流动资产合计		66,998,455.20	73,563,478.04
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	五、6	54,084,095.26	56,657,885.89
在建工程	五、7		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	10,277,447.46	8,244,864.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	9,563,790.39	16,892,912.77
递延所得税资产	五、10	167,905.68	16,250.55
其他非流动资产	五、11	42,041,140.69	40,234,542.32
非流动资产合计		116,134,379.48	122,046,456.02
资产总计		183,132,834.68	195,609,934.06
流动负债：			
短期借款		-	39,500,000.00

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			
应付票据及应付账款	五、13	66,199,074.61	66,924,094.66
其中：应付票据			
应付账款	五、13	66,199,074.61	66,924,094.66
预收款项	五、14	19,745,807.26	17,031,710.80
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	2,750,989.44	2,756,432.10
应交税费	五、16	5,526,832.09	5,789,700.67
其他应付款	五、17	36,688,530.30	7,893,112.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	1,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		131,911,233.70	139,895,051.02
非流动负债：			
长期借款	五、19	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计		132,911,233.70	140,895,051.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、21	12,674,679.48	12,674,679.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	1,427,420.82	1,427,420.82
一般风险准备			
未分配利润	五、23	3,119,500.68	7,612,782.74
归属于母公司所有者权益合计		50,221,600.98	54,714,883.04
少数股东权益			
所有者权益合计		50,221,600.98	54,714,883.04
负债和所有者权益总计		183,132,834.68	195,609,934.06

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：胡国刚

(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		6,057,400.17	5,124,715.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1	24,842,094.71	6,007,760.12
其中：应收票据			
应收账款	十二、1	24,842,094.71	6,007,760.12
预付款项		12,275,950.91	21,186,233.65
其他应收款	十二、2	464,391.69	618,836.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		40,867,859.53	38,871,050.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		84,507,697.01	71,808,596.09
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	十二、3	9,422,428.16	9,422,428.16
投资性房地产			
固定资产		53,865,204.66	56,370,086.38

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,277,447.46	8,244,864.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,164,452.83	16,234,609.06
递延所得税资产		162,766.64	12,609.57
其他非流动资产		42,041,140.69	40,234,542.32
非流动资产合计		124,933,440.44	130,519,139.98
资产总计		209,441,137.45	202,327,736.07
流动负债：			
短期借款			39,500,000.00
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			
应付票据及应付账款		65,319,703.14	65,398,934.71
其中：应付票据			
应付账款		65,319,703.14	65,398,934.71
预收款项		19,688,057.10	16,985,127.48
应付职工薪酬		2,398,182.65	2,418,790.27
应交税费		5,211,001.06	5,303,151.26
其他应付款		72,049,692.50	24,268,414.68
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		164,666,636.45	153,874,418.40
非流动负债：			
长期借款		1,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,000,000.00	-
负债合计		165,666,636.45	153,874,418.40
所有者权益：			

股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,157,699.19	10,157,699.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,398,179.77	1,398,179.77
一般风险准备			
未分配利润		-781,377.96	3,897,438.71
所有者权益合计		43,774,501.00	48,453,317.67
负债和所有者权益合计		209,441,137.45	202,327,736.07

(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	五、24	394,047,185.64	376,264,024.35
其中：营业收入		394,047,185.64	376,264,024.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、24	398,300,137.67	379,939,552.49
其中：营业成本		306,495,449.63	290,507,560.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	1,601,164.20	1,761,743.91
销售费用	五、26	70,581,402.62	63,761,849.41
管理费用	五、27	15,390,596.16	17,222,288.38
研发费用			
财务费用	五、28	3,624,904.55	6,639,405.31
其中：利息费用		1,039,422.06	3,594,240.39
利息收入		32,651.72	61,705.06
资产减值损失	五、29	606,620.51	46,705.27
加：其他收益	五、30	176,760.00	493,709.00
投资收益（损失以“－”号填列）			-57.08

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		130,486.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,076,192.03	-3,051,389.79
加：营业外收入	五、32	40,290.00	30,385.22
减：营业外支出	五、33	19,644.67	3,857.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,055,546.70	-3,024,861.62
减：所得税费用	五、34	437,735.36	1,624,864.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,493,282.06	-4,649,726.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,493,282.06	-4,649,726.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-4,493,282.06	-4,649,726.26
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)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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		-4,493,282.06	-4,649,726.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,493,282.06	-4,649,726.26
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.14
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.14

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：胡国刚

(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	十二、4	368,967,919.26	350,703,431.55
减：营业成本	十二、4	289,649,532.66	273,993,929.00
税金及附加		1,319,628.04	1,442,336.98
销售费用		63,577,403.71	57,482,708.70
管理费用		15,109,320.20	17,045,077.22
研发费用			
财务费用		3,486,493.84	6,505,002.07
其中：利息费用		936,512.34	3,497,050.11
利息收入		28,190.38	50,217.72
资产减值损失		600,628.28	38,085.39
加：其他收益		176,760.00	493,709.00
投资收益（损失以“－”号填列）			-57.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			130,486.43
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-4,598,327.47	-5,179,569.46
加：营业外收入		22,783.44	25,940.20
减：营业外支出		19,644.67	3,844.52
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,595,188.70	-5,157,473.78
减：所得税费用		83,627.97	1,053,749.85
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,678,816.67	-6,211,223.63
（一）持续经营净利润		-4,678,816.67	-6,211,223.63
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-4,678,816.67	-6,211,223.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)

(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		423,527,915.52	431,073,779.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	13,288,341.99	7,161,251.24
经营活动现金流入小计		436,816,257.51	438,235,030.98
购买商品、接受劳务支付的现金		321,374,517.95	324,600,445.42
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		30,928,332.81	31,257,543.24
支付的各项税费		10,619,264.24	12,363,592.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	53,551,641.71	40,860,671.67
经营活动现金流出小计		416,473,756.71	409,082,253.18
经营活动产生的现金流量净额		20,342,500.80	29,152,777.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			99,942.92
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			133,100.00
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			
投资活动现金流入小计		-	233,042.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,297,237.65	21,180,998.28

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,297,237.65	21,180,998.28
投资活动产生的现金流量净额		-12,297,237.65	-20,947,955.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,000,000.00	126,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	76,590,999.18	
筹资活动现金流入小计		122,590,999.18	126,000,000.00
偿还债务支付的现金		84,500,000.00	141,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,039,422.06	4,436,532.21
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	五、35	44,720,000.00	
筹资活动现金流出小计		130,259,422.06	145,536,532.21
筹资活动产生的现金流量净额		-7,668,422.88	-19,536,532.21
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		376,840.27	-11,331,709.77
加：期初现金及现金等价物余额		5,917,882.08	17,249,591.85
六、期末现金及现金等价物余额		6,294,722.35	5,917,882.08

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：胡国刚

(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		415,735,449.18	398,161,094.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,374,037.26	7,919,697.39
经营活动现金流入小计		426,109,486.44	406,080,791.46
购买商品、接受劳务支付的现金		319,438,356.53	301,245,933.02
支付给职工以及为职工支付的现金		26,756,208.01	28,304,546.38
支付的各项税费		8,928,367.58	10,126,523.09
支付其他与经营活动有关的现金		50,388,541.37	39,136,299.35
经营活动现金流出小计		405,511,473.49	378,813,301.84
经营活动产生的现金流量净额		20,598,012.95	27,267,489.62
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			99,942.92
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			133,100.00
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			
投资活动现金流入小计		-	233,042.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,100,878.47	20,485,098.20
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,100,878.47	20,485,098.20
投资活动产生的现金流量净额		-12,100,878.47	-20,252,055.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,000,000.00	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		76,590,999.18	
筹资活动现金流入小计		122,590,999.18	125,000,000.00
偿还债务支付的现金		84,500,000.00	140,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		936,512.34	3,497,050.11
支付其他与筹资活动有关的现金		44,720,000.00	
筹资活动现金流出小计		130,156,512.34	143,597,050.11
筹资活动产生的现金流量净额		-7,565,513.16	-18,597,050.11
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		931,621.32	-11,581,615.77
加：期初现金及现金等价物余额		4,775,576.83	16,357,192.60
六、期末现金及现金等价物余额		5,707,198.15	4,775,576.83

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		7,612,782.74		54,714,883.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		7,612,782.74		54,714,883.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,493,282.06		-4,493,282.06
（一）综合收益总额											-4,493,282.06		-4,493,282.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		3,119,500.68		50,221,600.98

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		12,262,509.00		59,364,609.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		12,262,509.00		59,364,609.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,649,726.26		-4,649,726.26
（一）综合收益总额											-4,649,726.26		-4,649,726.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	33,000,000.00				12,674,679.48				1,427,420.82		7,612,782.74		54,714,883.04

法定代表人：邓小华

主管会计工作负责人：邓小华

会计机构负责人：胡国刚

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期
----	----

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		3,897,438.71	48,453,317.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		3,897,438.71	48,453,317.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,678,816.67	-4,678,816.67
（一）综合收益总额											-4,678,816.67	-4,678,816.67
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												

(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		-781,377.96	43,774,501.00

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		10,108,662.34	54,664,541.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		10,108,662.34	54,664,541.30

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,211,223.63	-6,211,223.63
（一）综合收益总额											-6,211,223.63	-6,211,223.63
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,000,000.00				10,157,699.19				1,398,179.77		3,897,438.71	48,453,317.67

山东三信商贸股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址

注册地址：菏泽八一街牡丹商业广场 6 号楼

公司组织形式：股份有限公司（非上市）

(2) 公司经营范围

零售预包装食品、零售散装食品、保健食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）（有效期限以许可证为准）；卷烟零售、雪茄烟零售（有效期限以许可证为准）；国内版图书零售、音像制品零售（有效期限以许可证为准）；化妆品、洗涤用品、日用百货、服装、鞋帽、五金交电、照像器材、家电、文体用品、工艺美术品（不含文物）、厨房用品、床上用品、钟表眼镜的批发与零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3) 公司的母公司为山东三信实业有限公司，受邓小华和石春玉共同控制。

(4) 本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 15 日批准报出。

2、合并报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
1、曹县三越百货有限公司
2、菏泽绿信果蔬有限公司
3、菏泽信商电子商务有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“五、（11）应收款项”、“五、（12）存货”、“五、（16）固定资产”、五“（21）长期待摊费用”“五、（25）收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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。正常营业周期通常短于一年。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于

合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

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

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

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

(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（6）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成本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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

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

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

（2）金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列

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

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

②持有至到期投资

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

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

(5) 金融负债终止确认条件

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

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

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(7) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

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

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
 - ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
 - ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
 - ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。
- 权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

11、应收款项

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

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的款项指：应收款项余额超过 10 万元的款项。

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账的应收款项。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

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应收款项一起以账龄为基础划分为若干不同信用风险特征组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

②根据信用风险特征组合确定的计提方法为：

根据信用风险特征组合确定的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	应收银联、支付宝、微信等
组合 3	母子公司之间的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	10	10

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2 至 3 年（含 3 年）	30	30
3 至 4 年（含 4 年）	50	50
4 至 5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

（4）对于其他应收款项（包括应收票据、预付账款、长期应收款），有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、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。本公司存货主要包括：材料物资、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法移动加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于单品数量繁多的存货，按存货类别计提。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

（1）初始投资成本确定

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

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具

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

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

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

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

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
------	------	---------------	---------------	----------

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	直线法	20-40	1.00	2.48-4.95
工具器具	直线法	5	1.00	19.80
电子设备	直线法	3-5	1.00	19.80-33.00
运输设备	直线法	5	1.00	19.80
其他设备	直线法	5	1.00	19.80

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
 - ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
 - ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
 - ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
- 本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来

现金流量的现值两者孰高确定。

18、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。

（2）资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

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

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

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

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，主要包括门店装修、改良支出及预付长期借款利息。

A、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

B、摊销年限

公司门店装修及改良支出主要分为两类：第一类是新开门店开业前的经营场所和办公场所装修支出；第二类是已开业门店的二次（或二次以上）装修及改良支出。新开大卖场装修支出预计受益期 5 年；新开的其他类型卖场、已开业卖场的二次（或二次以上）装修及改良支出预计受益期 3 年。卖场外观翻新费用一次性计入当期损益。

每期末，对长期待摊费用剩余受益期进行复核，如果长期待摊费用项目已不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计

数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付

用以换取职工提供服务的以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，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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益工具。

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。

25、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。

②确认让渡资产使用权收入的依据

向供应商收取的服务、宣传等相关收入，于收到款项时确认收入。

③本公司收入确认的具体方法如下：

A、 本公司商品销售收入于收到款项或确定相关经济利益能够流入企业，商品所有权转移时即发货验收后确认销售收入。

B、本公司向供应商提供促销服务等相关收入，在确定款项可以收到的情况下按照合同约定的时间及金额确认收入。

C、本公司物业、柜台出租等对外租赁收入，在确定款项可以收到的情况下按照合同约定的时间及金额确认收入。

26、政府补助

（1）政府补助类型

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

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助。

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

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

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

28、租赁

(1) 经营租赁

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

(2) 融资租赁

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（3）重要会计估计的说明

（1）存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（2）固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

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

（4）长期股权投资的公允价值净额按照下述顺序进行估计：如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关处置费用；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关处置费用；即不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。仍无法可靠估计的应当以长期资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 主要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号), 本公司对财务报表格式进行了修订	1.资产负债表: 将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”; 将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”; 将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”; 将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”; 将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。 2.利润表: 将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报; 利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。 3.所有者权益变动表: 新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

其他说明: 期初及上期(2017 年 12 月 31 日/2017 年度)受影响的财务报表项目明细情况如下:

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息			
应收股利		其他应收款	743,848.53
其他应收款	743,848.53		
固定资产	56,657,885.89	固定资产	56,657,885.89
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	66,924,094.66
应付账款	66,924,094.66		
应付利息			
应付股利		其他应付款	7,893,112.79
其他应付款	7,893,112.79		
管理费用	18,064,580.20	管理费用	18,064,580.20
		研发费用	

(2) 重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率:

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按照销售商品增值税额	17、16、13、11、10、6、5、3、0
城市维护建设税	按照实际缴纳流转税额	7、5
教育费附加	按照实际缴纳流转税额	3
地方教育费附加	按照实际缴纳流转税额	2
水利建设基金	按照实际缴纳流转税额	0.5
企业所得税	按照应纳税所得额	25

2、税收优惠政策及依据：

公司产品中的蔬菜产品，按照财税[2011]137 号文件之规定，自 2012 年 1 月开始享受此政策，免交增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,086,637.57	2,238,489.50
银行存款	3,208,084.78	3,679,392.58
其他货币资金	350,202.02	349,138.85
合计	6,644,924.37	6,267,020.93

2）其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
预付卡监管保证金	350,202.02	349,138.85
合计	350,202.02	349,138.85

2、应收票据及应收账款

总体情况列示：

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	1,470,856.48	1,378,166.81
合计	1,470,856.48	1,378,166.81

应收账款部分：

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账					

准备的应收账款					
组合 1、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	799,479.39	52.78	43,774.94	5.48	755,704.45
应收银联、支付宝、微信等	715,152.03	47.22			715,152.03
组合小计	1,514,631.42	100.00	43,774.94	5.48	1,470,856.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,514,631.42	100.00	43,774.94	5.48	1,470,856.48

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	235,096.70	16.91	12,395.85	5.27	222,700.85
应收银联、支付宝、微信等	1,155,465.96	83.09			1,155,465.96
组合小计	1,390,562.66	100.00	12,395.85	5.27	1,378,166.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,390,562.66	100.00	12,395.85	5.27	1,378,166.81

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 年之内	761,321.85	37,842.12	5.00
1-2 年	27,572.25	2,757.23	10.00
2-3 年	10,585.29	3,175.59	30.00
合计	799,479.39	43,774.94	5.48

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,379.09 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	相应计提的坏账 准备期末余额
菏泽学院	540,380.00	35.68	27,019.00
腾讯科技有限公司	279,845.53	18.48	
北京多点科技股份有限公司	210,894.80	13.92	
银联商务有限公司	123,713.79	8.17	
易通金服支付有限公司	93,273.68	6.16	
合计	1,248,107.80	82.40	27,019.00

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 年之内	12,591,666.39	94.34	21,533,720.94	97.70
1-2 年	366,444.54	2.75	394,129.56	1.79
2-3 年	384,872.93	2.88	110,732.85	0.50
3-4 年	3,834.23	0.03	2,000.00	0.01
合计	13,346,818.09	100.00	22,040,583.35	100.00

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比 例 (%)
山东菏泽烟草有限公司	1,577,050.35	11.82
漯河双汇食品销售有限公司	566,510.98	4.24
杭州娃哈哈宏盛食品饮料营销有限公司	426,910.63	3.20
山东王光集团有限公司	289,101.51	2.17
青岛啤酒股份有限公司青岛营销分公司	260,603.03	1.95
合计	3,120,176.50	23.38

4、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	541,100.25	743,848.53
合计	541,100.25	743,848.53

其他应收款部分：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计 提 比 例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1、按照账龄计提坏账准备的其他应收款	604,498.79	100.00	63,398.54	10.49	541,100.25
组合小计	604,498.79	100.00	63,398.54	10.49	541,100.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	604,498.79	100.00	63,398.54	10.49	541,100.25

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计 提 比 例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1、按照账龄计提坏账准备的其他应收款	796,454.90	100.00	52,606.37	6.61	743,848.53
组合小计	796,454.90	100.00	52,606.37	6.61	743,848.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	796,454.90	100.00	52,606.37	6.61	743,848.53

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年之内	469,969.19	23,498.46	5.00
1-2 年	28,658.30	2,865.83	10.00
2-3 年	79,507.00	23,852.10	30.00
3-4 年	26,364.30	13,182.15	50.00
合计	604,498.79	63,398.54	10.45

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,792.17 元。

（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
押金、保证金等	428,966.87	64,337.30

往来款	52,375.12	732,117.60
备用金	123,156.80	
合计	604,498.79	796,454.90

(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	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
何利	备用金	70,000.00	1 年以内	11.58	3,500.00
农夫山泉股份有限公司	待垫款	39,700.00	1 年以内	6.57	1,985.00
东莞市富登服饰有限公司	押金	26,364.30	3-4 年	4.36	13,182.15
陆子品	备用金	20,000.00	2-3 年	3.31	6,000.00
安徽好波国际内衣有限公司	押金	14,583.00	2-3 年	2.41	4,374.90
合计		170,647.30		28.23	29,042.05

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
库存商品	45,240,573.52	564,449.25	44,676,124.27	42,899,685.77		42,899,685.77
材料物资	318,631.74		318,631.74	234,172.65		234,172.65
合计	45,559,205.26	564,449.25	44,994,756.01	43,133,858.42		43,133,858.42

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		564,449.25					564,449.25
合计		564,449.25					564,449.25

6、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	54,084,095.26	56,657,885.89
固定资产清理		
合计	54,084,095.26	56,657,885.89

固定资产部分：

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						

1.期初余额	49,938,216.61	17,916,567.02	2,346,440.84	9,439,609.17	17,206,546.96	96,847,380.60
2.本期增加金额		937,860.30	777,625.95	1,596,392.93	1,517,346.15	4,829,225.33
（1）购置		859,704.96	777,625.95	1,596,392.93	1,517,346.15	4,751,069.99
（2）在建工程转入		78,155.34				78,155.34
（3）接受股东投入						
3.本期减少金额		41,900.00	9,200.00	48,055.44	113,652.46	212,807.90
（1）处置或报废		41,900.00	9,200.00	48,055.44	113,652.46	212,807.90
（2）盘亏						
4.期末余额	49,938,216.61	18,812,527.32	3,114,866.79	10,987,946.66	18,610,240.65	101,463,798.03
二、累计折旧：						
1.期初余额	6,913,102.11	9,513,210.03	1,564,935.25	7,718,356.36	14,479,890.96	40,189,494.71
2.本期增加金额	2,479,392.12	2,232,162.36	386,681.86	1,105,546.87	1,195,153.26	7,398,936.47
计提	2,479,392.12	2,232,162.36	386,681.86	1,105,546.87	1,195,153.26	7,398,936.47
3.本期减少金额		41,481.00	7,843.34	47,544.93	111,859.14	208,728.41
（1）处置或报废		41,481.00	7,843.34	47,544.93	111,859.14	208,728.41
（2）盘亏						
4.期末余额	9,392,494.23	11,703,891.39	1,943,773.77	8,776,358.30	15,563,185.08	47,379,702.77
三、减值准备：						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四、固定资产清理：						
1.期末余额						
2.期初余额						
五、账面价值：						
1.期末账面价值	40,545,722.38	7,108,635.93	1,171,093.02	2,211,588.36	3,047,055.57	54,084,095.26
2.期初账面价值	43,025,114.50	8,403,356.99	781,505.59	1,721,252.81	2,726,656.00	56,657,885.89

（2）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
生鲜库	5,952,881.54	土地是租赁的，暂未办理。

**7、在建工程
总体情况列示：**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程		
工程物资		
合计		

在建工程部分：

(1) 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
龙田府邸店电梯改造		
合计		

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
龙田府邸店电梯改造		78,155.34	78,155.34		
合计：		78,155.34	78,155.34		

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	财务软件	车位使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	661,076.92	8,280,000.00	8,941,076.92
2. 本期增加金额	2,668,864.96		2,668,864.96
(1) 购置	2,668,864.96		2,668,864.96
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 原值调整			
4. 期末余额	3,329,941.88	8,280,000.00	11,609,941.88
二、累计摊销			
1. 期初余额	282,212.43	414,000.00	696,212.43
2. 本期增加金额	222,281.99	414,000.00	636,281.99
(1) 计提	222,281.99	414,000.00	636,281.99
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	504,494.42	828,000.00	1,332,494.42
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1. 期末余额	2,825,447.46	7,452,000.00	10,277,447.46
2. 期初余额	378,864.49	7,866,000.00	8,244,864.49

9、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
门店装修费	16,892,912.77	3,933,767.18	11,262,889.56		9,563,790.39
合计	16,892,912.77	3,933,767.18	11,262,889.56		9,563,790.39

10、递延所得税资产

(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	671,622.72	167,905.68	65,002.22	16,250.55
合计	671,622.72	167,905.68	65,002.22	16,250.55

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末金额	期初金额
可抵扣亏损	5,864,180.42	5,225,260.09
合计	5,864,180.42	5,225,260.09

(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	期末金额	期初金额
2020 年	130,199.14	130,199.14
2021 年	12,672.05	12,672.05
2022 年	5,082,388.90	5,082,388.90
2023 年	638,920.33	
合计	5,864,180.42	5,225,260.09

11、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
预付土地款	38,228,000.00	38,228,000.00
预付工程款	1,492,275.48	1,746,369.93
预付电梯、货架款	2,320,865.21	260,172.39
合计	42,041,140.69	40,234,542.32

其他说明：公司于 2015 年 12 月份预付菏泽市牡丹区康益农产品开发有限公司土地款 38,228,000.00 元，系用于本公司通过牡丹区牡丹办事处三方协议购买坐落于伊庙社区居民区以南、上海路以西的土地使用权，面积 110,624.00 平方米，土地证尚未办理。菏泽市牡丹区康益农产品开发有限公司于 2016 年 7 月 27 日注销，公司已获取牡丹区人民政府承诺，协助办理土地证。

12、短期借款

短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款		35,000,000.00
信用保证借款		4,500,000.00
合计		39,500,000.00

13、应付票据及应付账款**总体情况：**

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	66,199,074.61	66,924,094.66
合计	66,199,074.61	66,924,094.66

应付账款部分：**(1) 应付账款按照项目列示：**

项目	期末余额	期初余额
货款	65,150,591.46	66,106,911.31
设备及装修款	1,048,483.15	817,183.35
合计	66,199,074.61	66,924,094.66

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

无。

14、预收款项**(1) 预收款项类别**

项目	期末余额	期初余额
购物卡款	18,622,224.11	16,985,127.48
租金	1,123,583.15	46,583.32
合计	19,745,807.26	17,031,710.80

(2) 账龄超过一年的重要预收账款

无。

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
一、短期薪酬	2,756,432.10	30,025,041.59	30,030,484.25	2,750,989.44
二、离职后福利-设定提存计划		899,691.30	899,691.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,756,432.10	30,924,732.89	30,930,175.55	2,750,989.44

(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	2,556,073.95	28,724,377.99	28,715,930.65	2,564,521.29

补贴				
(2) 职工福利费		592,430.62	592,430.62	
(3) 社会保险费		705,232.98	705,232.98	
其中：医疗保险费		413,401.50	413,401.50	
工伤保险费		236,864.88	236,864.88	
生育保险费		54,966.60	54,966.60	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	200,358.15	3,000.00	16,890.00	186,468.15
合计	2,756,432.10	30,025,041.59	30,030,484.25	2,750,989.44

(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
一、基本养老保险		866,295.00	866,295.00	
二、失业保险费		33,396.30	33,396.30	
合计		899,691.30	899,691.30	

16、应交税费

税种	期末金额	期初金额
增值税	4,965,786.07	5,277,920.31
企业所得税	248,009.49	179,916.88
城建税	94,325.27	104,714.99
教育费附加	54,352.94	75,987.48
个人所得税	2,085.12	242.38
其他税费	162,273.20	150,918.63
合计	5,526,832.09	5,789,700.67

17、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,688,530.30	7,893,112.79
合计	36,688,530.30	7,893,112.79

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	2,701,956.19	163,219.96
其他往来款	33,986,574.11	7,729,892.83
合计	36,688,530.30	7,893,112.79

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
甘肃典吉商业空间装饰工程有限公司	276,211.47	质保金
菏泽三荣百货有限公司	480,000.00	借款未归还
山东尧都文化发展有限公司	1,520,000.00	借款未归还
合计	2,276,211.47	

18、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

19、长期借款

长期借款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

其他说明：三信商贸公司自菏泽农村商业银行股份有限公司高新区支行取得 100 万元，由石春霞、陶敬华以其名下房产作为抵押物，由山东三信实业有限公司提供保证。

20、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

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	10,157,699.19			10,157,699.19
其他资本公积	2,516,980.29			2,516,980.29
合计	12,674,679.48			12,674,679.48

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,427,420.82			1,427,420.82
合计	1,427,420.82			1,427,420.82

23、未分配利润

未分配利润说明如下

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	7,612,782.74	12,262,509.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,612,782.74	12,262,509.00
加：本期归属于母公司所有者的净利	-4,493,282.06	-4,649,726.26

润		
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		
股改所有者权益内部结转		
期末未分配利润	3,119,500.68	7,612,782.74

24、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	372,216,338.65	306,495,449.63	356,248,579.77	290,507,560.21
其他业务	21,830,846.99		20,015,444.58	
合计	394,047,185.64	306,495,449.63	376,264,024.35	290,507,560.21

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	560,103.83	636,569.50
教育费附加	247,343.98	281,147.43
地方教育费附加	164,896.64	187,431.60
水利建设基金	41,224.16	65,315.32
房产税	506,590.57	506,506.64
土地使用税	24,505.90	24,341.00
印花税	56,499.12	60,432.42
合计	1,601,164.20	1,761,743.91

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,134,312.86	22,145,754.37
房租	14,136,622.60	14,200,697.95
日常维护费	22,965,939.90	18,932,868.45
折旧摊销	4,404,682.08	4,616,116.25
办公费	2,486,864.41	1,555,627.56
宣传费	1,369,713.22	970,058.21
商品损耗	796,578.40	850,789.92
其他费用	286,689.15	489,936.70
合计	70,581,402.62	63,761,849.41

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,016,146.49	8,246,074.74
折旧摊销	2,807,850.39	2,935,453.02

差旅费	4,170,865.12	3,865,927.28
办公费	158,244.80	95,738.03
中介费用	1,229,781.02	1,058,255.46
其他费用	7,708.34	1,020,839.85
合计	15,390,596.16	17,222,288.38

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,039,422.06	4,436,532.21
减：利息收入	32,651.72	61,705.06
手续费支出	764,507.21	354,662.56
其他费用	1,853,627.00	1,909,915.60
合计	3,624,904.55	6,639,405.31

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	42,171.26	46,705.27
存货跌价损失	564,449.25	
合计	606,620.51	46,705.27

30、其他收益

(1) 其他收益明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	176,760.00	493,709.00	与收益相关
合 计	176,760.00	493,709.00	/

31、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置		130,486.43	
合计		130,486.43	

32、营业外收入

营业外收入明细：

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	40,290.00	30,385.22	40,290.00
合计	40,290.00	30,385.22	40,290.00

33、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
非流动资产毁损报废损失	19,444.67	3,844.52	19,444.67
其他	200.00	12.53	200.00
合计	19,644.67	3,857.05	19,644.67

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	589,390.49	1,811,456.90
递延所得税费用	-151,655.13	-186,592.26
合计	437,735.36	1,624,864.64

(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	-4,055,546.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,013,886.68
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	128,701.39
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,163,190.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣损失的影响	
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	159,730.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定可扣除费用	
所得税费用	437,735.36

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款项	13,255,690.27	7,099,546.18
利息收入等	32,651.72	61,705.06
合计	13,288,341.99	7,161,251.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	29,884,181.21	14,837,331.61
暂付往来款等	23,667,460.50	27,140,499.88
合计	53,551,641.71	40,860,671.67

(3) 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	76,590,999.18	
合计	76,590,999.18	

(4) 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	44,720,000.00	

合计	44,720,000.00	
----	---------------	--

36、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	-4,493,282.06	-4,649,726.26
加：资产减值准备	606,620.51	46,705.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,398,936.47	7,315,107.09
无形资产摊销	636,281.99	476,390.01
长期待摊费用摊销	11,262,889.56	14,575,198.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-130,486.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,444.67	3,844.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,039,422.06	4,436,532.21
投资损失（收益以“-”号填列）		57.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-151,655.13	-11,676.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,425,346.84	3,329,085.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,278,801.95	5,135,271.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,727,991.52	-1,373,524.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,342,500.80	29,152,777.80
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	6,294,722.35	5,917,882.08
减：现金的期初余额	5,917,882.08	17,249,591.85
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	376,840.27	-11,331,709.77

(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	6,294,722.35	5,917,882.08
其中：库存现金	3,086,637.57	2,238,489.50
可随时用于支付的银行存款	3,208,084.78	3,679,392.58
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	6,294,722.35	5,917,882.08

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	350,202.02	保证金
合计	350,202.02	

73、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
拆迁补偿	176,760.00	其他收益	176,760.00

(2) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

子公司名称	主 要 经 营地	注册地	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方 式
			直接	间接		
曹县三越百货有限公司	曹县	曹县	100.00		100.00	购买
菏泽绿信果蔬有限公司	菏泽市	菏泽市	100.00		100.00	购买
菏泽信商电子商务有限公司	菏泽市	菏泽市	100.00		100.00	购买

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
山东三信实业有限公司	有限责任	荷 泽 市 牡 丹 区 1516 号	石春玉	广告设计、制作、发布、代理；企业受托管理（不含会计代理记账）；电脑动画设计；企业形象策划、市场调研；展览展示服务、会务服务、摄影服务、婚

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
				庆礼仪服务；企业管理咨询、企业营销咨询；鲜花、电子产品、计算机软件（不含保护计算机系统安全的专用软硬件产品）及辅助设备、通讯器材（不含无线电发射设备的进口）的批发和零售；化肥、农药（不含危险化学品）、农业机械、化工产品（不含危险化学品）、园林绿化产品的销售；装饰装修工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

续表

母公司名称	注册资本	母公 司 对 本 企 业 的 持 股 比 例 (%)	母公 司 对 本 企 业 的 表 决 权 比 例 (%)	本企业最终控制方	营业执照号
山东三信实业有限公司	3000 万元	75.76	75.76	邓小华、石春玉	91371702706140144E

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子 公 司 类 型	企业类型	注册地	法 定 代 表 人
曹县三越百货有限公司	全 资 子 公 司	有限责任公司	曹县珠江西路路南 A2 栋	石庆春
菏泽绿信果蔬有限公司	全 资 子 公 司	有限责任公司	菏泽市丹阳路中段	邓小华
菏泽信商电子商务有限公司	全 资 子 公 司	有限责任公司	菏泽市黄河西路 777 号	邓小华

续表

子公司全称	业务性质	注册资本	持 股 比 例 (%)	营业执照
曹县三越百货有限公司	零售预包装食品、散装食品、乳制品；零售卷烟、雪茄烟；小包装食盐零售。日用百货、家用电器、服装、鞋帽、五金文化、照相器材、工艺美术、厨房用品、床上用品、金银珠宝首饰、钟表眼镜、文化用品；化妆、洗涤用品销售；店铺及柜台的出租及相关配套服务。	5,000,000.00	100.00	91371721567704607R
菏泽绿信果蔬有限公司	杂粮、蔬菜水果、干果、有机肥的销售；农业科学技术的咨询、推广宣传。	5,000,000.00	100.00	91371702569014984B
菏泽信商电子商务有限公司	利用互联网销售：粮油食品、蔬菜、水果、五	2,200,000.00	100.00	913717025913816254

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	营业执照
	金交电、日用百货、服装鞋帽、文体用品、工艺美术品（不含文物）。			

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
菏泽三荣百货有限公司	同一控制
山东尧都文化发展有限公司	股东亲属石春芳控制的企业
菏泽和润置业有限公司	股东亲属石春芳控制的企业
菏泽三信资产管理有限公司	股东亲属石春丽控制的企业
山东三信科技电子网络有限公司	股东亲属石春丽控制的企业
菏泽市牡丹区晓华企业管理中心（有限合伙）	股东亲属石庆新控制的企业
菏泽市牡丹区和润民间资本管理有限公司	同一控制
朱晓东	监事
秦秀松	监事
赵艳香	监事
石庆华	董事
王祥玉	董事
吴建平	董事
成伟	董事
刘中华	副经理兼董事
邓小华	董事长兼总经理
石春玉	董事
胡国刚	董事会秘书、财务总监
石春丽	实际控制人亲属
石庆春	实际控制人亲属
石春芳	实际控制人亲属
石庆新	实际控制人亲属

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保最高限额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石春霞、陶敬华	1,500,000.00	2018/1/19	2021/1/18	否
山东三信实业有限公司				
邓小华、石春玉、石庆华				
山东三信实业有限公司	1,200,000.00	2016-3-12	2019-3-21	否

邓小华、石春玉				
---------	--	--	--	--

(2) 关联方资金拆借

项目名称	期初余额	拆入金额	偿还金额	期末余额
其他应付款				
山东尧都文化发展有限公司	1,520,000.00			1,520,000.00
菏泽三荣百货有限公司	2,480,000.00		2,000,000.00	480,000.00
山东三信科技电子网络有限公司		22,749.61		22,749.61
邓小华	30,000.00	5,000.00	5,000.00	30,000.00
石春丽		74,790,999.18	44,720,000.00	30,070,999.18

(3) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	山东尧都文化发展有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00
其他应付款	菏泽三荣百货有限公司	480,000.00	2,480,000.00
其他应付款	山东三信科技电子网络有限公司	22,749.61	
其他应付款	邓小华	30,000.00	30,000.00
其他应付款	石春丽	30,070,999.18	

(4) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

出租方名称	租赁资产	租赁起	租赁终
邓小华	大卖场店	2014-7-1	2019-6-30
石春玉、邓小华	生活广场店	2014-7-1	2019-6-30
邓小华	康庄店	2014-7-1	2019-6-30
石庆新	牡丹园店	2014-7-1	2019-6-30
邓晓磊	区委店	2014-7-1	2019-6-30
石春霞	龙翔店	2014-7-1	2019-6-30
邓小华	成阳店	2014-7-1	2019-6-30
石春霞	南华康城城	2014-7-1	2019-6-30
菏泽三荣百货有限公司	办公用场所及配送仓库	无固定期限	
山东三信实业有限公司	曹县三越经营场所	2014-06-01	2019-06-01

说明：以上房产除大卖场店外自 2014 年 7 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日期间免租金；大卖场店自 2014 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日期间免租金。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资产负债表日存在的重大承诺

公司租赁关联方的物业，关联方均出具相关《承诺》：自 2014 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日免收租金。

2、或有事项

截止资产负债表日公司无需要披露的或有事项

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

总体情况列示：

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	24,842,094.71	6,007,760.12
合计	24,842,094.71	6,007,760.12

应收账款部分：

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额				
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	784,414.74	3.15	43,743.90	5.58	740,670.84
应收银联、支付宝、微信等	707,576.28	2.84			707,576.28
母子公司之间的应收款项	23,383,365.77	93.96			23,383,365.77
组合小计	24,885,838.61	100.00	43,743.90	5.58	24,842,094.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,885,838.61	100.00	43,743.90	5.58	24,842,094.71

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	229,993.23	3.82	12,140.68	5.28	217,852.55
应收银联、支付宝、微信等	1,126,827.86	18.72			1,126,827.86

母子公司之间的应收款项	4,663,079.71	77.46			4,663,079.71
组合小计	6,019,900.80	100.00	12,140.68	5.28	6,007,760.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,019,900.80	100.00	12,140.68	5.28	6,007,760.12

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 年之内	756,842.49	37842.12	5
1-2 年	27,572.25	2757.23	10
2-3 年	10,450.78	3144.55	30
合计	784,414.74	43,743.90	5.58

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,603.22 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	相应计提的坏账准备期末余额
曹县三越百货有限公司	23,383,365.77	93.96	
菏泽学院	540,380.00	2.17	27,019.00
银联商务有限公司	123,713.79	0.50	
北京多点科技股份有限公司	210,894.80	0.85	
腾讯科技有限公司	279,845.53	1.12	
合计	24,538,199.89	98.60	27,019.00

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	464,391.69	618,836.59
合计	464,391.69	618,836.59

其他应收款部分：

（1）其他应收款分类披露：

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

2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
母子公司之间的其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	507,265.11	100.00	42,873.42	8.45	464,391.69
组合小计	507,265.11	100.00	42,873.42	8.45	464,391.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	507,265.11	100.00	42,873.42	8.45	464,391.69

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1、单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
母子公司之间的其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	657,134.20	100.00	38,297.61	5.83	618,836.59
组合小计	657,134.20	100.00	38,297.61	5.83	618,836.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	657,134.20	100.00	38,297.61	5.83	618,836.59

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年之内	416,037.81	20,801.89	5
1-2 年	26,483.30	2,648.33	10
2-3 年	64,744.00	19,423.20	30
合计	507,265.11	42,873.42	5.83

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,992.45 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
何利	备用金	70,000.00	1 年以内	13.80	3,500.00

山东盛和招标代理有限公司	押金	38,000.00	1 年以内	7.49	2,050.00
福利彩票销售公司	押金	24,468.00	2-3 年	4.82	7,340.40
陆子品	备用金	20,000.00	2-3 年	3.94	6,000.00
漯河双汇食品销售有限公司	押金	15,965.00	1 年以内、2-3 年	3.15	3,557.25
合计		168,433.00		33.20	22,447.65

3、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,422,428.16		9,422,428.16	9,422,428.16		9,422,428.16
合计	9,422,428.16		9,422,428.16	9,422,428.16		9,422,428.16

(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
曹县三越百货有限公	2,483,019.71			2,483,019.71
菏泽绿信果蔬有限公	4,739,408.45			4,739,408.45
菏泽信商电子商务有	2,200,000.00			2,200,000.00
合计	9,422,428.16			9,422,428.16

4、营业收入和营业成本

(1) 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	348,210,755.82	289,649,532.66	331,702,657.46	273,993,929.00
其他业务	20,757,163.44		19,000,774.09	
合计	368,967,919.26	289,649,532.66	350,703,431.55	273,993,929.00

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-19,444.67
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	176,760.00
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 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	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	

项目	金额
8. 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	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 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	
12. 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	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 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	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 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	
18. 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	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4090.00
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
22. 所得税影响额	-49351.33
23. 少数股东权益影响额	
合计	148054.00

2、净资产收益率及每股收益

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

（1）本年度

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	-8.56	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.85	-0.14	-0.14

（2）上年度

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	-8.15	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.05	-0.16	-0.16

山东三信商贸股份有限公司（公章）
2019 年 4 月 16 日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室