



**汇智光华**

**NEEQ:831292**

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司  
Bright Power ( Beijing ) Culture Media Co.,Ltd

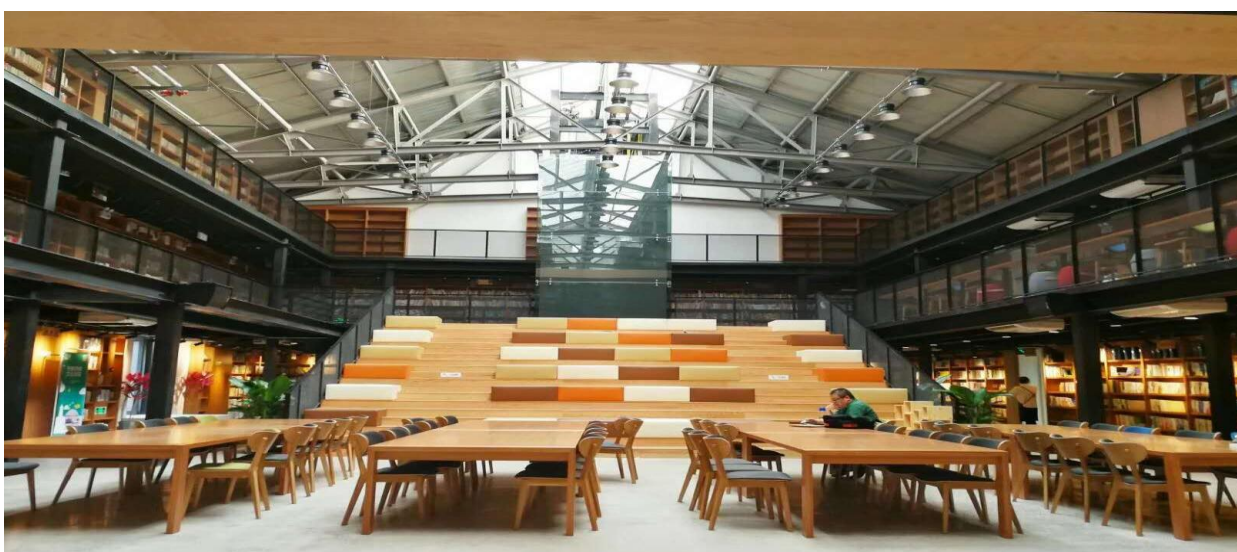


**半年度报告**

**2018**

## 公司半年度大事记

1、2018年4月汇智光华控股子公司北京红楼众藏共阅有限公司成立，该公司经营红楼公共藏书楼是北京市西城区政府创新设立的公共文化服务设施，由原红楼电影院改造而成，坐落于西安门大街156号。历时4年多创意、策划、改造，有着七十多年历史的红楼影院变身为全国首创的复合型特色阅读空间——公共藏书楼。



2、广州机场2号航站楼汇智光华书店，2018年4月26日开始试营业，由全资子公司上海复星书刊发行产业有限公司经营管理。



3、2018年5月汇智光华全资子公司——杭州礼集商业管理有限公司成立，负责杭州机场汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司中标店面的运营管理。



## 目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示 .....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	9
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、汇智光华	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司
智商旅	指	北京智商旅文化传媒有限公司
汇智时代	指	北京汇智时代商业管理有限公司
惊喜汇智	指	惊喜汇智(上海)文化传媒有限公司
南铁光华	指	厦门南铁光华文化传媒有限公司
广东时代	指	广东时代光华商贸有限公司
上海复星	指	上海复星书刊发行产业有限公司
股东大会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
太平洋证券、主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人林永超、主管会计工作负责人秦立德及会计机构负责人（会计主管人员）陆玉刚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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、豁免披露事项及理由

豁免披露事项：《2018 年半年度报告》中有关公司主营业务产品名称、前五大客户及供应商名称等涉密信息予以豁免披露。

理由：鉴于公司主营业务产品名称、占比较大的前五大客户及供应商都属于公司的商业机密，披露名称可能对公司未来的经营产生不利影响，而不予充分披露并不影响投资者对公司半年报的阅读，故公司于2018年7月向股转公司申请豁免披露以上信息，并已得到股转公司批准。

我司是一家专业从事机场、高铁书店连锁的企业，所处行业为零售业，竞争形势日趋激烈，公司的客户及供应商名称主要都作为公司的商业机密进行保密，不便于公开，否则将对公司的日常经营产生不利影响。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名盖章的2018年半年度财务报表原件。 2、报告期内在制定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Bright Power (Bejing) Culture Media Co., Ltd
证券简称	汇智光华
证券代码	831292
法定代表人	林永超
办公地址	北京市朝阳区来广营西路8号国创产业园6号楼西区302室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陆玉刚
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-82896087
传真	010-82061795
电子邮箱	luyugang@huizhiguanghua.com
公司网址	www.huizhiguanghua.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区来广营西路8号国创产业园6号楼西区302室 邮政编码:100012
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	2005年9月5日
挂牌时间	2014年11月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F052 零售业 524 文化体育用品及器材专门零售 5243 图书报刊零售
主要产品与服务项目	机场、高铁书店、便利店、旅游纪念品的零售、营销推广、新书策划、内容提供
普通股股票转让方式	做市
普通股总股本（股）	41,891,374
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	林永超、秦立德、郭颖、胡圣云、王光海

**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	9111010878023793X6	否
注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地 开拓路1号1层1236室 邮政编码:100185	否
注册资本(元)	41,891,374	否

**五、 中介机构**

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31层
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	109,048,098.32	125,616,621.25	-13.19%
毛利率	56.01%	56.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,015,564.99	4,306,997.39	-76.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	959,836.26	3,662,524.17	-73.79%
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）	0.87%	2.15%	-
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）	0.82%	1.83%	-
基本每股收益	0.02	0.10	-80.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	233,606,611.53	222,348,119.12	5.06%
负债总计	116,303,137.69	104,848,784.22	10.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	112,208,324.10	111,388,103.13	0.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.66	0.75%
资产负债率（母公司）	43.07%	43.67%	-
资产负债率（合并）	49.79%	47.16%	-
流动比率	1.54	1.62	-
利息保障倍数	14.99	27.11	-

### 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	6,072,979.49	11,623,632.08	-47.75%
应收账款周转率	3.93	3.61	-
存货周转率	1.25	4.19	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	5.06%	3.28%	-
营业收入增长率	-13.19%	-22.01%	-
净利润增长率	-88.31%	-23.27%	-

## 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	41,891,374	41,891,374	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

2018 年上半年来，公司继续以国内机场、高铁渠道内经营品牌连锁书店、旅行百货店、特产便利店为核心业务，主要从事图书、杂志、音像等出版物、旅行百货和便利商品的零售和营销推广。公司通过建立富有文化气息的机场、高铁连锁店、销售丰富而有针对性的文化产品，为商旅人士提供轻松快乐的旅行购物体验，满足出行者多样化的知识与文化需要，成为中国最有市场竞争力的机场高铁旅行零售和营销服务商，中国旅行零售新三板“第一股”。2018 年上半年度报告期内，在市场开拓、规范管理及员工队伍建设等方面采取有效措施，加之国家对实体书店的扶持政策的落实，公司覆盖全国机场、高铁站的各类店面数量 150 余家，并通过优化管理，已经成为国内市场上领先的“轻商旅文化产品”服务提供商。

报告期内及报告期后至报告公示日商业模式未发生变化。

报告期内公司营业收入主要来源于机场、高铁店面零售收入及营销推广收入。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2018 年 2 月份，公司获得了杭州机场航站楼跨界书店的中标，预计 7 月份开业经营；2018 年 4 月 23 日“世界读书日”，公司所运营的北京西四红楼公共藏书楼开门营业。2018 年 5 月 19 日，广州白云机场 T2 航站楼有四家“汇智光华书店”正式开业。在河南陕西、广东、东北地区的高铁项目中，继续采取内部创业的模式、激发经营者的积极性，大幅提高了项目的经营利润。同时，在成都、福州机场，引入北美机场品牌 Hudosn，尝试文化便利店的跨界经营模式。

#### 1、 公司财务状况

截止到 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额 233,606,611.53 元，比期初增加 11,258,492.41 元，负债总额 116,303,137.69 元，较期初增加 11,454,353.47 元，主要原因，新增项目交纳的项目保证金增加了其他应收款、新增店面储备商品，增加存货。

#### 2、 公司经营成果

报告期内，公司实现营业总收入 109048098.32 元，较上年同期减少 16568522.93 元，主要原因是 2017 年 10 月份上海虹桥机场书店项目未中标所导致收入减少。由于收入的减少，导致净利润 477216.43 元，比去年同期减少 3606259.66 元。

#### 3、 公司现金流量

报告期内，公司经营性现金净流量 10,072,979.49 元比同期减少 1,550,652.59 元，主要是支付供应商货款的减少，使得经营性现金流量比同期增加。

### 三、 风险与价值

#### 1、 技术创新的风险

随着互联网技术的发展，基于互联网技术的电子商务也在迅猛发展，网上书城作为电子商务的先锋以其价格优势和品种优势对实体书店形成了一定的冲击。另外随着通讯技术的进步，在以数字技术和互联网传播为代表的信息时代，出现了移动阅读终端。虽然从目前来看，数字阅读受制于阅读习惯、终端

数量等因素，短期内对传统出版物的替代作用并不十分明显。但是从长远来看，以数字化内容、数字化生产和网络化传播为主要特征的新媒体，在未来的市场竞争中将会越来越多地受到数字出版媒体的冲击。

公司采取的风险防范措施：公司将坚持“体验式消费理念”，不断形成机场高铁站书店的独特空间和环境特色，提高品牌知名度，更加注重消费者的参与、体验与感受，满足消费者需求，实现真正的读者关怀，以减少技术创新给公司业务造成的影响，使公司发展成为市场领先的“轻商旅”文化产品服务提供商。

## 2、政策变动风险

根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》，自2018年1月1日起继续实施三年，免征图书批发、零售环节增值税。如果未来公司享受的税收优惠政策发生变动，会对公司的业绩造成一定影响。

公司采取的风险防范措施：公司在充分利用现有政策优惠的基础上，利用优惠政策积极开拓业务，提高主营业务利润率，降低税收优惠政策的变动风险。

## 3、政府补助依赖性风险

公司报告期内收到的政府补助收入是非经常性损益的主要来源。2018年上半年公司纳入其他损益没有，公司业绩对政府补贴存在较大的依赖，而且政府补助具有相当的波动性。由于获得政府补助的不可预期性，若未来公司所获得的政府补助有较大波动，将会对公司的业绩造成一定影响。

公司采取的风险防范措施：公司积极开拓新店面，并拓展更多的业务模式，提高主营业务收入的持续性，提高主营业务利润，从而逐渐降低对政府补助的依赖。

## 4、流动性风险

2018年上半年，公司负债总额为11,630万元，占资产总额的比例为49.81%。公司负债总额较大。

公司采取的风险防范措施：制定了切实可行的发展战略及经营目标，合理控制公司的扩张速度，并购优质企业，力争使公司扩张速度与公司负债增长速度相匹配。

## 5、店面租金变化风险

公司租赁机场、高铁站的店面而支付租金构成公司费用的主要部分，2018年上半年影响损益的租金分别为2,715万元，2017年上半年影响损益的租金为2,029万元，主要是由于虹桥机场等项目未中标，使得租金2018年上半年比2017年上半年减少。

公司采取的风险防范措施：首先，充分利用有限的店面空间，增加上架的商品种类，提高商品出样率来带动销售；其次，采用多种方式提高服务水平，如采购部通过充分市场调研将高畅销度的书目上架销售，以及安排采购专员、图书作者对首都机场等重点店面的服务员进行培训，以服务水平的提高带动销售增长；最后，通过与机场、高铁租赁方的洽谈，减免部分店面租金，尽量将租金水平锁定在相对较低的水平。

## 6、管理风险

近年来，公司处于快速发展阶段，市场规模逐年扩大。目前公司已经拥有全资、控股、参股子公司15家，公司规模快速扩大，将对公司在资源整合、市场营销、物流配送等方面对公司管理层提出更高的要求。如果公司管理层的业务素质、管理水平及管理团队规模不能适应公司规模迅速扩张的需要，将对公司的发展形成制约。

公司采取的风险防范措施：加强公司管理团队建设、引进优秀管理人才，提高公司的管理水平，完善公司各项管理制度，以适应公司业务日益增长的需求。

## 四、 企业社会责任

在2018年年初，公司响应北京市委市政府关于“保护环境、防止污染、贯彻绿色发展、可持续性

发展”的号召，要求将北京市区内仓储易燃易爆危险品场所进行大规模的搬离，集中力量把公司位于顺义区的 6000 平方米物流仓库在半个月内全部搬迁，积极响应了政府保护环境、防止污染的号召、为北京市创造一个优良的绿色环保的生态环境做出了企业自身极大的贡献。

2018 年上半年内，公司给北京总部的员工提供了防癌基因检测和保健知识讲座；组织多批员工赴北戴河等地开展公司团队建设活动；积极参加了公司办公园区组织的体现社会责任感的捐赠图书等公益活动；在夏季到来时，公司给员工免费提供了防高温的清良饮料和防高温的劳保用品等福利。

上半年内，公司与数十家供应商签订了及时支付货款的还款计划和协议，并且已经付诸行动兑现承诺，在保护债权人权益的方面实施了讲信用守承诺的举措

## 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	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（二）
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （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	8,000,000.00	172,976.02
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	10,000,000.00	1,007,547.02
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	20,000,000.00	0.00

## （二） 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司 2016 年 2 月 3 日发布公告《汇智光华股票期权激励计划》，主要内容：公司拟向激励对象授予总量为 100.00 万份的股票期权，对应的股票约占授予时公司股本总额的 4.85%，本计划的激励对象为公司董事、高级管理人员、业务骨干。本计划的激励对象总人数为 37 人，占公司目前在册员工总数的 3.6%。授予的股票期权的有效期为 3 年。授予的股票期权于授权日开始，在之后的三个行权期，第一个、第二个和第三个行权期分别有 30%、30%、40%的期权在满足业绩条件前提下获得可行权的权利。未满足业绩条件而未能获得行权权利的期权或者行权期结束后当期未行权的股票期权将立刻作废，由公司无偿收回并统一注销。

由于，2018 年上半年公司归属母公司的净利润未达到预期，故 2018 年上半年股权激励计划未实施。

## （三） 承诺事项的履行情况

为避免同业竞争，保障公司利益，公司的董事、监事和高级管理人员均向公司做出关于避免同业竞争承诺和关于避免及减少关联交易的承诺。

在报告期内，全体董事、监事、高级管理人员均遵守其承诺。

## 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	22,626,446	54.01%	0	22,626,446	54.01%
	其中：控股股东、实际控制人	5,963,023	14.23%	0	5,963,023	14.23%
	董事、监事、高管	5,963,023	14.23%	0	5,963,023	14.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,264,928	45.99%	0	19,264,928	45.99%
	其中：控股股东、实际控制人	18,204,085	43.46%	0	18,204,085	43.46%
	董事、监事、高管	18,204,085	43.46%	0	18,204,085	43.46%
	核心员工			0	0	0.00%
总股本		41,891,374	-	0	41,891,374	-
普通股股东人数						34

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	胡圣云	7,973,702	0	7,973,702	19.03%	5,980,278	1,993,424
2	上海复行信息产业发展有限公司	7,857,398	0	7,857,398	18.76%	0	7,857,398
3	林永超	6,128,428	0	6,128,428	14.63%	4,596,322	1,532,106
4	鹰潭淳银投资管理有限公司	4,432,520	-4,210,000	222,520	0.53%	0	222,520
5	秦立德	4,273,108	0	4,273,108	10.20%	3,204,081	1,069,027
合计		30,665,156	-4,210,000	26,455,156	63.15%	13,780,681	12,674,475
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 无关联关系							

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

#### (一) 控股股东情况

公司无控股股东

#### (二) 实际控制人情况

公司 2017 年 9 月 26 日发布公告，汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司关于签署一致行动协议暨控股股东、实际控制人变更的公告，主要内容是：汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”）股东林永超、胡圣云、秦立德、郭颖、王光海于 2017 年 9 月 26 日签署《一致行动协议》，成为一致行动人，取得实际控制权。具体情况如下：

##### 一、签署协议的基本情况

1、公司股东林永超、胡圣云、秦立德、郭颖、王光海于 2017 年 9 月 26 日签署了《一致行动协议》，协议自签署之日起三年内有效。签署《一致行动协议》后，林永超、胡圣云、秦立德、郭颖、王光海合计可以支配董事会五个席位，占董事会席位的半数以上，取得公司实际控制权。

2、截止协议签署日 2017 年 9 月 26 日，协议双方持股情况如下：

序号	股东名称	期末持股数	协议日持股比例
1	林永超 甲方	6,128,428	14.63%
2	胡圣云 乙方	7,973,702	19.03%
3	秦立德 乙方	4,272,108	10.20%
4	郭颖 乙方	3,656,150	8.73%
5	王光海 乙方	2,135,720	5.10%
	合计 乙方	24,166,108	57.69%

##### 二、《一致行动协议》的主要内容

###### 第一条 协议各方的权利义务

1、协议各方应当在决定公司日常经营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。包括但不限于通过股东大会对如下事项进行一致表决：

- (一) 决定公司的经营方针和投资计划；
- (二) 选举和更换由非职工代表担任的董事、监事，决定有关董事、监事的报酬事项；
- (三) 审议批准董事会的报告；
- (四) 审议批准监事会报告；
- (五) 审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案；
- (六) 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案；
- (七) 对公司增加或者减少注册资本作出决议；
- (八) 对发行公司债券作出决议；
- (九) 对公司合并、分立、解散、清算或者变更公司形式作出决议；
- (十) 修改公司章程；
- (十一) 对公司聘用、解聘会计师事务所作出决议
- (十二) 审议公司在一年内购买、出售重大资产超过公司最近一期经审计总资产百分之三十的事项；



(十三) 审议股份激励计划；

(十四) 审议法律、行政法规、部门规章或本章程规定应由股东大会决定的其他事项。

2、协议各方应当在行使公司股东权利，特别是提案权、表决权之前进行充分的协商、沟通，以保证顺利作出一致行动的决定；必要时召开一致行动人会议，促使协议各方达成采取一致行动的决定。

3、协议各方同时作为公司的董事，在董事会相关决策过程中应当确保采取一致行动，行使董事权利。

4、协议各方应当确保按照达成一致行动决定行使股东权利，承担股东义务。

5、协议各方若不能就一致行动达成统一意见时，按照本协议第三条执行。

第二条 协议各方的声明、保证和承诺

1、协议各方均具有权利能力与行为能力订立和履行本协议，本协议对协议各方具有合法、有效的约束力。

2、协议各方对因采取一致行动而涉及的文件资料、商业秘密及其可能得知的协议他方的商业秘密负有合理的保密义务。

第三条 一致行动的特别约定

若协议各方在公司经营管理等事项上就某些问题无法达成一致时，应当以林永超的意见为最终决定，协议各方应当严格按照该决定执行。

第四条 其他

1、本协议中未尽事宜或出现与本协议相关的其他事宜时，由协议各方协商解决并另行签订补充协议，补充协议与本协议具有同等法律效力。

2、本协议经各方签字后长期有效。

三、实际控制人变更对公司的影响

《一致行动协议》签署后，公司从无实际控制人变更为有实际控制人，一致行动人林永超、胡圣云、秦立德、郭颖、王光海对公司实施共同控制。以上变更有利于稳定公司股权结构，提升公司经营管理决策效率。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
胡圣云	董事	男	1964-10-8	研究生	2017.04.15-2020.04.14	是
林永超	董事长	男	1973-12-7	EMBA	2017.04.15-2020.04.14	是
秦立德	副董事长、 总经理	男	1969-9-18	研究生	2017.04.15-2020.04.14	是
郭颖	副董事长、 副总经理	男	1978-6-13	EMNA	2017.04.15-2017.04.14	是
潘东辉	董事	男	1970-11-26	EMBA	2017.04.15-2020.04.14	否
王光海	董事	男	1974-5-26	本科	2017.04.15-2020.04.14	否
王培伟	董事	男	1982-5-14	研究生	2018.04.24-2020.04.14	是
汪文	监事会主席	女	1981-9-27	研究生	2017.04.15-2020.04.14	是
王学礼	职工监事	男	1982-11-5	本科	2017.04.15-2020.04.14	是
王艳利	监事	女	1980-1-2	学士	2017.04.15-2020.04.14	是
陆玉刚	财务总监、 董事会秘书	男	1963-10-8	本科	2017.04.15-2020.04.14	是
赵雪春	副总经理	女	1978-3-25	EMBA	2017.04.15-2020.04.14	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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

无关联关系

#### (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
林永超	董事长	6,128,428	0	6,128,428	19.03%	0
胡圣云	董事	7,973,702	0	7,973,702	14.63%	0
秦立德	副董事长、 总经理	4,273,108	0	4,273,108	10.20%	0
郭颖	副董事长、 副总经理	3,656,150	0	3,656,150	8.73%	0
王光海	董事	2,135,720	0	2,135,720	5.10%	0
於群	子公司副总经理	275,790	0	275,790	0.66%	0

合计	-	24,442,898	0	24,442,898	58.35%	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
张洪	董事	离任	无	个人原因
王培伟	无	新任	董事	接任

#### 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

王培伟，男，1982年5月生，中国国籍，无境外永久居留权，厦门大学硕士研究生学历。2007年7月至2015年5月，先后任新华社记者、经济分析师；2015年7月至2017年10月，任北京大公网科技有限公司助理总兼副总编辑；2017年10月至今，任汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司董事长助理兼文化衍生事业部总经理。

## 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
管理人员	50	43
生产人员	10	0
销售人员	338	280
技术人员	5	6
其他人员	20	51
员工总计	423	380

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	11
本科	46	45
专科	87	102
专科以下	276	222
员工总计	423	380

**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、 人员薪酬政策**

公司建有《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工奖惩管理制度》等制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

**2、 员工培训**

公司凭借多年为微软等大企业做员工培训的经验和资源，建立了完善的培训发展体系，除新员工入职培训、企业文化培训外，还依据员工任职岗位要求，进行多方面专业培训，如：办公软件使用技能培训、管理能力培训、项目管理培训等。这些在提高工作效率的同时，也提升了员工个人素质。

**3、 需公司承担费用的离退休职工人数为零。**

报告期内，公司无需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****核心员工：**

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
林永超	董事长	6,128,428
胡圣云	董事	7,973,702
秦立德	副董事长、总经理	4,273,108
郭颖	副董事长、副总经理	3,656,150
赵雪春	副总经理	0
陆玉刚	董事会秘书、财务总监	0
陈建东	子公司总经理	0
於群	子公司副总经理	275,790
李建伟	员工	0
李师芳	员工	0
汪文	人事行政部经理	0
黄书丽	员工	0
韩苗苗	员工	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）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

公告期内核心员工没有变化。

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	13	13	22,307,178
核心技术人员	0	0	0

### 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	六、(一)	17,492,843.75	16,311,060.61
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	六、(二)	30,510,812.05	25,032,113.02
预付款项	六、(三)	5,383,428.21	9,698,535.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	83,347,020.41	77,216,986.24
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	40,957,010.75	35,738,070.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	837,078.05	5,491,243.75
<b>流动资产合计</b>		<b>178,528,193.22</b>	<b>169,488,009.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(七)	586,993.69	586,993.69
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	2,239,961.08	2,503,952.60
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	六、(九)	11,487.26	432,307.76
开发支出			
商誉	六、(十)	36,163,968.76	36,163,968.76
长期待摊费用	六、(十一)	11,999,173.13	9,197,475.39
递延所得税资产	六、(十二)	4,076,834.39	3,975,411.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,078,418.31</b>	<b>52,860,109.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>233,606,611.53</b>	<b>222,348,119.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十三)	2,971,210.59	9,719,758.39
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	六、(十四)	75,877,844.17	60,804,769.13
预收款项	六、(十五)	9,454,190.66	5,638,419.12
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十六)	2,421,962.81	2,524,768.54
应交税费	六、(十七)	3,725,402.85	6,646,209.67
其他应付款	六、(二十)	21,852,526.61	19,514,859.37
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>116,303,137.69</b>	<b>104,848,784.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>116,303,137.69</b>	<b>104,848,784.22</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十二）	41,891,374.00	41,891,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十三）	120,725,584.97	120,725,584.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十四）	2,367,690.05	2,367,690.05
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十五）	-52,776,324.92	-53,596,545.89
归属于母公司所有者权益合计		112,208,324.10	111,388,103.13
少数股东权益		5,095,149.74	6,111,231.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>117,303,473.84</b>	<b>117,499,334.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>233,606,611.53</b>	<b>222,348,119.12</b>

法定代表人：林永超

主管会计工作负责人：秦立德

会计机构负责人：陆玉刚

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,777,266.50	3,319,267.48
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、（1）	62,624,728.50	63,131,220.17
预付款项		256,826.81	1,974,678.35
其他应收款	十、（2）	46,584,322.23	43,485,451.09
存货		5,268,651.03	5,394,305.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			356,220.02
<b>流动资产合计</b>		<b>116,511,795.07</b>	<b>117,661,142.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			



长期股权投资	十、(3)	67,640,908.94	67,188,908.94
投资性房地产			
固定资产		614,867.06	778,515.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,010,232.11	3,828,683.62
递延所得税资产		2,117,832.42	2,074,435.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>76,383,840.53</b>	<b>73,870,543.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>192,895,635.60</b>	<b>191,531,686.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,971,210.59	9,719,758.39
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		52,383,153.38	45,099,381.03
预收款项		3,610,111.09	1,966,376.82
应付职工薪酬		1,183,989.34	1,151,343.93
应交税费		92,766.07	3,961,381.10
其他应付款		22,835,087.03	21,740,617.77
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>83,076,317.50</b>	<b>83,638,859.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>83,076,317.50</b>	<b>83,638,859.04</b>
<b>所有者权益：</b>			

股本		41,891,374.00	41,891,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		120,944,578.32	120,944,578.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,367,690.05	2,367,690.05
一般风险准备			
未分配利润		-55,384,324.27	-57,310,815.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>109,819,318.10</b>	<b>107,892,827.19</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>192,895,635.60</b>	<b>191,531,686.23</b>

法定代表人：林永超

主管会计工作负责人：秦立德

会计机构负责人：陆玉刚

**(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>	六、(二十六)	109,048,098.32	125,616,621.25
其中：营业收入		109,048,098.32	125,616,621.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、(二十六)	106,983,579.67	121,412,968.90
其中：营业成本		47,966,815.73	54,873,912.71
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	六、(二十七)	312,258.39	270,447.36
销售费用	六、(二十八)	53,010,791.06	57,776,581.52
管理费用	六、(二十九)	5,126,047.52	7,801,598.50
研发费用			
财务费用	六、(三十)	161,974.83	253,739.81
资产减值损失	六、(三十一)	405,692.14	436,689.00
加：其他收益			828,969.66
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,064,518.65	5,032,622.01
加：营业外收入	六、(三十三)	419,041.04	888,477.78
减：营业外支出	六、(三十四)	344,736.07	29,012.64
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,138,823.62	5,892,087.15
减：所得税费用	六、(三十五)	1,661,607.20	1,808,611.07
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		477,216.42	4,083,476.08
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		477,216.42	4,083,476.08
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-		
1.少数股东损益		-538,348.57	-223,521.31
2.归属于母公司所有者的净利润		1,015,564.99	4,306,997.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		477,216.42	4,083,476.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		-538,348.57	-223,521.31
归属于少数股东的综合收益总额		1,015,564.99	4,306,997.39
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.02	0.10
(二)稀释每股收益			

法定代表人：林永超

主管会计工作负责人：秦立德

会计机构负责人：陆玉刚

## (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、(4)	<b>41,968,693.15</b>	<b>55,398,293.52</b>
减：营业成本	十、(4)	22,673,446.88	27,116,447.35
税金及附加		116,226.91	63,384.38
销售费用		16,023,333.60	23,789,361.44
管理费用		1,955,457.75	3,727,554.92
研发费用			
财务费用		128,174.41	312,187.50
其中：利息费用			
利息收入		329,548.97	
资产减值损失		173,586.88	436,689.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			10,730,635.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>898,466.72</b>	<b>10,683,303.93</b>
加：营业外收入		570.72	3,509.26
减：营业外支出			1.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>899,037.44</b>	<b>10,686,811.39</b>
减：所得税费用		324,398.03	121,146.57
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>574,639.41</b>	<b>10,565,664.82</b>
（一）持续经营净利润		574,639.41	10,565,664.82
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			

六、综合收益总额		574,639.41	10,565,664.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：林永超

主管会计工作负责人：秦立德

会计机构负责人：陆玉刚

## (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		99,109,936.60	130,838,492.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	18,749,368.93	21,404,472.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,859,305.53</b>	<b>152,242,965.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		43,683,371.64	49,537,980.86
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		19,406,907.72	19,786,854.99
支付的各项税费		7,545,540.91	7,415,583.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	41,150,505.77	63,878,913.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>111,786,326.04</b>	<b>140,619,333.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,072,979.49</b>	<b>11,623,632.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	

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>		4,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,213,072.78	215,271.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,213,072.78	215,271.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,786,927.22	-215,271.27
<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			6,748,547.80
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>			6,748,547.80
偿还债务支付的现金		6,748,547.80	9,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		929,575.77	825,748.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		477,733.46	605,904.21
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>		7,678,123.57	10,815,748.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,678,123.57	-4,067,201.04
<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>		1,181,783.14	7,341,159.77
加：期初现金及现金等价物余额		16,311,060.61	36,539,366.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,492,843.75	43,880,526.58

法定代表人：林永超      主管会计工作负责人：秦立德      会计机构负责人：陆玉刚

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		42,136,891.79	65,017,931.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,463,834.01	16,426,907.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		48,600,725.80	81,444,839.11
购买商品、接受劳务支付的现金		18,217,552.23	26,303,139.03
支付给职工以及为职工支付的现金		5,219,214.14	8,118,173.28
支付的各项税费		3,369,395.85	2,549,642.65
支付其他与经营活动有关的现金		15,684,174.45	48,160,904.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,490,336.67	85,131,859.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,110,389.13	-3,687,020.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			10,730,635.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>			10,730,635.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			191,000.00
投资支付的现金		452,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		452,000.00	291,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-452,000.00	10,439,635.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,748,547.80
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>			6,748,547.80
偿还债务支付的现金		6,748,547.80	9,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		451,842.31	219,844.63
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>		7,200,390.11	10,209,844.63
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,200,390.11	-3,461,296.83
<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>		-1,542,000.98	3,291,317.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,319,267.48	3,841,475.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,777,266.50	7,132,793.66

法定代表人：林永超

主管会计工作负责人：秦立德

会计机构负责人：陆玉刚

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

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

附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### 二、公司基本情况

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司于2014年11月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称为“汇智光华”，证券代码为“831292”。

#### 1、公司历史沿革

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“汇智光华”)成立于2005年9月5日，注册登记时公司名称为北京时代光华文化发展有限公司（以下简称“时代光华”），系由易德伟、朱秀婷、张春林、方永飞共同投资设立，注册资本500万元。

2006年8月28日，时代光华召开第一届第二次股东会并作出决议：1）同意减少注册资本120万元，由股东易德伟减少出资34.5万元、朱秀婷减少出资31.5万元、张春林减少出资28.5万元、方永飞减少出资25.5万元。2）变更后的注册资本为380万元，其中易德



---

伟货币出资 110 万元、朱秀婷货币出资 100 万元、张春林货币出资 90 万元、方永飞货币出资 80 万元。3) 同意修改后的公司章程。2006 年 8 月 30 日, 北京中润恒方会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》(京中润恒验字(2006)G-1-0669 号) 确认: 经验证, 截至 2006 年 8 月 30 日, 贵公司注册资本 380 万元, 已实际投资到位。

2006 年 12 月 30 日, 时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议: 1) 同意增加新股东李志栋、倪合明、孙卫珏。2) 同意方永飞退出公司股东会并将其全部出资 80 万元中的 40 万元转让给股东李志栋、40 万元转让给股东倪合明。3) 同意朱秀婷退出公司股东会并将其全部出资 100 万元转让给股东孙卫珏。4) 同意修改公司章程。

2006 年 12 月 30 日, 时代光华召开第三届第一次股东会并作出决议: 1) 由易德伟、孙卫珏、张春林、倪合明、李志栋组成新的股东会。2) 同意公司的注册资本由 380 万元增加到 466.5 万元, 其中新增加的 86.5 万元由股东易德伟货币出资 24.22 万元、孙卫珏货币出资 22.49 万元、张春林货币出资 20.76 万元、李志栋货币出资 9.515 万元、倪合明货币出资 9.515 万元。3) 变更后的公司注册资本为 466.5 万元。4) 同意修改后的公司章程。

2006 年 12 月 31 日, 北京中润恒方会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》(中润恒验字(2006)G-1-2755 号) 确认: 经验证, 截至 2006 年 12 月 30 日, 新增注册资本 86.5 万元, 已实际投资到位。

2008 年 12 月 10 日, 时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议: 1) 变更股东(转让出资) 同意股东易德伟在时代光华的货币出资 66.9 万元转让给林永超; 同意股东易德伟在汇智光华的货币出资 66.6 万元转让给文钊; 同意股东孙卫珏在汇智光华的货币出资 55.89 万元转让给胡圣云; 同意股东张春林在汇智光华的货币出资 10.71 万元转让给胡圣云; 同意股东倪合明在时代光华的货币出资 49.515 万元转让给林永中; 同意股东张春林在汇智光华的货币出资 17.085 万元转让给林永中; 同意股东李志栋在汇智光华的货币出资 49.515 万元转让给王光海; 同意股东易德伟在汇智光华的货币出资 0.72 万元转让给王光海; 同意股东张春林在汇智光华的货币出资 16.365 万元转让给王光海。2) 变更董事: 同意免去易德伟、方永飞、朱秀婷董事职务。3) 修改章程: 同意修改汇智光华公司章程。

2011 年 6 月 1 日, 时代光华召开第三届第四次股东会并作出决议: 同意增加新股东郭颖; 转让出资: 王光海将 4.6222 万元、林永超将 4.9222 万元、文钊将 4.6222 万元、胡圣云将 4.6218 万元、张春林将 4.6222 万元、林永中将 4.6222 万元、孙卫珏将 4.6222 万元货币出资分别转让给郭颖。

2011 年 6 月 16 日, 时代光华召开第五届第一次股东会并作出决议: 变更董事: 同意免

---

去孙卫珏、林永中董事职务；变更监事：同意免去郭颖监事职务；转让出资：王光海愿意将时代光华实缴 18.66 万货币出资转让给郭颖；文钊愿意将时代光华实缴 37.32 万货币出资转让给林永超；张春林愿意将时代光华实缴 37.32 万货币出资转让给胡圣云；孙卫珏愿意将时代光华实缴 37.32 万货币出资转让给胡圣云。

2011 年 8 月 24 日，北京东财会计师事务所出具《验资报告》（东财[2011]验字第 DC1628 号）确认，截至 2011 年 8 月 24 日止，汇智光华已收到林永超、孙卫珏、文钊、林永中、胡圣云、郭颖、张春林、王光海缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 533.5 万元整，全部以货币出资。

2011 年 9 月 1 日，时代光华召开第二届第三次股东会并作出决议：同意注册资本增加至 1000 万元。

时代光华以 2013 年 10 月 31 日净资产整体改制为汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司，于 2014 年 5 月 13 日取得营业执照，注册号：110108008878196。

2014 年 1 月 9 日，北京精典博维文化传媒有限公司（以下简称“北京精典博维”）与汇智光华及股东胡圣云、林永超、郭颖、王光海签订了《增资协议》。具体内容为：北京精典博维以其合法拥有的现金出资 750 万元人民币向汇智光华增资，取得汇智光华新增注册资本 52.63 万元，占汇智光华增资后注册资本的 5%；北京精典博维增资完成后，汇智光华注册资本增加 52.63 万元，即注册资本由原 1000 万元增至 1052.63 万元。北京精典博维出资额 750 万元高于汇智光华新增注册资本的 697.37 万元全部记为汇智光华的资本公积。

2014 年 4 月 11 日，汇智光华召开临时股东大会并通过下列议案：公司增加注册资本 52.63 万元，由北京精典博维 750 万元现金认缴，其余计入公司资本公积。本次增资后公司注册资本由 1,000.00 万元增至 1,052.63 万元。北京精典博维持有公司股份数为 52.63 万股，占公司总股本的比例为 5%；

2015 年 6 月，本公司定向增发普通股 3,485,960 股，募集资金 49,674,975.00 元，增加实收资本 348.596 万元，增资后本公司实收资本 1401.226 万元。

2015 年 11 月 13 日，本公司收购上海复星书刊发行产业有限公司，交易价格 115,699,900.00 元，其中股份支付 87,488,363.00 元（发行 6,512,427 股，发行价格 13.43406 元），现金支付 28,211,537.00 元。

根据本公司第二届董事会第十三次会议决议和 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日股东登记数为基础，以资本公积向 2015 年度股东大会股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 20,524,687.00 股。

2016年3月8日，本公司发行股份成功收购惊喜汇智（上海）文化传媒股份有限公司51%的股权，交易价格6,104,500.00元（发行842,000股，发行价格7.25元/股）。

截止到2018年6月30日，本公司股本为人民币41,891,374.00元。

2、公司经营范围：图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品批发、零售（出版物经营许可证有效期至2022年04月30日）；卷烟零售、雪茄烟零售（烟草零售许可证有效期至2019年11月30日）；预包装食品销售，含冷藏冷冻食品（食品流通许可证有效期至2022年09月24日）。组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；技术开发；销售文化用品、电子产品、通讯设备、日用品、工艺品、玩具、机械设备、服装、鞋帽、箱包、饰品、玩具；租赁计算机；承办展览展示活动。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

3、本财务报表及附注业经本公司董事会于2018年8月24日决议批准报出。

### 三、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计估计及会计政策

公司主营业务为主要从事图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品及综合百货（饮料、食品、地方特色产品和礼品等）的批发、零售，出版社和杂志社的推广服务。根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

---

### （一）遵循企业会计准则的声明

本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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

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

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）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、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 2、非同一控制下企业合并

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

---

日期。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

资收益)。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的

差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注四、（十四）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独

---

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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）金融工具

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

### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

---

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

## 2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

---

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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

## 3、金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### 4、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。

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

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

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

#### 5、金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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的条件一致。

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，公允价值的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。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。

##### ③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公

---

允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 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、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## (十一) 应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额前 5 名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

### 2、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

#### A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合
组合 2	关联方
组合 3	租赁保证金

#### B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独测试无特别风险的不计提坏账准备
组合 3	单独测试无特别风险的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	60.00	60.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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，确认减值损失，计提坏账准备。

### 4、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

5、本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货包括包装物、低值易耗品、库存商品。库存商品包括自采的图书、杂志、音像制品和百货。

### 2、存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3、存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备；期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。



#### 4、存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### （十三）持有待售的资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司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。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(十)“金融工具”。

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

### 1、投资成本的确定

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

---

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

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

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

---

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

---

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、六中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

---

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### **（十五）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

### **（十六）固定资产及其累计折旧**

#### **1、固定资产的确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## 2、固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧 率%
办公设备年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备年限平均法	3	5.00	19.00
家具器具年限平均法	3	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 3、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## （十七）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## （十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

---

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## （十九）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## （二十）研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产



---

产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

#### **(二十一) 长期待摊费用摊销方法**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

#### **(二十二) 长期资产减值**

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

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

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **(二十三) 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

### **(二十四) 预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额

只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## （二十五）股份支付

### 1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## （二十六）优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

---

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十七）收入的确认原则

### 1、销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司主营业务收入为销售图书、杂志、音像制品、综合百货及提供推广服务。其中，图书、杂志、音像制品的销售主要采用零售方式，公司在货物交付、收取价款时确认收入，推广业务按照提供服务的期间分期确认收入。

### 2、提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

### 3、让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

---

## （二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。  
与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表

---

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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### **(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

---

递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （三十）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期

---

收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### **（三十一）租赁**

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### **（三十二）终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

### **（三十三）主要会计政策、会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

财政部于2017年发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017



年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年12月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失，并对比较期间报表进行追溯调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1、财政部于2017年修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入“其他收益”。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入“营业外收入”。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	营业外收入	2017年度列示在营业外收入中的政府补助金额减少3,099,232.34元。
	其他收益	2017年度列示在其他收益中的政府补助金额增加3,099,232.34元。
2、根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。	营业外收入	2017年度数据减少552,765.77元。 2016年度数据减少31,025.70元。
	营业外支出	2017年度数据减少17,918.72。 2016年度数据减少5,918.16元。
	资产处置收益	2017年度数据增加534,847.05元。 2016年度数据增加25,107.54元。

## 2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

## 五、税项

税目	纳税(费)基础	税率)	备注
----	---------	-----	----

增值税	应税收入	17%、16%、13%、 11%、10%、6%、 3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据财税[2018]53号《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》规定：自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

## 六、 报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2018年1月1日，期末指2018年6月30日；本期指2018年上半年，上期指2017年上半年。金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	159,606.28	159,363.11
银行存款	17,333,237.47	16,151,697.50
合 计	17,492,843.75	16,311,060.61

### (二) 应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	36,457,344.97	98.55	5,946,532.92	16.31	30,510,812.05
组合 2					
组合小计	36,457,344.97	98.55	5,946,532.92	16.31	30,510,812.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	535,300.00	1.45	535,300.00	100.00	-

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(%)	
合计	36,992,644.97	100.00	6,481,832.92	17.52	30,510,812.05

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	30,795,351.23	98.29	5,763,238.21	18.71	25,032,113.02
组合 2					
组合小计	30,795,351.23	98.29	5,763,238.21	18.71	25,032,113.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	535,300.00	1.71	535,300.00	100.00	-
合计	31,330,651.23	100.00	6,298,538.21	20.10	25,032,113.02

A、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	21,479,076.49	1,073,953.82	5.00
1至2年	8,068,797.05	806,879.71	10.00
2至3年	1,137,413.07	341,223.92	30.00
3至4年	5,057,168.25	3,034,300.95	60.00
4至5年	123,577.95	98,862.36	80.00
5年以上	591,312.16	591,312.16	100.00
合计	36,457,344.97	5,946,532.92	16.31

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	15,987,332.94	799,366.65	5.00
1 至 2 年	7,622,312.74	762,231.27	10.00
2 至 3 年	1,287,913.08	386,373.93	30.00
3 至 4 年	5,106,150.22	3,063,690.13	60.00
4 至 5 年	200,330.09	160,264.07	80.00
5 年以上	591,312.16	591,312.16	100.00
合 计	30,795,351.23	5,763,238.21	18.71

### (2) 坏账准备

本期共计提坏账准备金额 183,294.71 元。

### (3) 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	账龄
第一名	非关联	5,699,300.14	15.41%	1 年以内
第二名	非关联	4,530,000.00	12.25%	1 年以内
第三名	非关联	1,269,658.06	3.43%	1 年以内
第四名	非关联	807,217.98	2.18%	1 年以内
第五名	非关联	772,997.39	2.09%	1 年以内
合计		13,079,173.57	35.36%	

### (三) 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
1 年以内	2,739,308.49	50.88	6,929,243.52	71.45
1 至 2 年	2,244,845.96	41.70	2,336,706.06	24.09
2 至 3 年	-	-	176,341.90	1.82
3 年以上	399,273.76	7.42	256,243.76	2.64
合 计	5,383,428.21	100.00	9,698,535.24	100.00

### (四) 其他应收款

#### (1) 其他应收款按风险分类

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 ( % )	金额	计提比例 ( % )	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	63,168,925.22	69.67	7,317,883.01	11.58	55,851,042.21
组合 2	1,960,000.00	2.16			1,960,000.00
组合 3	25,535,978.20	28.17			25,535,978.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	90,664,903.42	100.00	7,317,883.01	8.07	83,347,020.41

(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					
组合 1	56,591,158.78	67.12	7,095,485.58	12.54	49,495,673.20
组合 2	1,960,000.00	2.33			1,960,000.00
组合 3	25,761,313.04	30.55			25,761,313.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	84,312,471.82	100.00	7,095,485.58	8.42	77,216,986.24

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	41,668,843.18	2,083,442.16	5.00
1 至 2 年	10,555,080.99	1,055,508.10	10.00
2 至 3 年	8,467,009.33	2,540,102.80	30.00
3 至 4 年	1,920,086.12	1,152,051.67	60.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 ( % )
4 至 5 年	355,636.58	284,509.26	80.00
5 年以上	202,269.02	202,269.02	100.00
合 计	63,168,925.22	7,317,883.01	11.58

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	34,283,569.62	1,714,178.48	5.00
1 至 2 年	11,482,929.57	1,148,292.96	10.00
2 至 3 年	8,046,055.13	2,413,816.54	30.00
3 至 4 年	2,220,698.86	1,332,419.32	60.00
4 至 5 年	355,636.58	284,509.26	80.00
5 年以上	202,269.02	202,269.02	100.00
合 计	56,591,158.78	7,095,485.58	12.54

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

款项性质	期末余额	坏账计提方法
关联方	1,960,000.00	不计提
租赁保证金	25,761,313.04	不计提
合 计	27,721,313.04	

(2) 本期计提坏账准备

本期计提坏账准备金额 222,397.43 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
租赁保证	25,535,978.20	25,761,313.04
备用金	2,863,967.47	3,316,650.48
代垫租	30,135,049.52	28,131,948.90
往来款	19,363,980.72	16,457,667.39
其他	12,765,927.51	10,644,892.01

合 计	90,664,903.42	84,312,471.82
-----	---------------	---------------

(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	是否属于关联方	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
北京首都机场商贸有限公司	否	保证金	8,660,410.98		9.55	
河南先锋商贸有限公司	否	往来款	5,880,000.00	1年以内	6.49	294,000.00
于晓江	否	代办租金款	5,416,260.74	1年以内	5.97	270,813.04
河南中原铁道旅游集团有限责任公司高铁商业开发分公司	否	保证金	2,615,427.20		2.88	
广州瑞威经济发展有限公司	否	保证金	1,927,756.52		2.13	
合计	—	—	24,499,855.44		27.02	564,813.04

(五) 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	41,872,265.40	915,254.65	40,957,010.75
合 计	41,872,265.40	915,254.65	40,957,010.75

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36,653,325.36	915,254.65	35,738,070.71
合 计	36,653,325.36	915,254.65	35,738,070.71

(2) 存货跌价准备

本期未计提存货跌价准备。

(3) 报告期内无计入存货成本的借款费用。

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
未交增值税	279,469.53	438,192.94
待认证增值税	35,046.30	35,046.30
应交企业所得税	521,037.37	661,643.31

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		354,836.35
金融理财产品	-	4,000,000.00
河道管理费	1,524.85	1,524.85
合 计	837,078.05	5,491,243.75

**(七) 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 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
<b>一、联营企业</b>						
厦门汇智飞鹭网络 科技有限公司						
哈德逊汇智（北京） 商贸有限公司	586,993.69					
江苏易汇商旅餐饮 管理有限公司						
合 计	586,993.69					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
<b>一、联营企业</b>					
厦门汇智飞鹭网络 科技有限公司					
哈德逊汇智（北京） 商贸有限公司				586,993.69	
江苏易汇商旅餐饮 管理有限公司					
合 计				586,993.69	

**(八) 固定资产及累计折旧**

项 目	办公设备	家具器具	运输工具	合 计
<b>一、账面原值</b>				
1、期初余额	1,698,105.09	5,010,693.82	1,776,366.69	8,485,165.60
2、本期增加金额	43,465.59			43,465.59



项 目	办公设备	家具器具	运输工具	合 计
(1) 购置	43,465.59			43,465.59
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,741,570.68	5,010,693.82	1,776,366.69	8,528,631.19
二、累计折旧				
1、期初余额	1,464,581.38	3,071,637.66	1,444,993.96	5,981,213.00
2、本期增加金额	99,256.91	105,719.84	102,480.36	307,457.11
(1) 计提	99,256.91	105,719.84	102,480.36	307,457.11
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,563,838.29	3,177,357.50	1,547,474.32	6,288,670.11
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	177,732.39	1,833,336.32	228,892.37	2,239,961.08
2、期初账面价值	233,523.71	1,939,056.16	331,372.73	2,503,952.60

**(九) 无形资产**

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	922,009.67	922,009.67
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

项 目	软件	合 计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	922,009.67	922,009.67
二、累计摊销		
1、期初余额	489,701.91	489,701.91
2、本期增加金额	420,820.50	420,820.50
(1) 计提	420,820.50	420,820.50
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	910,522.41	910,522.41
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	11,487.26	11,487.26
2、期初账面价值	432,307.76	432,307.76

#### (十) 商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商 誉的事项	期初余额	本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	处置	
上海复星书刊发行产业有 限公司	92,074,713.22			92,074,713.22
惊喜汇智(上海)文化传 媒有限公司	5,731,615.10			5,731,615.10
合 计	97,806,328.32			97,806,328.32

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海复星书刊发行产业有限公司	56,792,698.55			56,792,698.55
惊喜汇智(上海)文化传媒有限公司	4,849,661.01			4,849,661.01
合计	61,642,359.56			61,642,359.56

### (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	9,180,637.23	4,407,801.99	1,612,839.61		11,975,599.61
版权费	16,838.16	11,666.55	4,931.19		23,573.52
合计	9,197,475.39	4,419,468.54	1,617,770.80		11,999,173.13

### (十二) 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明细

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	14,085,221.60	3,521,305.42	13,679,529.46	3,419,882.38
可抵扣亏损	803,956.16	200,989.04	803,956.16	200,989.04
股份支付	1,418,159.72	354,539.93	1,418,159.72	354,539.93
合计	16,307,337.48	4,076,834.39	15,901,645.34	3,975,411.35

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	629,748.98	629,748.98
可抵扣亏损	8,810,639.47	8,508,599.00
合计	9,440,388.45	9,138,347.98

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022年	8,810,639.47	8,508,599.00	
合计	8,810,639.47	8,508,599.00	

### (十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,971,210.59	9,719,758.39

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,971,210.59	9,719,758.39

#### (十四) 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	75,877,844.17	60,804,769.13
合 计	75,877,844.17	60,804,769.13

#### (十五) 预收款项

##### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	9,454,190.66	5,638,419.12
合 计	9,454,190.66	5,638,419.12

#### (十六) 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	2,370,455.10	17,556,829.73	17,572,957.76	2,354,327.07
二、离职后福利-设定提存计划	67,933.44	1,152,093.53	1,152,391.23	67,635.74
三、辞退福利	86,380.00	613,791.21	700,171.21	-
合 计	2,524,768.54	19,322,714.47	19,425,520.20	2,421,962.81

##### (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	1,993,465.61	15,315,097.20	15,418,418.89	1,890,143.92
2、职工福利费	-	49,735.60	49,735.60	-
3、社会保险费	73,162.47	1,797,213.14	1,755,016.95	115,358.66
其中：医疗保险费	67,628.65	688,392.03	682,077.89	73,942.79
工伤保险费	1,703.52	24,647.74	24,077.27	2,273.99
生育保险费	3,830.30	64,479.03	63,905.66	4,403.67
4、住房公积金	6,242.00	373,278.00	347,975.00	31,545.00
5、工会经费和职工教育经费	297,585.02	21,505.79	1,811.32	317,279.49
合 计	2,370,455.10	17,556,829.73	17,572,957.76	2,354,327.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	65,240.65	1,117,355.11	1,117,368.81	65,226.95
2、失业保险费	2,692.79	34,738.42	35,022.42	2,408.79
合计	67,933.44	1,152,093.53	1,152,391.23	67,635.74

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的19%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,244,604.35	4,629,711.12
营业税		152.70
企业所得税	18,267.43	1,501,196.07
个人所得税	63,721.86	110,797.09
城市维护建设税	235,824.52	243,437.85
教育费附加	85,823.10	83,224.77
地方教育费附加	48,484.87	49,180.84
房产税	3,243.43	3,075.94
防洪费	25,433.29	25,433.29
合计	3,725,402.85	6,646,209.67

(十八) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	-
合计	-	-

(十九) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司应付少数股东普通股股利	-	-
合计	-	-

(二十) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权购买款	5,642,307.40	5,642,307.40
租金	8,067,893.09	6,308,293.53
保证金	2,939,026.97	1,815,269.51
其他	5,203,299.15	5,748,988.93
合 计	21,852,526.61	19,514,859.37

(二十一) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助					
合 计					

(二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	41,891,374.00						41,891,374.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	119,307,425.25			119,307,425.25
其他资本公积	1,418,159.72			1,418,159.72
合 计	120,725,584.97			120,725,584.97

(二十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,367,690.05			2,367,690.05
合 计	2,367,690.05			2,367,690.05

(二十五) 未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-53,596,545.89
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	
调整后期初未分配利润	-53,596,545.89
加:本期归属于母公司股东的净利润	1,015,564.99
减:提取法定盈余公积	

项 目	本 期
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	195,344.02
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-52,776,324.92

## (二十六) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,048,098.32	47,966,815.73	125,616,621.25	54,873,912.71
合 计	109,048,098.32	47,966,815.73	125,616,621.25	54,873,912.71

(2) 主营业务及成本(分行业)列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
零售	109,048,098.32	47,966,815.73	125,616,621.25	54,873,912.71
合 计	109,048,098.32	47,966,815.73	125,616,621.25	54,873,912.71

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出版物收入	47,007,234.49	24,218,240.67	76,013,617.96	41,171,080.83
综合百货收入	39,326,266.33	23,678,769.31	26,870,935.02	13,702,831.88
推广服务收入	15,107,378.13	69,805.75	17,360,960.17	
场地费收入	7,607,219.37		5,371,108.10	
合 计	109,048,098.32	47,966,815.73	125,616,621.25	54,873,912.71

## (二十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	164,881.05	143,834.56
教育费附加	136,602.29	123,037.46
其他	10,775.05	3,575.34
合 计	312,258.39	270,447.36

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,806,523.57	19,863,210.34
福利费	74,283.35	133,332.82
办公费	1,036,902.57	876,028.15
运输费	1,863,779.25	1,369,999.49
促销费	-	28,896.92
折旧费	55,597.24	181,786.42
租金	27,153,636.23	30,291,065.62
POS 机使用费	452,046.25	303,736.69
机场服务费	-	149,782.81
业务招待费	261,764.93	67,260.04
差旅费	437,509.16	368,589.06
交通费	86,801.52	86,317.43
劳务费	211,702.02	578,090.18
装修费	1,656,215.79	1,282,028.61
广告费	3,780.00	-
水电费	249,780.11	441,550.33
邮电通讯费	57,732.58	60,978.17
销售服务费	2,029,642.84	816,780.00
印刷制作费	39,171.39	346,926.15
修理费	61,828.00	66,585.92
仓储费	128,008.93	263,667.27
工会经费	-	-
车辆使用费	171,490.55	183,969.10
其他	172,594.78	16,000.00
合 计	53,010,791.06	57,776,581.52

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,045,235.71	4,350,362.70
福利费	109,776.09	8,771.33
办公费	124,729.70	656,600.37
业务招待费	112,146.00	194,737.36
折旧费	252,680.37	244,672.43
差旅费	417,589.57	349,080.00
中介服务费	364,628.96	441,352.62



项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	659,783.54	806,005.29
无形资产摊销	420,000.00	35,000.00
销售服务费	89,827.96	252,412.97
邮电通讯费	18,513.11	62,591.46
车辆使用费	117,041.66	120,238.08
水电费	28,250.21	99,815.64
其他	76,332.52	71,843.98
交通费	27,596.73	38,278.57
装修费	27,120.00	28,763.31
运输费	88,642.29	15,679.89
修理费	15,957.56	868.00
残疾人保障金	28,805.99	11,274.42
材料费	-	9,980.00
劳务费	19,068.51	1,400.00
工服费	-	-
工会经费	82,321.04	-
税费	-	-
咨询费	-	-
低值易耗品	-	1,870.08
合 计	5,126,047.52	7,801,598.50

说明：

### (三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	152,898.31	225,672.63
减：利息收入	329,548.97	275,510.86
利息净支出	-176,650.66	-49,838.23
手续费支出	338,625.49	303,578.04
合 计	161,974.83	253,739.81

### (三十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	405,692.14	436,689.00
合 计	405,692.14	436,689.00

### (三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		828,969.66
与资产相关的政府补助本期摊销		
合 计		828,969.66

其他收益按项目分类

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
上海新闻出版局补贴		210,000.00	
上海实体书店补贴		618,969.66	
合 计		828,969.66	

说明：

### (三十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		12,714.58	
其中：固定资产处置利得		12,714.58	
政府补助			
违约保证金			
增值税减免	571.06	1,141.22	571.06
退税收入	3,468.67	257,262.68	3,468.67
应付账款无需支付的部分	415,001.31	252,842.76	415,001.31
其他		364,516.54	
合 计	419,041.04	888,477.78	419,041.04

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
上海新闻出版局补贴			
实体书店补贴			
中关村企业信用促进会中介服务资金			
合 计			

**(三十四) 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
滞纳金		11,512.64	
固定资产清理损失		17,500.00	
坏账损失	344,736.07		344,736.07
合 计	344,736.07	29,012.64	344,736.07

说明：本期坏账损失主要为应收账款确认无法收回金额。

**(三十五) 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,763,030.24	1,816,945.19
递延所得税费用	-101,423.04	-8,334.12
合 计	1,661,607.20	1,808,611.07

**(三十六) 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	本期金额	上期金额
保证金	4,149,268.87	6,995,671.01
备用金	163,387.56	1,028,775.14
政府补助		828,969.66
其他	14,436,712.50	12,551,056.81
合计	18,749,368.93	21,404,472.62

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
付现费用	20,820,754.88	33,320,555.58
保证金	5,255,836.77	7,158,761.07
预付租金	3,107,312.00	4,823,554.71
备用金	407,600.00	1,232,727.22
其他	11,559,002.12	17,343,315.34
合计	41,150,505.77	63,878,913.92

**(三十七) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	477,216.42	4,083,476.08

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	405,692.14	436,689.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	307,457.11	406,268.23
无形资产摊销	420,820.50	35,820.50
长期待摊费用摊销	1,617,770.80	1,192,397.75
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)		-353,522.58
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)	256,498.31	219,844.63
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-101,423.04	8,334.12
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)	-5,218,940.04	1,170,360.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,295,013.98	-5,355,493.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,202,901.27	9,779,457.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,072,979.49	11,623,632.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	17,492,843.75	43,880,526.58
减：现金的期初余额	16,311,060.61	36,539,366.81
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	1,181,783.14	7,341,159.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	159,606.28	295,130.01
可随时用于支付的银行存款	17,333,237.47	43,585,396.57

项 目	期末余额	期初余额
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	17,492,843.75	43,880,526.58
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		

## 七、 合并范围的变更

无。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (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(%)		取得方式
				直接	间接	
广东时代光华商贸有限公司	广东	广东省 广州市	批发零售	100.00		设立
厦门南铁光华文化有限公司	福建	福建省 厦门市	批发零售	100.00		设立
北京汇智时代图书音像发行有限公司	北京	北京市 顺义区	批发零售	100.00		设立
北京智商旅文化传媒有限公司	北京	北京市 顺义区	零售 出租	100.00		设立
北京汇智光华书刊发行有限公司	北京	北京市 朝阳区	图书批发	100.00		设立
汇瑞和泰(北京)投资管理	北京市	北京市	商务服务	51.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司		东城区				
汇瑞和泰(北京)商贸有限公司	北京市	北京市东城区	零售	51.00		设立
霍尔果斯市汇智光华文化传媒有限公司	新疆	新疆伊犁州	批发、零售	100.00		设立
上海复星书刊发行产业有限公司	上海	上海	批发、零售	100.00		非同一控制企业合并
上海久远出版服务有限公司	上海	上海	批发、零售		51.00	非同一控制企业合并
上海空港文化传播有限公司	上海	上海	批发、零售		80.8750	非同一控制企业合并
上海地铁书刊服务有限公司	上海	上海	批发、零售		100.00	非同一控制企业合并
惊喜汇智(上海)文化传媒有限公司	上海	上海	批发、零售	51.00		非同一控制企业合并
北京谦益优途文化传媒有限公司	北京	北京市		51.00		设立
北京红楼众藏共阅文化传媒有限公司	北京	北京市	零售、承办展览、文化创意	70.00		设立
杭州礼集商业管理有限公司	浙江	杭州	批发、零售	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
司						

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈德逊汇智(北京)商贸有限公司	北京	北京市海淀区	零售	49.00		权益法

## 九、关联方及其交易

### 1、本公司的股东情况

股东名称	关联关系	企业类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林永超	股东	个人	14.63	14.63
胡圣云	股东	个人	19.03	19.03
秦立德	股东	个人	10.2	10.2
郭颖	股东	个人	8.73	8.73
王光海	股东	个人	5.1	5.1
<b>合计</b>			<b>57.69</b>	<b>57.69</b>

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注八、1“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

北京精典博维文化传媒有限公司	本公司原股东
上海复行信息产业发展有限公司	本公司 5%以上的股东
北京时代光华图书有限公司	公司股东王光海持股 21.52%，担任高管的公司

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京时代光华图书有限公司	采购图书	172,976.02	424,918.05
哈德逊汇智(北京)商贸有限公司	销售图书	1,007,547.02	1,752,995.84

### (2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡圣云/林永超	本公司	20,000,000	2017年4月	2018年8月	已履行完毕

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京时代光华图书有限公司	111,170.50	5,558.53	107,315.50	5,365.78
应收账款	哈德逊汇智(北京)商贸有限公司	579,143.73	28,957.19		
应收账款	北京精典博维文化传媒有限公司	27,000.00	2,700.00	27,000.00	2,700.00

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	上海复行信息产业发展有限公司	5,642,307.40	5,642,307.40

## 十、 母公司财务报表项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按风险分类



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	17,902,279.41	27.17	2,721,736.35	15.20	15,180,543.06
组合 2	47,444,185.44	72.01			47,444,185.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	535,300.00	0.81	535,300.00	100.00	0.00
合计	65,881,764.85	100.00	3,257,036.35	4.94	62,624,728.50

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	13,102,085.30	19.81	2,473,632.15	18.88	10,628,453.15
组合 2	52,502,767.02	79.38			52,502,767.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	535,300.00	0.81	535,300.00	100.00	0.00
合计	66,140,152.32	100.00	3,008,932.15	4.55	63,131,220.17

A、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	9,991,625.19	499,581.26	5.00
1至2年	4,936,598.73	493,659.87	10.00
2至3年	611,613.55	183,484.07	30.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 ( % )
3 至 4 年	2,043,576.98	1,226,146.19	60.00
4 至 5 年			
5 年以上	318,864.96	318,864.96	100.00
合 计	17,902,279.41	2,721,736.35	15.20

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	5,628,320.89	281,416.04	5.00
1 至 2 年	4,442,208.92	444,220.89	10.00
2 至 3 年	661,613.55	198,484.07	30.00
3 至 4 年	2,051,076.98	1,230,646.19	60.00
4 至 5 年			
5 年以上	318,864.96	318,864.96	100.00
合 计	13,102,085.30	2,473,632.15	18.88

## (2) 本期计提的坏账准备

本期计提坏账准备金额 248,104.2 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	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
第一名	21,601,134.45	1 年以内	32.79	
第二名	18,117,444.99	1 年以内	27.50	
第三名	4,530,000.00	1 年以内	6.88	226,500.00
第四名	3,866,798.68	1 年以内	5.87	
第五名	1,531,569.87	1 年以内	2.32	
合计	49,646,947.99		75.36	226,500.00

## 2、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					
组合 1	32,680,904.34	64.87	3,796,133.61	11.62	28,884,770.73
组合 2					
组合 3	17,699,551.50	35.13			17,699,551.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	50,380,455.84	100.00	3,796,133.61	7.53	46,584,322.23

(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					
组合 1	28,493,700.52	60.17	3,870,650.93	13.58	24,623,049.59
组合 2					
组合 3	18,862,401.50	39.83			18,862,401.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	47,356,102.02	100.00	3,870,650.93	8.17	43,485,451.09

A、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	22,980,522.67	1,149,026.13	5.00
1 至 2 年	4,696,628.02	469,662.80	10.00
2 至 3 年	3,165,448.08	949,634.42	30.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 ( % )
3 至 4 年	1,348,419.97	809,051.98	60.00
4 至 5 年	355,636.58	284,509.26	80.00
5 年以上	134,249.02	134,249.02	100.00
合 计	32,680,904.34	3,796,133.61	11.62

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	17,841,639.26	892,081.96	5.00
1 至 2 年	4,917,759.12	491,775.91	10.00
2 至 3 年	3,595,383.83	1,078,615.15	30.00
3 至 4 年	1,649,032.71	989,419.63	60.00
4 至 5 年	355,636.58	284,509.26	80.00
5 年以上	134,249.02	134,249.02	100.00
合 计	28,493,700.52	3,870,650.93	13.58

(2) 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	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 ( % )	坏账准备期末余额
北京首都机场商贸有限公司	否	保证金	8,660,410.98	1 年以内	17.19	
哈德逊汇智 ( 北京 ) 商贸有限公司	合营企业	往来款	5,880,000.00	1 年以内	11.67	294,000.00
于晓江	否	代垫租金	5,416,260.74	1 年以内	10.75	270,813.04
河南汇智光华餐饮服务有限公司	否	往来款	1,712,644.46	1 年以内	3.40	85,632.22
刘利格	否	代垫租金	1,489,082.25	1 年以内	2.96	74,454.11
合 计		—	23,158,398.43	—	45.97	724,899.37

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

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	129,675,915.25	62,622,000.00	67,053,915.25	129,223,915.25	62,622,000.00	66,601,915.25
对联营、合营企业投资	586,993.69		586,993.69	586,993.69		586,993.69
合 计	130,262,908.94	62,622,000.00	67,640,908.94	129,810,908.94	62,622,000.00	67,188,908.94

(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
广东时代光华商贸有限公司	583,618.03			583,618.03
厦门南铁光华文化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
北京汇智时代图书音像发行有限公司	751,628.77			751,628.77
北京智商旅文化传媒有限公司	100,000.00			100,000.00
北京汇智光华书刊发行有限公司	4,884,268.45			4,884,268.45
上海复星书刊发行产业有限公司	57,530,000.00			57,530,000.00
惊喜汇智(上海)文化传媒有限公司	1,652,400.00			1,652,400.00
霍尔果斯市汇智光华文化传媒有限公司				-
汇瑞和泰(北京)商贸有限公司	100,000.00			100,000.00
汇瑞和泰(北京)投资管理有限公司				
北京红楼众藏共阅文化传媒有限公司		390,000.00		390,000.00
杭州礼集商业管理有限公司		62,000.00		62,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京谦益优途文化传媒有限公司				
合 计	66,601,915.25	452,000.00	-	67,053,915.25

(3) 对联营、合营企业投资

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损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
厦门汇智飞鹭网络科技有限公司	-					
哈德逊汇智(北京)商贸有限公司	586,993.69					
合 计	586,993.69					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
厦门汇智飞鹭网络科技有限公司					
哈德逊汇智(北京)商贸有限公司				586,993.69	
合 计				586,993.69	

4、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	41,968,693.15	22,673,446.88	55,398,293.52	27,116,447.35
合 计	41,968,693.15	22,673,446.88	55,398,293.52	27,116,447.35

(2) 主营业务及成本(分行业)列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
零售	41,968,693.15	22,673,446.88	55,398,293.52	27,116,447.35

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	41,968,693.15	22,673,446.88	55,398,293.52	27,116,447.35

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出版物收入	19,219,289.82	10,031,764.52	34,731,200.83	21,862,418.71
综合百货收入	16,353,729.59	12,641,682.36	7,849,507.08	5,254,028.64
推广服务收入			8,229,477.81	
场地费收入	6,395,673.74		4,588,107.80	
合 计	41,968,693.15	22,673,446.88	55,398,293.52	27,116,447.35

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		10,730,635.00
权益法核算的长期股权投资收益		
合 计		10,730,635.00

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备

债务重组损益

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出 74,304.97

其他符合非经常性损益定义的损益项目

企业所得税影响额 18,576.24

少数股东损益影响额（税后）

合计 55,728.73

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.91	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.86	0.02	0.02

## （三）利润数据分析

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	变动比例	变动原因
营业总收入	109,048,098.32	125,616,621.25	-13.19%	本期营业收入比同期减少13.19%，主要是公司上海虹桥机场书店项目，2017年10月份



				未中标，惊喜汇智公司所经营的杭甬线书店 2017 年 10 月份未中标，使得本期营业收入比同期减少 13.19%。
归属于挂牌公司股东的净利润	1,015,564.99	4,306,997.39	-76.42%	主要是上海虹桥机场项目未中标，去年同期该项目的利润为 205 万元、惊喜汇智公司所经营的杭甬线书店 2017 年 9 月未中标，减少利润 74 万元。管理费用增加 60 万元所致。
管理费用	5,126,047.52	7,801,598.50	-34.29%	主要系 2017 年 6 月后公司陆续关闭亏损门店（影响较大项目有：上海惊喜、内蒙机场、福州机场、成都机场），导致整体费用的减少。
销售费用	161,974.83	253,739.81	-36.16%	主要系 2017 年 6 月后公司陆续关闭亏损门店（影响较大项目有：上海惊喜、内蒙机场、福州机场、成都机场），导致整体费用的减少。
营业外收入	419,041.04	888,477.78	-52.84%	主要系 2018 年上半年同比减少 25.7 万的退税收入和 20.2 万的应付账款无需支付部分。

#### （四）资产负债数据分析

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	变动比例	变动原因
预付款项	5,383,428.21	9,698,535.24	-44.49%	主要系 2018 年将 2017 年预付的 297.7 万装修款转入长期待摊；将 2017 年预付的 99.1 万门店租金计提费用。
其他流动资产	837,078.05	5,491,243.75	-84.76%	主要系 400 万的金融理财产品到期赎回。
长期待摊费用	11,999,173.13	9,197,475.39	30.46%	主要系广州机场门店装修款。
短期借款	2,971,210.59	9,719,758.39	-69.43%	到期归还部分招行贷款。
预收款项	9,454,190.66	5,638,419.12	67.67%	主要系增加的预收客户推广费。
应交税费	3,725,402.85	6,646,209.67	-43.95%	主要系支付 2017 年计提所得税。

汇智光华（北京）文化传媒股份有限公司

2018 年 8 月 24 日