



海莱云视

NEEQ : 837582

山东海莱云视股份有限公司

Shandong Hailaiyunshi Co.,Ltd



视频购物全媒体内容提供商

半年度报告

2019

## 公司半年度大事记



因公司经营需要，暂时放弃参与下游电视购物频道的经营，公司分别于 2019 年 2 月 28 日召开第二届董事会第二次会议、2019 年 3 月 19 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟出售资产的议案》，同意将公司持有山东乐拍商业有限公司 49%股权资产出售。2019 年 4 月 3 日与山东广电传媒集团有限公司签署《山东乐拍商业有限公司有限公司股权转让协议》，转让公司持有的山东乐拍商业有限公司 49%的股权。

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	错误!未定义书签。
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	25
第八节 财务报表附注 .....	37

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、海莱云视	指	山东海莱云视股份有限公司
乐享万家	指	山东乐享万家云健康科技有限公司，系公司的控股子公司
山东海创	指	山东海创企业管理咨询有限公司，系公司的控股股东
济南轩睿	指	济南轩睿投资合伙企业(有限合伙)，系公司的股东
好买手	指	山东好买手电子商务有限公司，系公司的关联方
天津华海	指	天津华海电子商务有限公司，为公司的全资子公司
北京鑫大成	指	北京鑫大成贸易有限公司，公司控股子公司
山东乐拍	指	山东乐拍商业有限公司，公司参股公司（报告期股权已出售）、公司客户
股东大会	指	山东海莱云视股份有限公司股东大会
董事会	指	山东海莱云视股份有限公司董事会
监事会	指	山东海莱云视股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的章程
“三会”议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期/本年度	指	2019 年 1-6 月
《公司法》	指	2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订并施行的《中华人民共和国公司法》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 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。

公司负责人张强、主管会计工作负责人武睿及会计机构负责人（会计主管人员）邓春艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	2019 年 1-6 月财务报表，第二届董事会第六次会议决议、第二届监事会第三次会议决议、2019 年半年度报告承诺函、2019 年半年度报告监事会审核意见及董监高确认意见

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东海莱云视股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Hailaiyunshi Co., Ltd
证券简称	海莱云视
证券代码	837582
法定代表人	张强
办公地址	山东省济南市高新区新泺大街 2008 号银荷大厦 A 座 503

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	詹从彬
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0531-88692178
传真	0531-88166098
电子邮箱	hailaiyunshi01@163.com
公司网址	http://www.hailaiyunshi.com
联系地址及邮政编码	山东省济南市高新区新泺大街 2008 号银荷大厦 A 座 503 250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 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	2007 年 7 月 9 日
挂牌时间	2016 年 5 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	公司所属行业为“批发和零售业”下的“批发业”之“其他未列明批发业”，行业代码为 F5199。
主要产品与服务项目	公司主要从事电视购物领域的品牌运营管理业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	55,200,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	山东海创企业管理咨询有限公司
实际控制人及其一致行动人	张强、山东海创企业管理咨询有限公司、济南轩睿投资合伙企业（有限合伙）

### 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	913701007988953401	否
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 2008 号银荷大厦 A 座 503	否
注册资本（元）	55,200,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	58,727,215.73	102,790,410.82	-42.87%
毛利率%	35.89%	28.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,436,430.70	-9,694,021.24	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,099,351.28	-9,877,490.99	-
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）	-4.05%	-10.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.49%	-10.59%	-
基本每股收益	-0.04	-0.18	-

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	109,796,401.15	166,156,680.16	-33.92%
负债总计	50,373,840.11	104,303,651.73	-51.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,907,606.40	61,344,037.10	-3.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.11	-3.60%
资产负债率%（母公司）	41.91%	59.34%	-
资产负债率%（合并）	45.88%	62.78%	-
流动比率	2.00	1.16	-
利息保障倍数	-1.33	-8.31	-

### 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	-20,746,971.40	840,649.32	-2,567.97%
应收账款周转率	2.41	2.12	-
存货周转率	0.68	1.2	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-33.92%	-23.31%	-
营业收入增长率%	-42.87%	-42.57%	-
净利润增长率%	-	-352.03%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	55,200,000	55,200,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	238,041.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-575,121.31
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-337,079.42</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-337,079.42</b>

#### 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 其他原因 \_\_\_\_\_ 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司主要从事电视购物领域的品牌运营管理业务。公司专注于电视购物领域，以电视购物节目的制作为核心，为各类品牌商提供一整套电视购物渠道的营销解决方案，包括品牌开发、产品重新定位、节目企划、视频制作、节目直播、客服培训、商品入库、代理销售及售后服务等环节，并通过电视购物台等渠道实现对品牌的推广和产品销售。报告期内，公司一直从事上述业务，主营业务未发生重大变化。

公司立足于电视购物行业，是电视购物行业的核心运营服务商。公司经过多年发展，形成了完整的电视购物节目制播和销售体系，依托自身对于电购行业多年的数据分析、对目标消费者心理的掌握，公司能够策划并制作出高水平的电视购物节目。公司以这种电视购物节目策划和制作的能力为核心资源，为各类品牌商提供一整套电视购物渠道的营销解决方案，包括品牌重新定位、产品组合、节目企划、视频制作、节目直播、客服培训、商品入库、产品销售及售后服务等，并通过合作的电视购物频道等渠道实现对品牌的推广和产品的销售。

公司业务对应的渠道为家庭电视购物频道。目前，公司已与家有购物、环球购物、东方购物、好享购物、快乐购、家家购物、风尚购物、乐拍购物等 10 多家主要电视购物频道建立了长期合作关系，成为上述购物频道核心供应商之一。凭借自身强大的节目策划和制作能力、商品开发能力以及渠道拓展能力，公司已成为迪士尼、好当家、SWISS MILITARY、皮尔卡丹、帕格尼、格蒂尼、足乐宝、亿华泽、汉灸堂、美康利健等品牌的电视购物渠道的运营服务商。

公司将结合自身的节目策划与制作、商品开发及供应链的优势，加大市场开拓力度，积极加大京东、天猫等新的渠道的销售力度，并积极寻找二类电商、短视频等新的流量，逐步实现“视频购物全媒体内容提供商”的发展目标。

公司子公司山东乐享万家云健康科技有限公司深度服务公司的会员客户，为客户的美好健康生活提供服务，积极探索新的商业模式，但尚处于起始阶段，目前尚未对公司经营业绩产生影响，暂时没有改变公司原有的商业模式。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 5,872.72 万元，较去年同期的 10,279.04 万元下降 42.87%；营业成本 3,765.13 万元，较去年同期的 7,354.92 万元同比下降 48.81%；毛利率 35.89%，与去年同期的 28.45% 增加七个百分点，上半年的调整初见成效；本期销售费用、管理费用、财务费用及研发费用共计发生额 2,098.26 万元，较去年同期下降 41.62%；归属于母公司的净利润-243.64 万元，母公司已实现盈利，较去年-969.40 万元有大幅的提升；本期现金及现金等价物净加额为 505.58 万元，去年同期为-2,273.98 万元

2019 年是电视购物行业最困难的一年，这一年电视购物行业的流量风口发生了很大的变化，而绝大部分的电视购物平台并没有做出快速有效的反应，导致整个上半年行业下滑严重。

截止到 2018 年底，有线电视购的用户数从 2016 年的 2.52 亿下降至 2.23 亿，而 IPTV 的用户数从 0.87

亿到 1.55 亿，智能网络电视的用户数 2016 年的 1.2 亿到 1.88 亿，从行业内看，渠道传统的用户数量下滑严重，IPTV 和智能网络电视的用户数量上升迅速。行业外看，新媒体，社交电商，社区团购以及传统电商也在分割电视购物的流量。电视购物渠道在应对 IPTV 和智能网络电视的风口措施和速度上明显滞后，对其他流量的承接更加不足，导致 2019 年上半年行业下滑严重。

令人欣喜的是大部分电视购物平台在 2019 年第二季度已经开始调整，增加了在 IPTV 和智能电视的投入，增加了在全国各地 IPTV 落地，而且作为战略项目做了整年的预算，预测在下半年部分的电视购物平台销售收入以及盈利情况将得到逐步的回升。

公司作为有着十年电视购物运营经验和积累的供应商，清楚认识到在如此大环增下，必须继续深挖我们优势——开发商品的能力、整合供应链的能力、强大的 VCR 制作能力，同时在此基础上扩大销售渠道、改变单一销售模式、对公司架构进行有效整合，才能在逆境中崛起，扭亏为盈。

报告期内，公司调整了产品结构，与上年同期相比，保留了爆款高毛利的商品，不再以数量取胜，此项调整也取得了一定的成效，提高了毛利率减少了大量费用；成立了分销部，加大了对分销渠道的开发，分销虽然毛利较电视购物略低，但现款现货、费用低，从其他方面节约了公司的资源；对子公司天津华海实行战略转型，将向不同于母公司的领域发展；子公司乐享万家于去年已向专为中老年会员提供健康管理服务的健康大数据服务平台转型，乐享万家是公司着力打造的为中老年人提供生活管家服务和健康顾问服务的平台，项目正好契合了国家正在大力推动的两大产业——健康产业、养老产业，具有广阔的市场发展空间，将是公司新的利润增长版块。经过半年来的运营，乐享万家版块已经初步完成了技术搭建和人才队伍的组建工作，从市场运行情况来看，销售收入持续增长，盈利可期。

报告期内管理费用发生 353.97 万元，同比下降 34.25%，各项费用均有下降，下降幅度较大的主要集中在工资、社保、差旅费、租赁费，上半年组织架构调整、人员正常流失等因素减少人工成本及差旅费，华海办公室搬迁降低租金。

研发费用发生 196.34 万元，同比下降 54.9%，由于上半年调整了产品结构，减少了低产能的产品，相应的投入减少。

营业费用发生 1,458.06 万元，同比下降 42.48%，各项费用均有不同程度的下降，营业费用下降原因主要表现在以下几个方面。1、销售额的下降，一些变动费用随之下降，主要有运输费、包装费、促销费、服务费、返利等。运输费，由于家具品类销售的量减少，家具运费随之降低；产品数量减少，发退货的费用相应减少；包装费，整良数量的减少，所需相应的包装耗材也减少；促销费、制播费、返利、服务费更是随着销售额的变化而变化，电视购物销售下降，各项扣费相应下降。

财务费用较去年基本持平，利息收入、利息支出均略有下降。

现金及现金等价物净增加额为 505.58 万元，同期为-2,273.98 万元，报告期内处置长期股权投资项目—山东乐拍，现金流入 3,482.46 万元。

净利润本报告期-243.64 万元，同期-969.40 万元，公司上半年施行的各项举措初显成效，已大幅止损，母公司已实现小幅盈利。

### 三、 风险与价值

#### 1、销售渠道依赖的风险

报告期内，公司提供的产品或服务主要通过家庭电视购物渠道销售。公司 2015 年、2016 年、2017 年、2018 年度对前五大客户的销售额占主营业务收入分别为 71.44%、55.30%、68.90%、70.15%，本期对前五大客户的销售额占主营业务收入为 57.15%，从以上数据可以前五大客户销售占比仍然比较集中，仍存在重大销售依赖。如果未来政府对家庭电视购物的政策发生变化，将对公司所依赖的销售渠道产生影响，进而可能影响公司业务的发展。

针对上述风险，公司采取一系列措施来应对，包括：①积极维护与电视购物渠道的关系；②加快力度建设完成短视频购物制作基地，强化视频购物商品开发和制作团队小组制建设，完善标准的视频购物制作流程，进一步巩固在行业的领先地位；③加快视频购物商品储存，根据新增渠道受众目标年龄的不同丰富产品线，把智能科技产业、食品产业、健康产业、家具产业作为重点来建设；④积极全面拓展合作客户，发挥视频购物的策划、制作及全供应链优势，积极探索新的渠道和模式，以上措施较好的帮助公司控制了风险，本期第五大客户就是非传统电购渠道客户，属于公司新拓展客户之一。

## 2、产品滞销的风险

公司目前主要经营的产品以服装、家居、家纺、家电、家具、家庭医疗器械等为主，以上产品均处于竞争激烈市场。公司依靠自身的销售经验、节目策划和制作能力对产品进行销售推广，对终端客户消费行为和心里进行研究与分析，并努力紧跟客户与市场的变化趋势，公司所运营产品的销售情况保持良好态势。但是，如果公司未来不能准确把握客户需求，紧跟市场趋势，将有可能造成产品滞销，从而对公司的经营产生不利影响。

针对上述风险，公司加强对目标客群的需求深入研究、通过大数据分析、反向研发、开发商品，完善商品内部审议制度，同时加快开发新的商品类别，并招聘经验丰富的商品开发人员，或咨询相关行业专家来评价风险和可行性，以求产品销售情况保持良好态势，并在商品运营环节，严格把控商品采购订单与销售的联动，科学合理管控库存。

## 3、品牌授权终止的风险

公司运营的品牌包括好当家、皮尔卡丹、迪士尼等品牌。公司已与上述品牌的品牌方建立了良好、稳定的合作关系，并取得上述品牌的授权。但如果未来授权方终止与公司的合作，不再向公司提供品牌授权，或者对授权内容进行调整，将会对公司的正常经营产生不利影响。

针对上述风险，公司一方面强化视频购物商品开发和制作团队小组制建设，完善标准的视频购物制作流程，进一步提升视频制作和技术水平，为品牌商们提供更高水平的服务质量；在积极维护与现有品牌商关系的同时，积极全面拓展新的合作品牌，同时加大自有品牌的运营力度，比如美康利健、帕格尼等品牌知名度准备提升，公司在品牌上有更多的话语权，以规避品牌授权终止的风险。

## 4、经营现金净流量波动较大的风险

公司 2018 年度经营现金净流量为正，报告期公司经营现金净流量为负，与 2018 年同期有较大差异，在销售规模未来扩大的情况下，公司仍存在经营现金净流量为负的风险。

针对上述风险，公司进一步减少对供应商的垫资，根据公司资金状况和商品的利润空间及库存风险，合理调配自营、经销模式和代运营模式的经营比例，减少现金流的压力，同时加大公司融资力度，丰富融资手段，合理补充流动资金。

## 5、长期资产抵押风险

2018 年 4 月 19 日，公司与青岛银行股份有限公司济南分行（以下简称“青岛银行济南分行”）签订了“812022018 高授字第 00006 号”《最高额综合授信合同》，合同约定最高综合授信额度为 1,000.00 万元。以上述《最高额综合授信合同》作为主合同，2018 年 5 月 17 日公司与青岛银行济南分行和济南齐鲁软件园发展中心，重新签订《齐鲁外包城联建贷款三方协议书》，约定在取得联建房产房屋产权证

书前，以（2013）济高新区 A6 联第 001 号《协议书》项下房产权益为公司借款提供抵押担保；在取得上述房屋产权证书后，以取得的房产为公司借款提供抵押担保。

截至本报告期末，上述授信合同及抵押合同尚未履行完毕，抵押财产账面价值 6,259,100.66 元。若公司在抵押期内面临还款压力，偿还借款时出现严重违约，将面临抵押物权利转移的风险。

针对上述风险，公司灵活运用传统的自营、经销模式以及代运营模式，这三种模式可以，可根据公司的商品开发阶段和资金情况合理转换，使传统贸易行业与服务行业有机结合，同时加大经销模式的商务谈判力度和科学的运营水平，将垫资额度降低，加大资金的周转速度，突破瓶颈，将风险控制可控范围内。

#### 6、高新技术企业无法延续的风险

公司于 2016 年 12 月 15 日通过高新技术企业认定，证书编号：GR201637000982。公司自 2016 年至 2018 年享受高新技术税收优惠政策，企业所得税享受 15% 的优惠税率。高新技术企业认定有效期为三年，如果到期 2019 年公司不能通过新的认定，公司相应的就不再享受优惠税率。

针对上述风险，公司将继续加大研发投入，加强研发团队的建设，将核心技术为品牌客户提供在媒体呈现和渠道推广上的专业服务，实现运营产品在电视购物渠道的销售。公司规范运营，从指标上和管理上均满足高新技术企业认定的条件。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司作为一个公众公司，始终坚持“对消费者负责、对客户负责、对供应商负责、对股东负责、对员工负责”的宗旨。报告期内，公司依法合规运营，真诚对待客户和供应商，注重保护股东和公司员工的合法权益，同时社重环境保护和节能降耗，积极履行企业社会责任。

#### （一） 投资者权益保护

保护股东特别是中小股东的权益，是公司最基本的社会责任。公司不断完善法人治理结构，健全内部控制体系，积极与投资者沟通交流，对所有股东公平、公正、公开，护东的各项合法权益。报告期内，公司召开了 1 次年度股东大会、1 次临时股东大会，股东大会的召集、召开与表决程序严格按照法律、法及《公司章程》的规定，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。公司及时准确、完整地进行信息披露，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。在股东回报方面，公司每年都会在结合公司现实情况与长运发展基础上充分考虑广大股东与投资者的利益诉求，制定利润分配方案。

#### （二） 职工权益保护

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法等法律法规，保障职工合法权益，建立了一整符合法律要求的人力资源管理体系和规范的员工社会保险管理体系。根据企业生产经营的实际情况，合理安排员工的

劳动生产和休假。公司密切关注员工身心健康, 每年为员工安排体检, 组织拓展训练, 味运动会等各类活动, 丰富员工生活。公司重视人才培养, 组织员工参加各类培训, 提升员工素质, 实现员工与企业的共同成长。

### **(三) 环境保护与可持续发展**

公司高度重视环境保护与可持续发展工作, 并将其作为一项重要工作来抓, 将环境保护、节能工作纳入重要议事日程。办公场所节电节水, 人走灯灭, 每天最后一个离开公司的员工负责检查灯管、电脑和空调是否关闭; 公司合作的供应商及工厂的环保也是公司关注的问题之一, 积极承担企业环保责任

## **五、 对非标准审计意见审计报告的说明**

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	7,000,000.00	347,523.94
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	50,000,000.00	2,602,598.64
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	80,000,000.00	16,900,000.00

注：其他是在日常关联交易预计中的关联方给公司提供的担保（保证担保、质押/抵押担保等）其中，公司在齐鲁银行借款 800 万元，由控股股东山东海创企业管理咨询有限公司和实际控制人张强夫妇提供担保；向济南农商行借款 890 万元，由控股股东山东海创企业管理咨询有限公司和实际控制人张强夫妇提供担保。

## (二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2019/4/3	2019/4/4	山东广电传媒集团有限公司	山东乐拍商业有限公司 49% 股权	29,020,989.30	现金	35,035,000.00 元	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司分别于 2019 年 2 月 28 日召开第二届董事会第二次会议、2019 年 3 月 19 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟出售资产的议案》，同意将公司持有山东乐拍商业有限公司 49% 股权资产出售（详见公告 2019-018）。2019 年 4 月 3 日与山东广电传媒集团有限公司签署《山东乐拍商业有限公司有限公司股权转让协议》，转让公司持有的山东乐拍商业有限公司 49% 的股权（详见公告 2019019）。

山东乐拍商业有限公司是公司重要客户之一，当初购买其股权是公司将业务往下游延伸，公司参与经营后其经营情况逐步向好，亏损面也在准备缩小，但是没有完全扭亏，一些扭亏的措施不能有效实施，未能实现公司最初投资的目标，加上公司 2018 年度出现亏损，公司业务需要更加聚焦，公司决定出售该资产，把更多的精力放在原有业务及渠道拓展上，使公司主营业务发展更加稳定，更聚焦。

## (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/2/25	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务	正在履行中



					及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他方式任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权	
实际控制人或控股股东	2016/2/25	-	挂牌	资金占用承诺	公司与控股股东及实际控制人共同承诺不得将资金直接或间接地提供给控股股东、关联方以及其他单位或个人使用。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/2/25	-	挂牌	关联交易	对于不可避免的关联交易必须严格按照《公司法》、《公司章程》、《外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等规定，进行决策和实施。	正在履行中
董监高	2016/2/25	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他方式任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

公司挂牌前，公司股东及董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免与山东海莱云视股份有限公司出现同业竞争的承诺函》、《关于减少和规范关联交易的承诺函》以及《关于关联交易、对外担保、对外投资的承诺函》等。

报告期内承诺人均未发生违反上述承诺的事项。

#### (四) 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
----	--------	------	---------	------

投资性房地产	贷款抵押	6,259,100.66	5.70%	作为青岛银行给予公司 629 万元综合授信的增信
货币资金	保证金	1,200,000.00	1.09%	公司办理银行承兑汇票 按比例存入的保证金
银行存款	冻结	442,010.99	0.40%	
<b>总计</b>	-	7,901,111.65	7.19%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	55,200,000	100.00%	0	55,200,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	37,440,000	67.83%	0	37,440,000	67.83%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		55,200,000	-	0	55,200,000	-
普通股股东人数		5				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山东海创企业管理咨询有限公司	37,440,000	0	37,440,000	67.83%	0	37,440,000
2	济南轩睿投资合伙企业(有限合伙)	9,360,000	0	9,360,000	16.96%	0	9,360,000
3	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,160,000	0	5,160,000	9.35%	0	5,160,000
4	山东千久传媒投资有限公司	2,040,000	0	2,040,000	3.70%	0	2,040,000
5	山东好当家海洋发展股份有限公司	1,200,000	0	1,200,000	2.16%	0	1,200,000
合计		55,200,000	0	55,200,000	100%	0	55,200,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

控股股东山东海创企业管理咨询有限公司的实际控制人张强同时担任股东济南轩睿投资合伙

企业（有限合伙）执行事务合伙人。其余股东相互之间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

### （一） 控股股东情况

控股股东为山东海创企业管理咨询有限公司，公司注册资本 3210 万元人民币，法定代表人为张强，注册号 91370100307187914T，住所为山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 701-3。报告期内持股因转增持股增加，持股比例未变。

### （二） 实际控制人情况

张强，董事长，男，1976 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2010 年 1 月毕业于对外经济贸易大学国际经济贸易专业，研究生学历。1994 年 8 月至 2012 年 1 月，在青岛海尔集团工作；2012 年 6 月至 2016 年 1 月，任海莱有限执行董事兼经理。2016 年 1 月 5 日，张强被选举为公司董事；同日，被选举为公司董事长，任期三年；其未持有公司股份。张强持有山东海创 46%的出资，通过山东海创间接持有公司 1722.24 万股；持有济南轩睿 499.5 万元的出资，通过济南轩睿间接公司 599.40 万股的股份。报告期内，张强在山东海创持股没有变化，在济南轩睿出资没有变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张强	董事长	男	1976 年 11 月	研究生	2019.1-2022.1	是
柴清明	董事、总经理	男	1974 年 3 月	本科	2019.1-2022.1	是
杨棋	董事	男	1982 年 8 月	本科	2019.1-2022.1	否
贺业涛	董事、副总经理	男	1976 年 9 月	本科	2019.1-2022.1	是
王鹤龄	董事、副总经理	男	1973 年 5 月	本科	2019.1-2022.1	是
石美鑫	监事会主席	女	1985 年 3 月	本科	2019.1-2022.1	是
杨倩	监事	女	1976 年 9 月	专科	2019.1-2022.1	否
韩凤桐	职工监事	女	1981 年 10 月	专科	2019.1-2022.1	是
詹从彬	副总经理、董事会秘书	男	1976 年 5 月	本科	2019.1-2022.1	是
陈巧玲	副总经理	女	1983 年 10 月	专科	2019.1-2022.1	
武睿	财务负责人	女	1976 年 2 月	本科	2019.1-2022.1	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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

公司董事长张强是公司实际控制人，与监事杨倩是夫妻关系；董事长张强、董事杨棋和董事总经理柴清明是公司控股股东山东海创的股东，其余董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间没有关系。

#### (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
张强	董事长	0	0	0	0.00%	0
柴清明	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
杨棋	董事	0	0	0	0.00%	0
贺业涛	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
王鹤龄	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
石美鑫	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
杨倩	监事	0	0	0	0.00%	0
韩凤桐	职工监事	0	0	0	0.00%	0
詹从彬	副总经理、董秘	0	0	0	0.00%	0
陈巧玲	副总经理	0	0	0	0.00%	0

武睿	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈巧玲	商品总监	新任	副总经理	新任命

#### 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

陈巧玲，女，1983年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2006年7月毕业于深圳职业技术学院与物流管理专业，专科学历。2002年2月至2005年2月，任华润万家华强店服务台柜组长；2005年2月至2007年2月任华润万家华南区总部进口食品饮料，家居，文具采购经理；2007年2月至2015年2月，山东乐拍商业有限公司高级采购经理；2015年2月至2016年4月，山东乐拍商业有限公司商品部时尚三处副总监，2016年4月至2019年1月，任山东海莱云视股份有限公司任商品部总监，2019年1月任山东海莱云视股份有限公司副总经理分管商品部。

## 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	20	15
商品开发	21	18
节目制作人员	33	16
业务销售	20	11
财务人员	13	10
客服人员	72	74
仓储人员	10	0
员工总计	189	144

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	51	35
专科	107	86
专科以下	28	21
员工总计	189	144

#### 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、人员变化：

报告期内，为了更好、更快、更健康的发展，根据公司业务发展的需要，公司进行了人员的调整，引进并留住优秀才，减少并淘汰不胜任人员，人员比期初减少 45 人、其中仓储业务聘请专业公司负责，仓储人员减少 10 人，关键岗位变化不大，主要是加大人员考核，注重效率，减少冗员，同时根据业务发展需要，增加了客服人员。

##### 2、人员培训：

公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试期间岗位技能培训学习、在职员工业务和管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

##### 3、人才招聘和引进：

公司根据每年用人规划，秉持公平、公正的原则优胜劣汰，并进行社会公开招聘和人才引进，随时补充新鲜血液。

##### 4、薪酬政策：

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工、失业、生育等社会保险。

5、公司无需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

#### 核心人员的变动情况：

报告期没有变动

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	16,304,187.01	23,893,409.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	22,836,483.40	23,842,429.74
其中：应收票据	五、2		
应收账款	五、2	22,836,483.40	23,842,429.74
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,406,612.11	3,957,688.94
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	10,653,659.63	7,090,822.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	44,652,822.59	62,288,735.44
合同资产			
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	1,128,926.45	421,567.64
<b>流动资产合计</b>		<b>100,982,691.19</b>	<b>121,494,653.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	五、7		36,414,039.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	6,259,100.66	6,368,923.70
固定资产	五、9	467,693.43	684,947.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	360,751.51	436,040.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	66,059.79	80,933.79
递延所得税资产	五、12	1,660,104.57	677,141.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,813,709.96</b>	<b>44,662,026.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>109,796,401.15</b>	<b>166,156,680.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	27,340,000.00	35,340,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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、14	19,366,657.82	64,904,545.34
其中：应付票据	五、14	1,200,000.00	27,690,000.00
应付账款	五、14	18,166,657.82	37,214,545.34
预收款项	五、15	572,983.32	502,374.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	999,698.70	1,396,588.04
应交税费	五、17	761,322.74	1,307,791.59
其他应付款	五、18	1,333,177.53	852,352.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>50,373,840.11</b>	<b>104,303,651.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>50,373,840.11</b>	<b>104,303,651.73</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	24,957,907.58	24,957,907.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	3,065,494.37	3,065,494.37
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-24,315,795.55	-21,879,364.85
归属于母公司所有者权益合计		58,907,606.40	61,344,037.10
少数股东权益		514,954.64	508,991.33
<b>所有者权益合计</b>		<b>59,422,561.04</b>	<b>61,853,028.43</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>109,796,401.15</b>	<b>166,156,680.16</b>

法定代表人：张强 主管会计工作负责人：武睿 会计机构负责人：邓春艳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			

货币资金		15,422,521.39	20,645,020.08
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	34,980,858.30	35,612,941.86
应收款项融资			
预付款项		4,736,141.42	3,078,725.22
其他应收款	十五、2	11,065,085.22	7,460,847.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,829,159.65	59,276,784.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		808,975.36	101,616.55
<b>流动资产合计</b>		<b>109,842,741.34</b>	<b>126,175,936.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,109,561.57	40,523,600.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,259,100.66	6,368,923.70
固定资产		275,446.21	451,941.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,948.62	48,233.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		43,892.06	53,297.48
递延所得税资产		1,455,691.31	460,798.16
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,183,640.43</b>	<b>47,906,795.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>122,026,381.77</b>	<b>174,082,731.56</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款		27,340,000.00	35,340,000.00
交易性金融负债			
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		1,200,000.00	27,690,000.00
应付账款		19,256,854.57	36,762,406.85
预收款项		590,217.53	462,717.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		556,254.82	833,534.93
应交税费		655,045.93	1,145,775.74
其他应付款		1,543,433.93	1,068,766.62
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>51,141,806.78</b>	<b>103,303,201.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>51,141,806.78</b>	<b>103,303,201.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,957,907.58	24,957,907.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,065,494.37	3,065,494.37

一般风险准备			
未分配利润		-12,338,826.96	-12,443,872.23
<b>所有者权益合计</b>		<b>70,884,574.99</b>	<b>70,779,529.72</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>122,026,381.77</b>	<b>174,082,731.56</b>

法定代表人：张强

主管会计工作负责人：武睿

会计机构负责人：邓春艳

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>58,727,215.73</b>	<b>102,790,410.82</b>
其中：营业收入	五、23	58,727,215.73	102,790,410.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>59,141,984.14</b>	<b>109,291,011.86</b>
其中：营业成本	五、23	37,651,291.42	73,549,197.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	513,883.05	367,845.42
销售费用	五、25	14,580,596.91	25,347,903.51
管理费用	五、26	3,539,694.40	5,383,845.88
研发费用	五、27	1,963,371.02	4,353,218.42
财务费用	五、28	898,956.71	858,259.02
其中：利息费用		1,005,374.04	1,032,764.21
利息收入		109,861.67	194,694.98
信用减值损失	五、29	-5,809.37	
资产减值损失	五、30		-569,258.15
加：其他收益	五、31	238,041.89	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-1,589,416.36	-3,293,205.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,766,142.88	-9,793,806.64
加：营业外收入	五、33	7,665.31	228,706.55
减：营业外支出	五、34	582,786.62	45,236.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,341,264.19	-9,610,336.89
减：所得税费用	五、35	89,203.20	86,326.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,430,467.39	-9,696,663.35
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）		-2,430,467.39	-9,696,663.35
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		5,963.31	-2,642.11
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,436,430.70	-9,694,021.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(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.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,430,467.39	-9,696,663.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,436,430.70	-9,694,021.24
归属于少数股东的综合收益总额		5,963.31	-2,642.11
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.18
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.18

法定代表人：张强主管会计工作负责人：武睿会计机构负责人：邓春艳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	53,476,901.54	81,487,055.59
减：营业成本	十五、4	35,619,437.23	57,016,247.57
税金及附加		486,642.48	318,855.43
销售费用		9,880,392.64	21,019,153.56
管理费用		2,261,579.68	3,242,159.97
研发费用		1,963,371.02	4,353,218.42
财务费用		906,173.86	850,719.51
其中：利息费用		1,005,374.04	1,043,949.93
利息收入		105,901.71	193,230.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,589,416.36	-3,293,205.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	十五、5	-41,910.59	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			610,432.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		727,977.68	-7,996,071.98
加：营业外收入		6,045.15	225,465.34
减：营业外支出		551,704.36	38,036.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		182,318.47	-7,808,643.44
减：所得税费用		77,273.20	91,564.87
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		105,045.27	-7,900,208.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,045.27	-7,900,208.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			



4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>105,045.27</b>	<b>-7,900,208.31</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张强

主管会计工作负责人：武睿

会计机构负责人：邓春艳

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,125,319.23	130,885,101.27
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		238,041.89	
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	26,005,470.45	14,348,466.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>89,368,831.57</b>	<b>145,233,568.14</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		72,611,768.49	97,439,573.53
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		8,017,149.35	10,511,801.34
支付的各项税费		5,260,424.31	5,620,474.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	24,226,460.82	30,821,069.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>110,115,802.97</b>	<b>144,392,918.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,746,971.40</b>	<b>840,649.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		34,824,623.04	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>34,824,623.04</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,500.00	18,295.00
投资支付的现金			22,246,740.30
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,500.00</b>	<b>22,265,035.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,808,123.04</b>	<b>-22,265,035.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,700,000.00	25,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,700,000.00</b>	<b>25,700,000.00</b>
偿还债务支付的现金		26,700,000.00	21,774,253.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,005,374.04	5,241,160.21
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,705,374.04</b>	<b>27,015,413.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,005,374.04</b>	<b>-1,315,413.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		5,055,777.60	-22,739,799.19
加：期初现金及现金等价物余额		10,048,409.41	28,491,497.08
六、期末现金及现金等价物余额		15,104,187.01	5,751,697.89

法定代表人：张强主管会计工作负责人：武睿会计机构负责人：邓春艳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,970,505.56	111,233,061.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,921,215.82	15,076,506.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,891,721.38</b>	<b>126,309,567.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		69,882,838.01	87,786,447.40
支付给职工以及为职工支付的现金		4,434,788.88	7,047,650.30
支付的各项税费		4,978,633.44	4,971,276.14
支付其他与经营活动有关的现金		18,992,208.74	26,209,396.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>98,288,469.07</b>	<b>126,014,770.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,396,747.69</b>	<b>294,796.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		34,824,623.04	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>34,824,623.04</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			18,295.00
投资支付的现金			22,246,740.30
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>22,265,035.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,824,623.04</b>	<b>-22,265,035.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,700,000.00	25,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,700,000.00</b>	<b>25,700,000.00</b>

偿还债务支付的现金		26,700,000.00	21,774,253.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,005,374.04	5,241,160.21
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,705,374.04</b>	<b>27,015,413.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,005,374.04</b>	<b>-1,315,413.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,422,501.31</b>	<b>-23,285,651.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,800,020.08	26,174,057.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,222,521.39</b>	<b>2,888,405.75</b>

法定代表人：张强

主管会计工作负责人：武睿

会计机构负责人：邓春艳

## 第八节 财务报表附注

### 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

###### 重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

###### 资产负债表

- (1) 将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”两个项目；
- (2) 将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”两个项目；

###### 利润表

- (1) 将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；
- (2) 新增“信用减值损失”项目

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则系类准则，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

##### 2、 长期资产

公司分别于 2019 年 2 月 28 日召开第二届董事会第二次会议、2019 年 3 月 19 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟出售资产的议案》，同意将公司持有山东乐拍商业有限公司 49% 股权资产出售（详见公告 2019-018）。2019 年 4 月 3 日与山东广电传媒集团有限公司签署《山东乐拍商业有限公司有限公司股权转让协议》，转让公司持有的山东乐拍商业有限公司 49% 的股权（详见公告 2019019）。

## 报表项目注释

# 山东海莱云视股份有限公司

## 二〇一九年半年度财务报表附注

（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）公司简介

山东海莱云视股份有限公司（以下简称“山东海莱”、公司或本公司）前身为山东海莱电子商务有限公司，是由济南市工商行政管理局批准设立的有限责任公司，成立于 2007 年 07 月 09 日，股东为山东海创企业管理咨询有限公司、济南轩睿投资合伙企业（有限合伙）、山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）、山东千玖传媒投资有限公司、山东好当家海洋发展股份有限公司。公司注册资本为人民币 5,520.00 万元。公司统一社会信用代码：913701007988953401。

##### （2）企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址及总部地址：山东省济南市高新区新冻大街 2008 号银荷大厦 A 座 503 室

公司组织形式：股份有限公司

##### （3）经营范围

经营范围：组织文化艺术交流活动；影视节目策划；影视节目制作；视频会议系统、电子产品的技术开发；会议展览服务；乳制品（含婴儿配方奶粉）、工艺品、字画（不含文物）、水果、蔬菜、冷鲜肉、鲜活冷冻水产品、种子、肥料、金银首饰、珠宝玉器、化工产品（不含危险化学品）、家用电器、电子产品、日用杂品、非专控通讯器材、办公用品、服装鞋帽、纺织品、化妆品、钢材、电子设备、自行车、电动自行车、婴儿用品、保健食品、非专控农副产品、五金产品、清洁用品、普通机械设备、农业机械设备、园艺工具、预包装食品、散装食品、运动器材、户外用品、家具、电子产品、消防器材、医疗器械的销售及网上销售；自有房屋租赁；旅游信息咨询；票务代理服务；仓储服务（不含危险品）；国内广告业务；服装加工；摄影服务；国内贸易代理；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）以及其他法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（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）

##### （4）财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 8 月 15 日批准报出。

## 2、合并报表范围

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司为山东乐享万家云健康科技有限公司、天津华海电子商务有限公司、北京鑫大成贸易有限公司。

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》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、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。**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 2019 年 06 月 30 日的财务状况、2019 半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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。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，应当调整资本公积（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。合并方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。

合并方发生的审计、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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。



## 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了必要的调整。

### (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施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

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，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单笔余额 50 万元以上的应收账款。单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，经单独测试后不存在减值的应收款项，其中，合并范围内关联方的应收款项，不计提坏账准备，其余的应收款项，以账龄为信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于以账龄为信用风险组合的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3	3
1 年-2 年	10	10
2 年-3 年	30	30
3 年-4 年	50	50
4 年-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

对于账龄 3 年以上的应收账款，存在特别减值迹象的，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### (4) 除应收账款、其他应收款以外的其他应收款项

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，不存在减值的，不计提坏账准备。

## 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。主要包括原材料、周转材料、库存商品、委托代销商品等。

### (2) 发出存货的计价方法



存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 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核算。

### **(1) 初始投资成本确定**

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

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

### **(2) 后续计量及损益确认方法**

①成本法核算

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

#### ②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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，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。

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：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，投资方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：投资方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：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，应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目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：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### (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**

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

### **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

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、电子设备、运输设备、其他设备；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。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
其他设备	3-5	5	31.67-19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。

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。

### **（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。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

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。

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

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 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。

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。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，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：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，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## 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

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### （2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得

到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权**

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

### **(4) 建造合同收入**

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### **(5) 收入确认的具体方法**

本公司收入确认的具体政策：对于委托代销商品，在收到受托方开出的代销清单时确认商品销售收入；对于收取代理费方式的受托代销商品，在商品销售后，按照合同或协议约定的方法计算确定代理收入。

## **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，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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

### **(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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

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

#### **(5) 政府补助的确认时点**

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

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

### **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融资租赁入资产：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融资租赁出资产：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）重要会计估计的说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### （1）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现

值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

##### 资产负债表

- (1) 将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”两个项目；
- (2) 将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”两个项目；

##### 利润表

- (1) 将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；
- (2) 新增“信用减值损失”项目

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则系类准则，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

#### (1) 流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%，13%，11%，6%

城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%
防洪工程维护费	应缴流转税额	1%

## (2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	应纳税所得额	15%
山东乐享万家云健康科技有限公司	应纳税所得额	25%
天津华海电子商务有限公司	应纳税所得额	25%
北京鑫大成贸易有限公司	应纳税所得额减半	20%

**2、税收优惠政策及依据：**

企业所得税：

(1) 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局国科火字(2016)187号《关于山东省2016年第一批高新技术企业备案的复函》规定，公司于2016年12月15日通过高新技术企业认定，证书编号：GR201637000982。公司母公司自2016年至2018年享受高新技术税收优惠政策，企业所得税享受15%的优惠税率。

(2) 根据国家税务总局公告财税〔2019〕13号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的第一条：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；2019年度公司子公司北京鑫大成贸易有限公司将符合该优惠政策，享受所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

**五、合并财务报表主要项目注释**

说明：如无特别说明，本注释的期末余额指2019年06月30日财务报表数据，期初余额指2018年12月31日财务报表数据，本期金额指2019年1-6月份财务报表数据，上期金额指2018年1-6月份财务报表数据。

**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
现金	7,261.06	25,591.06
银行存款	14,704,427.20	9,901,563.34
其他货币资金	1,592,498.75	13,966,255.01
合计	16,304,187.01	23,893,409.41

## (2) 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑保证金	1,200,000.00	13,845,000.00
京东钱包	266,177.84	13,939.04
支付宝	114,871.08	107,315.97
微信钱包	11,449.83	0.00
合计	1,592,498.75	13,966,255.01

## 截至2019年06月30日使用受到限制的其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
其中：银行承兑保证金	1,200,000.00	13,845,000.00
合计	1,200,000.00	13,845,000.00

## 2、应收票据及应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,851,887.10	100.00	1,015,403.70	4.26	22,836,483.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,851,887.10	100.00	1,015,403.70	4.26	22,836,483.40

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,896,036.98	100.00	1,053,607.24	4.23	23,842,429.74

账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,896,036.98	100.00	1,053,607.24	4.23	23,842,429.74

截至 2019 年 6 月 30 日不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况；

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,014,662.02	630,439.87	3.00
1 至 2 年	2,643,038.25	264,303.83	10.00
2 至 3 年	1,848.00	554.40	30.00
3 至 4 年	112,551.55	56,275.78	50.00
4 至 5 年	79,787.28	63,829.82	80.00
合计	23,851,887.10	1,015,403.70	4.26

### (2) 本期内计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-38203.54 元；本期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项。

### (3) 本期无实际核销的应收账款情况

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东好买手电子商务有限公司	6,355,425.95	26.65	190,662.78
江西风尚电视购物股份有限公司	3,179,122.08	13.33	95,373.66
家有购物集团股份有限公司	2,883,201.35	12.09	86,496.04
北京环球聚鲨媒体科技有限公司	1,403,265.93	5.88	42,097.98
北京阅视聚鲨媒体科技有限公司	318,915.94	1.34	9,567.48



合计	14,139,931.25	59.28	424,197.94
----	---------------	-------	------------

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 截至 2019 年 6 月 30 日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(7) 截至 2019 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权的股东欠款；期末余额应收关联方款项情况详见“十一、6 关联方应收应付款项”。

### 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	4,218,085.76	74.30	2,579,408.02	65.17
1 到 2 年	685,998.60	14.83	875,551.47	22.12
2 到 3 年	502,527.75	10.87	502,729.45	12.71
合计	5,406,612.11	100.00	3,957,688.94	100.00

截至 2019 年 6 月 30 日余额主要是预付货款，无账龄超过一年的大额预付款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
济南海捷物流有限公司	525,566.88	11.36
广州健明希医疗仪器有限公司	414,142.33	8.95
江西景福实业有限公司	403,350.00	8.72
河南聚力信息科技有限公司	354,500.00	7.66
上海澜轩实业有限公司	306,263.08	6.62
合计	2,003,822.29	43.31

(3) 截至 2019 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权的股东单位及其他关联方款项。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,763,333.38	100.00	1,109,673.75	9.43	10,653,659.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,763,333.38	100.00	1,109,673.75	9.43	10,653,659.63

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,168,102.07	100.00	1,077,279.58	13.19	7,090,822.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,168,102.07	100.00	1,077,279.58	13.19	7,090,822.49

截至 2019 年 06 月 30 日无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,248,571.72	219,349.65	3.00
1 至 2 年	3,054,990.01	305,499.00	10.00
2 至 3 年	1,004,416.90	301,325.07	30.00

3至4年	309,259.24	154,629.62	50.00
4至5年	86,125.51	68,900.41	80.00
5年以上	59,970.00	59,970.00	100.00
合计	11,763,333.38	1,109,673.75	9.43

### (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 99,447.10 元；本期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项。

### (3) 本期无实际核销的其他应收款情况

### (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,884,710.21	5,827,423.96
单位往来款	3,375,927.30	584,247.32
个人借款	2,448,323.16	1,651,555.82
代扣代缴款	54,372.71	104,874.97
合计	11,763,333.38	8,168,102.07

### (5) 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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	与公司关系
家有购物集团股份有限公司	保证金	1,050,000.00	1年以内、2-3年	8.93	70,000.00	非关联方
科信融资担保有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	6.80	24,000.00	非关联方
济南海捷物流有限公司	保证金	541,237.00	1年以内、1-2年	4.60	16,237.11	非关联方

山东济南中外运有限公司	保证金	506,264.24	1年以内、1-2年	4.30	15,187.93	非关联方
北京惠买在线网络科技有限公司	保证金	400,000.00	1-4年	3.40	12,000.00	非关联方
合计		3,297,501.24		28.03	137,425.04	

(6) 截至2019年06月30日无涉及政府补助的应收款项

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(9) 截至2019年6月30日余额中无持有本公司5%以上(含5%)表决权的股东欠款；截至2019年6月30日应收其他关联方款项情况详见“十一、6 关联方应收应付款项”。

## 5、存货

### (1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	123,631.33	109,359.73	14,271.60	109,359.73	109,359.73	
周转材料	374,761.10		374,761.10	166,595.97		166,595.97
库存商品	23,388,170.21	1,385,864.52	22,002,305.69	28,525,575.19	1,472,083.14	27,053,492.05
委托加工物资	8,789.44	8,109.36	680.08	8,789.44	8,109.36	680.08
委托代销商品	22,563,944.47	303,140.35	22,260,804.12	35,284,889.07	216,921.73	35,067,967.34
合计	46,459,296.55	1,806,473.96	44,652,822.59	64,095,209.40	1,806,473.96	62,288,735.44

### (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	
原材料	109,359.73						109,359.73
库存商品	1,472,083.14						1,472,083.14
委托加工物资	8,109.36						8,109.36

委托代销商品	216,921.73					216,921.73
合计	1,806,473.96					1,806,473.96

说明：本期无转销的存货跌价准备,对期初已计提跌价准备商品未实现销售。

(3) 存货截至 2019 年 6 月 30 日余额不含有借款费用资本化金额。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣税金	808,975.36	183,525.75	待抵扣增值税
预缴企业所得税	319,951.09	238,041.89	预缴企业所得税
合计	1,128,926.45	421,567.64	

## 7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
山东乐拍商业有限公司	36,414,039.40		36,414,039.40	0.00		
合计	36,414,039.40		36,414,039.40	0.00		

续表：

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
山东乐拍商业有限公司			0.00		

合计			0.00		
----	--	--	------	--	--

说明： 说明情况

## 8、投资性房地产

### (1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,936,192.55			6,936,192.55
2.本期增加金额				
(1) 固定资产转入				
(2) 原值调整				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	6,936,192.55			6,936,192.55
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	567,268.85			567,268.85
2.本期增加金额	109,823.04			109,823.04
(1) 计提或摊销	109,823.04			109,823.04
(2) 固定资产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	677,091.89			677,091.89
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,259,100.66			6,259,100.66
2.期初账面价值	6,368,923.70			6,368,923.70

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
鑫盛大厦 2#-701\702\地下一 层	6,259,100.66	正在办理中

## 9、固定资产

## 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	467,693.43	684,947.33
固定资产清理		
合计	467,693.43	684,947.33

## 固定资产部分：

## (1) 固定资产情况：

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	385,577.60	2,760,556.89	175,744.80	3,321,879.29
2. 本期增加金额	-	14,224.14	-	14,224.14
(1) 购置	-	14,224.14	-	14,224.14
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	385,577.60	2,774,781.03	175,744.80	3,336,103.43
二、累计折旧				
1. 期初余额	294,794.67	2,229,453.69	112,683.60	2,636,931.96
2. 本期增加金额	20,322.48	191,323.20	19,832.36	231,478.04
(1) 计提	20,322.48	191,323.20	19,832.36	231,478.04
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	315,117.15	2,420,776.89	132,515.96	2,868,410.00
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	70,460.45	354,004.14	43,228.84	467,693.43
2. 期初账面价值	90,782.93	531,103.20	63,061.20	684,947.33

(2) 期末公司不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

#### 10、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		51,250.00	871,807.10	923,057.10
2. 本期增加金额		-		
(1) 购置		-		
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		51,250.00	871,807.10	923,057.10
二、累计摊销				
1. 期初余额		17,492.68	469,523.56	487,016.24
2. 本期增加金额		863.27	74,426.08	75,289.35
(1) 计提		863.27	74,426.08	75,289.35
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		18,355.95	543,949.64	562,305.59
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. 期末账面价值		32,894.05	327,857.46	360,751.51
2. 期初账面价值		33,614.54	402,426.32	436,040.86

#### 11、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
银河 A 座 1-602 办公室装修费					
开拓路诚创药业 2350 号综合					



高新区春华路 1188 号 B 仓库 机房装修费	27,636.31		5,468.58		22167.73
港沟仓库地坪 施工费	53,297.48		9,405.42		43,892.06
合计	80,933.79		14,874.00		66,059.79

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,522,261.77	1,660,104.57	3,937,360.79	677,141.42
合计	10,522,261.77	1,660,104.57	3,937,360.79	677,141.42

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	30,128,022.56	30,128,022.56
合计	30,128,022.56	30,128,022.56

### (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	备注
2020	340,128.29	340,128.29	2015 年度产生可抵扣亏损
2021	1,876,429.26	1,876,429.26	2016 年度产生可抵扣亏损
2022	73,302.31	73,302.31	2017 年度产生可抵扣亏损
2023	27,838,162.70	27,838,162.70	2018 年度产生可抵扣亏损
合计	30,128,022.56	30,128,022.56	

## 13、短期借款

### (1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	2,150,000.00	7,150,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款	6,290,000.00	6,290,000.00
股权质押	16,900,000.00	19,900,000.00
合计	27,340,000.00	35,340,000.00

### (2) 截至 2019 年 06 月 30 日不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 14、应付票据及应付账款

### 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付票据	12,000,000.00	27,690,000.00
应付账款	18,166,657.82	37,214,545.34
合计	19,366,657.82	64,904,545.34

**应付票据情况：****应付票据分类列示：**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,000,000.00	27,690,000.00
商业承兑汇票		
合计	12,000,000.00	27,690,000.00

**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	18,166,657.82	34,855,924.22
费用		2,358,621.12
合计	18,166,657.82	37,214,545.34

**(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款：无**

**(3) 截止 2019 年 06 月 30 日余额中持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况详见“十、6 关联方应收应付款项”。**

**15、预收款项****(1) 预收款项列示：**

项目	期末余额	期初余额
货款	572,983.32	394,201.70
房租		108,172.82
制作费		
合计	572,983.32	502,374.52

**(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款：无****(3) 期末余额中无预收关联方款项情况。****16、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,396,588.04	7,139,534.02	7,536,423.36	999,698.70
离职后福利-设定 提存计划		730,608.18	730,608.18	-
辞退福利			-	-
一年内到期的其他 福利			-	-

合计	1,396,588.04	7,870,142.20	8,267,031.54	999,698.70
----	--------------	--------------	--------------	------------

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,384,513.44	6,543,262.95	6,940,152.29	987,624.10
(2) 职工福利费	-	133,722.35	133,722.35	-
(3) 社会保险费	-	374,603.12	374,603.12	-
其中：医疗保险费	-	299,205.95	299,205.95	-
工伤保险费	-	8,504.06	8,504.06	-
生育保险费	-	34,261.81	34,261.81	-
(4) 住房公积金	-	87,945.60	87,945.60	-
(5) 工会经费和职工教育经费	12,074.60	-	-	12,074.60
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享	-	-	-	-
合计	1,396,588.04	7,139,534.02	7,536,423.36	999,698.70

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		700,545.04	700,545.04	
失业保险费		30,063.14	30,063.14	
合计		730,608.18	730,608.18	

**(4) 期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬****17、应交税费**

税种	期末余额	期初余额
增值税	661,083.13	1,075,567.15
城市维护建设税	29,916.07	85,763.11
企业所得税	6,844.28	6,844.28
房产税	20,444.66	18,592.94
土地使用税	343.52	402.56
个人所得税	19,217.53	53,160.56
教育费附加	12,821.18	36,755.65
地方教育费附加	8,547.44	24,503.77
地方水利建设基金	2,104.93	5,335.17
防洪工程维护费		866.40
印花税		

税种	期末余额	期初余额
合计	761,322.74	1,307,791.59

**18、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	1,333,177.53	852,352.24
合计	1,333,177.53	852,352.24

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	292,833.06	347,833.06
应付的各项费用	76,043.42	304,034.00
往来款	964,301.05	179,818.98
代扣代缴款		20,666.20
合计	1,333,177.53	852,352.24

**(2) 账龄超过一年的重要其他应付款：无****(3) 截止 2019 年 06 月 30 日余额中持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况详见“十、6 关联方应收应付款项”。****19、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	55,200,000.00						55,200,000.00

**20、资本公积**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	24,957,907.58			24,957,907.58
合计	24,957,907.58			24,957,907.58

**21、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	3,065,494.37			3,065,494.37
合计	3,065,494.37			3,065,494.37

**22、未分配利润**

**(1) 未分配利润明细如下**

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-21,879,364.85	17,674,392.05	
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	-21,879,364.85	17,674,392.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,436,430.70	-9,694,021.24	
减：提取法定盈余公积		0.00	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		5,520,000.00	
转作股本的普通股股利		0.00	
其他			
期末未分配利润	-24,315,795.55	2,460,370.81	

**23、营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本明细如下：**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,079,271.87	37,456,899.26	99,816,982.49	71,567,346.46
其他业务	647,943.86	194,392.16	2,973,428.33	1,981,851.30
合计	58,727,215.73	37,651,291.42	102,790,410.82	73,549,197.76

**(2) 主营业务按产品类别分项列示如下：**

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售商品收入	57,590,894.24	37,090,311.65	98,964,729.64	70,969,791.96
代理服务收入	488,377.63	366,587.61	852,252.85	597,554.50
合计	58,079,271.87	37,456,899.26	99,816,982.49	71,567,346.46

**(3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例**

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
家有购物集团股份有限公司	14,854,296.11	25.29%
北京环球聚鲨媒体科技有限	5,919,350.82	10.08%
快乐购有限责任公司	4,898,627.83	8.34%

山东乐拍商业有限公司	4,599,557.40	7.83%
南京优品茂电子商务有限公司	3,644,092.91	6.21%
合计	33,915,925.07	57.75%

#### 24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	167,784.04	184,538.26
教育费附加	71,907.42	79,087.83
地方教育费附加	47,938.28	52,725.22
地方水利建设基金	11,724.53	13,503.11
防洪工程维护费	298.59	
印花税	170,802.11	
房产税	42,741.04	37,185.88
土地使用税	687.04	805.12
车船税	1,800.00	
合计	513,883.05	367,845.42

#### 25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	199,326.83	362,097.53
运输费	1,677,989.22	5,608,367.72
职工薪酬	4,759,926.06	4,273,418.61
广告费		3,113.21
包装费	596,290.77	1,929,412.71
物料费	302,030.44	339,564.81
服务费	2,018,713.82	3,317,040.23
租赁费	664,470.59	800,399.98
制播费	166,274.36	554,870.33
车辆维修费	2,247.00	19,163.39
通讯费	236,105.79	179,210.78
快递费	275,418.87	985,288.14
促销费	756,451.34	2,000,491.39
劳务费	1,716,346.76	1,877,137.82
返利费	511,751.29	1,322,613.31
设计费	297,062.50	533750.02
保险费		

交通费	21,751.40	20,550.42
其他	129,643.69	211,860.97
办公费	-1,070.09	523,884.98
招待费	153,256.29	361,682.85
折旧费	10,005.01	3,181.50
质检费	76,288.12	35,837.33
装修费摊销	10,316.85	10,104.53
时段费		74,860.95
合计	14,580,596.91	25,347,903.51

## 26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,328,943.50	2,147,746.78
社会保险费	251,251.74	403,478.61
福利费	137,922.55	98,997.00
住房公积金	66,624.80	76,599.20
交通费	8,035.20	16,772.33
办公费	13,739.82	46,466.86
业务招待费	50,170.65	139,086.77
差旅费	57,097.94	170,604.66
物业、水电费	92,417.56	97,318.57
折旧费	115,091.19	173,711.17
质检费、试验费	8,500.00	60,848.06
租赁费	502,902.53	668,006.84
装修费	4,557.15	39,641.93
维修费	23,330.97	38,489.79
其他	159,125.20	227,297.57
低值易耗品	2,168.33	2,168.33
无形资产摊销	75,289.35	78,998.35
会议费	57,841.31	57,841.31
通讯费	25,644.26	49,813.92
劳务费	122,915.48	279,545.80
快递费	35,245.16	204,608.83
中介服务费	242,389.15	305,803.20
担保费	158,490.56	
合计	3,539,694.40	5,383,845.88

**27、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
人工费用	1,344,074.45	2,465,140.64
直接费用	395,524.83	1,327,566.99
折旧与摊销	135,571.42	248,950.15
其他费用	88,200.32	311,560.64
合计	1,963,371.02	4,353,218.42

**28、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,005,374.04	1,032,764.21
减：利息收入	109,861.67	194,694.98
汇兑损失		
减：汇兑收益		5,007.25
手续费支出	3,444.34	20189.79
合计	898,956.71	858,259.02

**29、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-5,809.37	0.00
存货跌价损失	0.00	0.00
合计	-5,809.37	0.00

**30、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	0.00	-569,258.15
存货跌价损失	0.00	0.00
合计	0.00	-569,258.15

**31、其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	238,041.89	0.00
合计	238,041.89	0.00

**32、投资收益**



项目	本期金额	上期金额
权益法核算及处置长期股权投资投资收益	-1,589,416.36	-3,293,205.60
合计	-1,589,416.36	-3,293,205.60

### 33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		60,400.00	
其他收入	7,665.31	168,306.55	7,665.31
合计	7,665.31	228,706.55	7,665.31

### 34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
税收滞纳金支出	552,104.36		552,104.36
对外捐赠			
罚款滞纳金支出			
其他支出	30,682.26	45,236.80	30,682.26
合计	582,786.62	45,236.80	582,786.62

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	83,559.79	
递延所得税费用	5,643.41	86,326.46
合计	89,203.20	86,326.46

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入及其他收益	5,616.82	60,400.00
存款利息收入	109,861.67	195,808.22
收到往来等款项	8,896,950.07	3,306,158.65
收到承兑保证金	16,755,000.00	10,786,100.00

项目	本期金额	上期金额
合计	26,005,470.45	14,348,466.87

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付的各项费用	18,399,696.81	21,968,100.89
支付的往来等款项	1,704,659.65	1,874,968.98
营业外支出	552,104.36	18,000.00
支付的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
支付承兑保证金	3,570,000.00	6,960,000.00
合计	24,226,460.82	30,821,069.87

**37、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,430,467.39	-9,696,663.35
加：资产减值准备	-5,809.37	-569,258.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	341,301.08	546,727.93
无形资产摊销	75,289.35	79,811.76
长期待摊费用摊销	14,874.00	90,458.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,005,374.04	1,032,764.21
投资损失（收益以“-”号填列）	1,589,416.36	3,293,205.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-982,963.15	69,414.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-145.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,635,912.85	17,294,525.97

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,844,323.22	24,773,742.68
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-34,145,575.95	-36,073,934.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,746,971.40	840,649.32
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	15,104,187.01	5,751,697.89
减: 现金的期初余额	10,048,409.41	28,491,497.08
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	5,055,777.60	-22,739,799.19

## (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	15,104,187.01	10,048,409.41
其中: 库存现金	7,261.06	25,591.06
可随时用于支付的银行存款	14,704,427.20	9,901,563.34
可随时用于支付的其他货币资金	392,498.75	121,255.01
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	15,104,187.01	10,048,409.41
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**38、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	账面价值	受限原因
货币资金	1,200,000.00	保证金
银行存款	442,010.99	冻结
投资性房地产	6,259,100.66	贷款抵押
合计	7,901,111.65	

说明：公司 2019 年 06 月 30 日投资性房地产 6,259,100.66 元所有权或使用权受限情况：

2018 年 5 月 17 日，公司与青岛银行济南分行和济南齐鲁软件园发展中心，签订了《齐鲁外包城联建贷款三方协议书》，约定在取得联建房产房屋产权证书前，以（2013）济高新区 A6 联第 001 号《协议书》项下房产权益，在取得联建房产房屋产权证书后，以取得的房产（包括地上、地下分得的房产及约定的车位）仅为青岛银行济南分行为公司授信提供抵押担保。该联建房产已经于 2016 年 5 月 17 日验收转入固定资产。2016 年 9 月 5 日，该房产对外出租，转入投资性房地产。2018 年度，公司以该房产权益作抵押，从青岛银行济南分行贷款 6,290,000.00 元。

**39、政府补助****（1）政府补助基本情况**

补助项目	本期金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业所得税返还	238,041.89	其他收益	238,041.89
合计	238,041.89		238,041.89

**六、合并范围的变更**

本期公司合并范围未发生变动。

**七、在其他主体中的权益****1、子公司中的权益****（1）企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东乐享万家云健康科技有限公司	济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 6 号楼一层 B109-4 房间	济南市高新区舜华路 1 号齐鲁软件园 6 号楼一层 B109-4 房间	食品、家具等百货销售	70.00		70.00	非同一控制企业合并
天津华海电子商务有限公司	北京市亦庄经济开发区荣昌东街隆盛工业园复兴大厦 621 室	天津市武清区京津电子商务产业园宏兴道 16 号 103 室	食品、家具等百货销售	100.00		100.00	非同一控制企业合并

北京鑫大成贸易有限公司	北京市亦庄经济开发区荣昌东街隆盛工业园复兴大厦621室	北京市北京经济技术开发区荣昌东街7号院6号楼6层621室	食品、家具等百货销售	45.00	65.00	非同一控制企业合
-------------	-----------------------------	------------------------------	------------	-------	-------	----------

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险也较低。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

#### (3) 其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019年06月30日					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	

短期借款		27,340,000.00		27,340,000.00
长期借款				
合计		27,340,000.00		27,340,000.00

## 九、公允价值的披露

本公司报告期内无以公允价值计量的资产或负债项目。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
山东海创企业管理咨询有限公司	山东省济南市高新区新泺大街1299号鑫盛大厦2号楼701-3	企业管理咨询	3,120.00	67.83	67.83

公司最终控制人是张强先生。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、其他关联方情况

名称	关联方性质
济南轩睿投资合伙企业(有限合伙)	持公司16.96%股权的股东
山东好买手电子商务有限公司	同一实际控制人
山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持公司9.35%股权的股东
张强	董事长
柴清明	董事、总经理
杨棋	董事
贺业涛	董事、副总经理
王鹤龄	董事、副总经理
詹从彬	副总经理、董事会秘书
武睿	财务负责人
石美鑫	监事会主席

杨倩	监事
韩凤桐	职工监事

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东好买手电子商务有限公司	采购商品	347,523.94	132,590.81
合计		347,523.94	132,590.81

##### 关联采购说明：

1) 公司与山东好买手电子商务有限公司（以下简称“好买手”）签订合同，由好买手供应本公司商品，定价方式采用市场价格。

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东好买手电子商务有限公司	销售商品	2,602,598.64	3,891,131.49
合计		2,602,598.64	3,891,131.49

##### 关联销售说明：

1) 公司与山东好买手电子商务有限公司（以下简称“好买手”）签订商品销售合同，公司为好买手供应商品，定价方式采用市场价格。

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

##### (3) 关联租赁情况

本期不存在关联租赁情况。

##### (4) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张强、杨倩、柴清明、杨棋 山东乐享万家云健康科技有限公司	2,150,000.00	2018.11.26	2023.11.26	尚未履行完毕
张强、杨倩、柴清明、杨棋 山东乐享万家云健康科技有限公司	2,000,000.00	2018.11.13	2020.11.13	尚未履行完毕
张强、杨倩	5,000,000.00	2018.5.17	2019.5.09	已履行完毕
山东海创企业管理咨询有限公司	9,900,000.00	2018.6.6	2019.6.4	已履行完毕
山东海创企业管理咨询有限公司 张强、杨倩 山东乐享万家云健康科技有限公司	200,000,000.00	2018.4.16	2019.4.15	已履行完毕

张强、杨倩	3,000,000.00	2018.1.12	2019.1.11	已履行完毕
张强、杨倩 山东乐享万家云健康科技有限公司	10,000,000.00	2018.4.19	2019.4.19	已履行完毕
张强	5,000,000.00	2018.8.14	2019.3.12	已履行完毕
张强、杨倩	8,900,000.00	2019.6.5	2020.5.29	尚未履行完毕
张强、杨倩	8,000,000.00	2019.5.29	2020.5.28	尚未履行完毕

本期不存在本公司作为担保方为其他关联方提供担保的情况。

#### (5) 关联方资金拆借

本期不存在关联方资金拆借的情况。

#### (6) 关联方债权豁免情况

本期不存在关联方债权豁免情况。

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东乐拍商业有限公司			474,894.53	14,246.84
	山东好买手电子商务有限公司	6,355,425.95	190,662.78	4,894,106.03	146,823.18
其他应收款	山东乐拍商业有限公司			189,341.74	5,7680.25

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东乐拍商业有限公司		374.08
	山东好买手电子商务有限公司	686,127.65	541,344.20
其他应付款	山东乐拍商业有限公司		4,194.00

### 7、关联方承诺

本期无重大关联方承诺事项。

## 十一、股份支付

本期不存在股份支付情况。

## 十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



## 十四、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	34,980,858.30	35,612,941.86
合计	34,980,858.30	35,612,941.86

应收账款部分：

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,742,067.00	100.00	761,208.70	2.13	34,980,858.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,742,067.00	100.00	761,208.70	2.13	34,980,858.30

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,370,216.77	100.00	757,274.91	2.08	35,612,941.86
其中：①按账龄分析法组合计提坏账					
②合并范围内关					

关联方不计提坏账 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,370,216.77	100.00	757,274.91	2.08	35,612,941.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,191,876.84	545,756.31	3.00
1 至 2 年	1,719,168.00	171,916.80	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	51,289.66	25,644.83	50.00
4 至 5 年	22,363.45	17,890.76	80.00
5 年以上			100.00
合计	19,984,697.95	761,208.70	3.81

## (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 3933.79 元。

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
山东好买手电子商务有限公司	4,166,513.41	11.66	124,995.40
江西风尚电视购物股份有限公司	3,171,234.49	8.87	95,137.03
家有购物集团股份有限公司	2,782,619.81	7.79	83,478.59
北京环球聚鲨媒体科技有限公	1,252,482.43	3.50	37,574.47
北京阅视聚鲨媒体科技有限公	296,885.02	0.83	8,906.55
合计	11,669,735.16	32.65	350,092.05

## 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（净额）	11,065,085.22	7,460,847.88

项目	期末余额	期初余额
合计	11,065,085.22	7,460,847.88

**其他应收款部分：****(1) 其他应收款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,932,275.27	100.00	867,190.05	7.27	11,065,085.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,932,275.27	100.00	867,190.05	7.27	11,065,085.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,290,061.13	100.00	829,213.25	10.00	7,460,847.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,290,061.13	100.00	829,213.25	10.00	7,460,847.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	6,476,077.42	194,282.32	3.00
1至2年	2,212,286.81	221,228.68	10.00
2至3年	946,748.10	264,224.43	30.00
3至4年	264,509.24	132,254.62	50.00
4-5年	69,000.00	55,200.00	80.00
5年以上		-	100.00
合计	9,902,621.57	867,190.05	8.76

**(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 37,976.80 元。

**(3) 本期无实际核销的其他应收款情况**

**(4) 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	4,518,945.02	4,549,984.02
单位往来款	5,155,280.98	2,230,578.96
个人借款	2,203,676.56	1,435,715.61
代扣代缴款	54,372.71	73,782.54
合计	11,763,333.38	8,290,061.13

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数	坏账准备期末余额
科信融资担保有限公司	非关联方	保证金	800,000.00	1年以内	6.70	24,000.00
济南海捷物流有限公司	非关联方	保证金	541,237.00	1年以内	4.54	16,237.11
山东济南中外运有限公司	非关联方	保证金	506,264.24	1年以内	4.24	15,187.93
家有购物集团股份有限公司	非关联方	保证金	500,000.00	1-2年	4.19	50,000.00
北京惠买在线网络科技有限公司	非关联方	保证金	400,000.00	1年以内	3.35	12,000.00
合计			2,747,501.24		23.03	117,425.04

**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	4,109,561.57		4,109,561.57	4,109,561.57		4,109,561.57
对联营企业投资				36,414,039.40		36,414,039.40
合计	4,109,561.57		4,109,561.57	40,523,600.97		40,523,600.97

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

山东乐享万家云健康科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
北京鑫大成贸易有限公司	450,000.00			450,000.00	
天津华海电子商务有限公司		2,659,561.57		2,659,561.57	
合计	1,450,000.00	2,659,561.57		4,109,561.57	

**(3) 对联营企业投资**

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益
联营企业：					
山东乐拍商业有限公司	36,414,039.40		36,414,039.40	0.00	
合计	36,414,039.40		36,414,039.40	0.00	

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
山东乐拍商业有限公司			0.00		
合计			0.00		

说明：。

**4、营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本明细如下：**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,010,719.68	35,425,045.07	80,515,978.79	56,658,924.53
其他业务	466,181.86	194,392.16	971,076.80	357,323.04
合计	53,476,901.54	35,619,437.23	81,487,055.59	57,016,247.57

**(2) 主营业务按产品类别分项列示如下：**

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

销售商品收入	52,684,501.67	35,186,199.46	79,617,499.52	56,061,370.03
代理服务收入	326,218.01	238,845.61	898,479.27	597,554.50
合计	53,010,719.68	35,425,045.07	80,515,978.79	56,658,924.53

### (3) 公司前五名客户销售收入总额及占营业收入的比例

客户名称	营业收入金额	占全部营业收入的比例(%)
家有购物集团股份有限公司	13,785,603.34	25.78
北京环球聚鲨媒体科技有限	5,807,490.04	10.86
快乐购有限责任公司	4,898,627.83	9.16
山东乐拍商业有限公司	4,599,557.40	8.60
南京优品茂电子商务有限公	3,644,092.91	6.81
合计	32,735,371.52	61.21

### 5、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-41,910.59	0.00
存货跌价损失	0.00	0.00
合计	-41,910.59	0.00

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

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

项目	本期金额	上期金额	注释
1. 非流动资产处置损益			
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）	238,041.89	60,400.00	
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	本期金额	上期金额	注释
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	-575,121.31	123,069.75	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-337,079.42	183,469.75	
22. 所得税影响额			
23. 少数股东权益影响额			
合计	-337,079.42	183,469.75	

## 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）本期金额

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	-4.05	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.49	-0.04	-0.04

**(2) 上期金额**

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	-10.39	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.59	-0.18	-0.18

**十七、公司签章**

山东海莱云视股份有限公司（公章）

二〇一九年八月一十五日