

上海缙嘉国际贸易有限公司  
2017年度、2018年1-8月  
备考合并财务报表审计报告

广会审字[2018]G18000430080号

---

目 录

审计报告 .....	1-3
备考合并资产负债表 .....	4-5
备考合并利润表 .....	6
备考合并现金流量表 .....	7
备考合并所有者权益变动 .....	8
备考合并财务报表附注 .....	9-52

防伪条形码：



防伪编号： 00202018110056783060

报告文号： 广会审字[2018]G18000430080号

委托单位名称： 上海缙嘉国际贸易有限公司

被审验单位名称： 上海缙嘉国际贸易有限公司(合并报告)

被审单位所在地： 上海

事务所名称： 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期： 2018-11-30

报备时间： 2018-11-30 13:43

签名注册会计师： 洪文伟

陈丹燕

## 上海缙嘉国际贸易有限公司(合并报告) 2017年1月-2018年8月财务报表审计报告

事务所名称： 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 020-83939698

传 真： 020-83800977

通讯地址： 广州市东风东路555号粤海大厦10楼

电子 邮件： [huang-ym@gpcpa.cn](mailto:huang-ym@gpcpa.cn)

事务所网址： <http://www.gpcpa.cn>

---

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址： <http://www.gdicpa.org.cn>

# 审计报告

广会审字[2018]G18000430080号

上海缙嘉国际贸易有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了上海缙嘉国际贸易有限公司（以下简称“上海缙嘉”）及其拟收购的标的公司香港芳星国际贸易有限公司（以下简称“香港芳星”）的备考合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年8月31日的备考合并资产负债表，2017年度、2018年1-8月的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由上海缙嘉管理层按照备考合并财务报表附注三所述基础编制。

我们认为，后附的备考合并财务报表在所有重大方面已经按照本备考合并财务报表附注三所披露的编制基础和编制方法编制，公允反映了上海缙嘉2017年12月31日、2018年8月31日备考合并财务状况以及2017年度、2018年1-8月备考合并经营成果和备考合并现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对备考合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海缙嘉，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照备考合并财务报表附注三所述基础编制备考合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导

致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估上海缙嘉的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海缙嘉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海缙嘉的备考合并财务报告过程。

#### 四、 注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

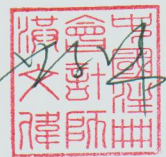
(5) 评价备考合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价备考合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就上海缙嘉实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

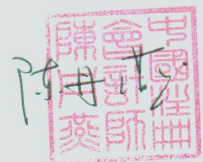
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师： 洪文伟



中国注册会计师： 陈丹燕



中国 广州

二〇一八年十一月三十日

# 备考合并资产负债表

编制单位：上海缙嘉国际贸易有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2018.08.31	2017.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	40,641,018.95	13,722,878.72
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、2	19,211,463.81	21,610,147.49
预付款项	六、3	9,289,566.95	10,464,713.84
其他应收款	六、4	2,702,731.39	1,628,742.38
存货	六、5	120,250,339.43	75,090,390.41
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	21,117,023.95	2,744,870.06
<b>流动资产合计</b>		<b>213,212,144.48</b>	<b>125,261,742.90</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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	2,074,880.66	1,870,044.22
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、8	130,027.52	59,522.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、9	577,426.33	318,415.78
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,782,334.51</b>	<b>2,247,982.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>215,994,478.99</b>	<b>127,509,725.78</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 备考合并资产负债表(续)

编制单位: 上海缙嘉国际贸易有限公司

单位: 人民币元

负债及所有者权益	附注	2018.08.31	2017.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款		-	-
以公允价值计量且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、10	54,729,472.59	39,605,387.66
预收款项	六、11	1,637,697.15	466,376.30
应付职工薪酬	六、12	2,555,507.53	1,293,576.53
应交税费	六、13	14,530,788.39	5,913,931.07
其他应付款	六、14	118,487,369.05	33,604,200.50
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>191,940,834.71</b>	<b>80,883,472.06</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、9	26,046.01	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,046.01</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>191,966,880.72</b>	<b>80,883,472.06</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	六、15	6,122,449.00	6,122,449.00
其他权益工具		-	-
资本公积	六、16	4,120,377.00	4,120,377.00
其他综合收益		-	-
盈余公积	六、17	730,662.15	730,662.15
未分配利润	六、18	13,054,110.12	35,652,765.57
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>24,027,598.27</b>	<b>46,626,253.72</b>
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,027,598.27</b>	<b>46,626,253.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>215,994,478.99</b>	<b>127,509,725.78</b>

法定代表人: 王霞

主管会计工作负责人: 苏时敏

会计机构负责人: 苏时敏

# 备考合并利润表

编制单位：上海缙嘉国际贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-8月	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	六、19	350,805,849.23	294,527,345.71
其中：营业收入	六、19	350,805,849.23	294,527,345.71
<b>二、营业总成本</b>		295,528,736.20	257,395,053.86
其中：营业成本	六、19	207,434,207.44	204,956,392.02
税金及附加	六、20	437,458.52	445,380.64
销售费用	六、21	75,320,881.79	39,953,263.51
管理费用	六、22	5,667,545.75	4,931,707.35
研发费用	六、23	4,781,345.34	3,870,806.71
财务费用	六、24	467,458.54	1,259,363.18
其中：利息费用	六、24	560,600.74	394,011.38
利息收入	六、24	25,185.08	8,216.24
资产减值损失	六、25	834,053.00	1,575,912.83
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	191,776.96	10,520.61
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、27	-	-910.10
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		56,054,675.81	37,544,129.98
加：营业外收入	六、28	698,763.67	23,565.68
减：营业外支出	六、29	3,524.01	5,753.96
<b>四、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		56,749,915.47	37,561,941.70
减：所得税费用	六、30	9,960,130.63	7,155,855.39
<b>五、净利润（亏损以“-”号填列）</b>		46,789,784.84	30,406,086.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,789,784.84	30,406,086.31
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、归属于母公司所有者的净利润		46,789,784.84	30,406,086.31
2、少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属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		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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>		46,789,784.84	30,406,086.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,789,784.84	30,406,086.31
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

2018年1-8月发生同一控制下企业合并的，被合并方在2017年度、2018年初至合并日实现的净利润分别为：-274,117.10元、1,533,356.74元。

法定代表人：

王霞

主管会计工作负责人：

苏时敏

会计机构负责人：

苏时敏

# 备考合并现金流量表

编制单位：上海缙嘉国际贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-8月	2017年度
<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		356,164,538.93	280,636,443.17
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	六、31	19,305,244.85	2,076,287.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>375,469,783.78</b>	<b>282,712,731.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		227,767,026.10	257,235,174.30
支付给职工以及为职工支付的现金		15,033,750.03	9,112,466.91
支付的各项税费		6,165,769.50	5,500,632.95
支付的其他与经营活动有关的现金	六、31	89,197,625.57	30,773,565.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>338,164,171.20</b>	<b>302,621,839.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,305,612.58</b>	<b>-19,909,108.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		20,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		191,776.96	10,520.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		-	6,263.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的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>20,191,776.96</b>	<b>5,016,784.26</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		210,715.40	2,005,007.95
投资所支付的现金		40,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的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>40,210,715.40</b>	<b>7,005,007.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,018,938.44</b>	<b>-1,988,223.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资所收到的现金		-	10,242,826.00
借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	六、31	33,000,000.00	21,831,811.77
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,000,000.00</b>	<b>32,074,637.77</b>
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		740,979.98	52,539.95
支付的其他与筹资活动有关的现金	六、31	22,220,348.89	5,169,419.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,961,328.87</b>	<b>5,221,959.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,038,671.13</b>	<b>26,852,678.12</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<b>436,395.87</b>	<b>-546,010.58</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>27,761,741.14</b>	<b>4,409,335.75</b>
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>		<b>12,722,878.72</b>	<b>8,313,542.97</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,484,619.86</b>	<b>12,722,878.72</b>

法定代表人：王霞

主管会计工作负责人：苏陆华


会计机构负责人：苏陆华

# 备考合并所有者权益变动表

编制单位：上海耀嘉国际贸易有限公司 单位：人民币元

	2018年1-8月										2017年度					
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益		所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,122,449.00	-	4,120,377.00	-	730,662.15	35,652,765.57	-	46,626,253.72	500,000.00	-	-	-	-	-294,600.38	-	205,399.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,271,941.79	-	6,271,941.79
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	6,122,449.00	-	4,120,377.00	-	730,662.15	35,652,765.57	-	46,626,253.72	500,000.00	-	-	-	-	5,977,341.41	-	6,477,341.41
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-22,598,655.45	-	-22,598,655.45	5,622,449.00	-	4,120,377.00	-	730,662.15	29,675,424.16	-	40,148,912.31
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	46,789,784.84	-	46,789,784.84	-	-	-	-	-	30,406,086.31	-	30,406,086.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	5,622,449.00	-	4,620,377.00	-	-	-	-	10,242,826.00
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	5,622,449.00	-	4,620,377.00	-	-	-	-	10,242,826.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-69,388,440.29	-	-69,388,440.29	-	-	-	-	730,662.15	-730,662.15	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-69,388,440.29	-	-69,388,440.29	-	-	-	-	730,662.15	-730,662.15	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-500,000.00	-	-	-	-	-	-500,000.00
四、本年年末余额	6,122,449.00	-	4,120,377.00	-	730,662.15	13,054,110.12	-	24,027,598.27	6,122,449.00	-	4,120,377.00	-	730,662.15	35,652,765.57	-	46,626,253.72

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

上海缙嘉国际贸易有限公司（以下简称“上海缙嘉”或“公司”、“本公司”）成立于2016年1月4日，注册资本1,000,000.00元全部由范贝贝认缴。2016年6月20日，根据公司董事会决议和增资协议相关规定，同意范贝贝向公司增资2,000,000.00元，增资后公司注册资本为3,000,000.00元。

2017年10月24日，根据公司董事会决议和增资协议相关规定，同意王霞向公司增资3,122,449.00元，增资后公司注册资本为6,122,449.00元，其中王霞出资3,122,449.00元，占注册资本的51.00%；范贝贝出资3,000,000.00元，占注册资本的49.00%。

2018年1月8日，根据公司股东会决议和股权转让协议相关规定，同意范贝贝将其持有公司1,163,265.00元的出资转让给王霞。本次股权转让后，公司注册资本仍为6,122,449.00元，其中王霞出资4,285,714.00元，占注册资本的70.00%；范贝贝出资1,836,735.00元，占注册资本的30.00%。

2018年11月15日，根据公司董事会决议和增资协议相关规定，同意沙县缙维企业管理服务中心（有限合伙）、沙县源洲企业管理服务中心（有限合伙）、沙县芳桐企业管理服务中心（有限合伙）分别向公司增资5,565,914.00元、1,919,281.00元、1,345,811.00元。本次增资后，公司注册资本变更为14,953,455.00元，其中王霞出资4,285,714.00元，占注册资本的28.6604%；范贝贝出资1,836,735.00元，占注册资本的12.2830%；沙县缙维企业管理服务中心（有限合伙）出资5,565,914.00元，占注册资本的37.2216%；沙县源洲企业管理服务中心（有限合伙）出资1,919,281.00元，占注册资本的12.8350%；沙县芳桐企业管理服务中心（有限合伙）出资1,345,811.00元，占注册资本的9.0000%。

公司统一信用代码：91310109MA1G520U1R

公司法定代表人：王霞

注册地址：上海市金山区张堰镇松金公路2758号3幢1001室

### 2、公司经营范围

从事货物及技术的进口业务,会展会务服务,针纺织品,服装服饰,鞋帽,箱包,机械设备,珠宝首饰,日用百货,工艺礼品,文教办公用品,汽摩配件,化妆品,化工产品及原料(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品),通讯器材,体育器材,汽车饰品销售,电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务),从事计算机科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务,服装、鞋帽设计,广告设计、制作、代理、发布,商务信息咨询,文化艺术交流策划咨询,演出经纪,食品销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

### 3、备考合并财务报告批准报出日

公司备考合并财务报表业经公司董事会于2018年11月30日决议批准。

## 二、拟购买资产的情况

### 1、拟收购公司的基本情况

香港芳星国际贸易有限公司（以下简称“香港芳星”）成立于 2013 年 12 月 18 日，注册资金 10,000.00 港元，其中王霞认缴出资 5,100.00 港元，占注册资本的 51.00%；王来义认缴出资 2,900.00 港元，占注册资本的 29.00%；秦超认缴出资 1,000.00 港元，占注册资本的 10.00%；范贝贝认缴出资 1,000.00 港元，占注册资本的 10.00%。

2017 年 7 月 31 日，根据香港芳星股东会决议，同意王霞以货币资金向公司增资 1,990,000.00 港元，本次增资后，香港芳星注册资本变更为 2,000,000.00 港元，其中王霞认缴出资 1,995,100.00 港元，占注册资本的 99.755% 股份；王来义认缴出资 2,900.00 港元，占注册资本的 0.145% 股份；秦超认缴出资 1,000.00 港元，占注册资本的 0.05%；范贝贝认缴出资 1,000.00 港元，占注册资本的 0.05%。截至 2018 年 8 月 31 日上述股权结构未发生变动。

香港芳星主要从事电子商务化妆品贸易业务。

注册地：UNIT 2 LG1 MIRROR TOWER 61 MODY ROAD TSIM SHA TSUIKL

法定代表人：秦超

### 2、拟收购公司方案

公司拟以现金 2,000,000.00 港元收购香港芳星 100.00% 的股权，截至本备考合并财务报表报出之日，本公司收购香港芳星 100% 股权的议案已经本公司股东会和香港芳星董事会批准，该事项业已完成在上海市商务委员会对外经济合作处的备案程序，并经上海市发展和改革委员会出具的《境外投资项目备案通知书》（沪发改外资[2018]206 号）批准，正在香港公司注册处办理香港芳星股权的过户手续。

## 三、备考合并财务报表的编制基础和假设

### 1、编制基础

本备考合并财务报表是假设本公司与拟收购的标的资产交易已在 2017 年 1 月 1 日完成，并按本次重组完成后的架构、以持续经营为基础进行编制。此假设已涵盖本公司在备考报告期内对标的资产子公司股权的收购。备考财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（下合称“企业会计准则”）编制，在此基础上编制 2017 年度及 2018 年 1-8 月的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表根据以下假设基础编制：

（1）假设本公司收购合并香港芳星的 100% 股权的架构于 2017 年 1 月 1 日业已存在，自 2017 年 1 月 1 日将香港芳星纳入财务报表的编制范围。

(2) 因收购香港芳星股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并报表中反映。

(3) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计编制。

(4) 本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指购买资产交易完成后的本公司。

## **2、持续经营**

公司本报告期内及报告期末起至少 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及可预计的潜在风险。

## **3、备考合并报表范围**

本公司备考合并财务报表合并范围包括公司及子公司上海缙添文化传播有限公司、杭州芳星电子商务有限公司、上海芳漪电子商务有限公司、上海则集网络科技有限公司、霍尔果斯缙嘉网络科技有限公司、霍尔果斯芳菲广告策划有限公司以及拟收购的公司香港芳星国际贸易有限公司。

## **4、备考财务报表编制方法**

本公司拟通过收购持有香港芳星 100%的股权，成为香港芳星的全资母公司，由于本次交易的主要标的资产与收购方均是受同一最终控制方控制，根据《企业会计准则 20 号—企业合并》的相关规定，认定是同一控制下的企业合并。

假设香港芳星自 2017 年 1 月 1 日起即已成为本公司的全资子公司，以本公司历史财务报表、香港芳星历史财务报表为基础，对本公司与香港芳星之间的交易、往来抵消后编制。

## **四、公司主要会计政策和会计估计**

### **1、遵循企业会计准则的声明**

公司编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **3、营业周期**

正常营业周期是指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。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**

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**

##### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### **(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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下的企业合并中，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；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。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### **6、合并财务报表的编制方法**

##### **(1) 合并范围的确定原则**

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。豁免条款：如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

##### **(2) 合并报表采用的会计方法**

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与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，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## **7、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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## **8、现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过3个月）、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确认为现金等价物。

## **9、外币业务核算方法**

### **(1) 外币业务**

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

### **(2) 外币财务报表的折算**

外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综

合收益”项目列示。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，在编制合并财务报表时，也作为外币报表折算差额在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按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。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

公司将持有的金融资产分成以下四类：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；可供出售金融资产以及持有至到期投资。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②贷款和应收款项：公司将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划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以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。

③可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入其他综合收益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。但是，对于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。

④持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以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。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：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。金融负债初始确认时按公允价值计量。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，包括交易性金融负债和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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

②其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

### （4）金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，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。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

**11、应收款项**

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名或占应收款项余额 10% 以上的款项。
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。经单独进行减值测试未发生减值且与相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据:		
组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征	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

(3) 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	30%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

**12、持有待售及终止经营**

本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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本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，是指企业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。

终止经营为满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司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。

**13、存货**

存货的分类：库存商品、发出商品。

存货的计价：按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算。

存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准

备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

存货的盘存制度：公司存货核算采用永续盘存制。

#### 14、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资的计价

①与同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

②与非同一控制下的企业合并，合并成本为公司在购买日为取得对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，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本。

③以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

④发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

⑤通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

⑥通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

##### (2) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

①公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

③长期股权投资的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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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（公司负有承担额外损失义务的除外）。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。

##### (3) 长期股权投资减值准备

公司在报告期末对长期股权投资逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备。可收回金额根据资产的公

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较高者确定。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

公司固定资产是为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的使用年限超过1年的有形资产。

### (2) 固定资产的分类

运输设备、办公设备；

### (3) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	使用年限	年折旧率(%)
运输设备	5-10	5-10	9.00-19.00
办公设备	5-10	5-10	9.00-19.00

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

### (4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在报告期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据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较高者确定。资产未来现金流量的现值则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。

## 16、在建工程

在建工程按实际成本计价，并于达到预定可使用状态时按暂估价转入固定资产，在办理竣工决算后，按实际成本调整固定资产账面价值。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来3年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得

转回。

## 17、借款费用

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；其他的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：资产支出（包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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为应予以资本化的费用。

## 18、无形资产

### （1）无形资产计价

- ①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。
- ②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，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。
- ③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- ④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。
- ⑤非货币性交易取得的无形资产，以该非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

### （2）无形资产摊销

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

### （3）无形资产减值准备

公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失

一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 19、长期待摊费用

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，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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。

### （2）离职后福利的会计处理方法

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## 21、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的种类

包括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

存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### **23、收入确认原则**

（1）销售商品的收入，公司在下列条件均能满足时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险及报酬转移给购货方；
- ②公司未保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售商品实施有效控制；
- ③收入的金额和相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；
- ④与交易相关的经济利益很可能流入。

（2）公司对外提供劳务，其收入按以下方法确认：

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

②在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对收入分别以下情况确认和计量：如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期成本；如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期成本，不确认收入。

（3）让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入，公司在同时满足以下条件时确认收入：

①与交易相关的经济利益能够流入企业；②收入金额能够可靠地计量。③让渡资产使用权的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

## 24、政府补助

政府补助,是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中:

(1) 政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按公允价值计量,如公允价值不能可靠取得,则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;(2)存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;(3)属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 确认递延所得税资产的依据

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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,转回减记的金额。

### (2) 确认递延所得税负债的依据

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁中承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。经营租赁中出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁会计处理

融资租赁中承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金应当在实际发生时计入当期损益。承租人在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率；否则，应当采用租赁合同规定的利率作为折现率。承租人无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，应当采用同期银行贷款利率作为折现率。承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。融资租赁中出租人在租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 27、其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(一) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

(二) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的

利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

## 28、利润分配方法

根据公司章程，公司利润按以下顺序分配：

- 弥补以前年度亏损；
- 提取法定公积金 10%；
- 提取任意公积金，由股东会决议决定；
- 支付股东红利

## 29、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要政策变更

财政部于 2017 年度发布了《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 年度修订了《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 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，对财务报表的列报项目及内容进行了调整。

财政部于 2018 年度发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，对财务报表的列报项目及内容进行了调整。

公司根据各政策要求调整可比期间各期财务报表项目及金额的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	对相关财务报表项目的影响金额 (+/-)		
	相关科目	2018 年 1-8 月	2017 年度
根据《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），在资产负债表新增“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”科目；在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；在利润表中新增“资产处置收益”、“研发费用”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。	应收账款	-19,211,463.81	-21,610,147.49
	应收票据及应收账款	19,211,463.81	21,610,147.49
	应付账款	-54,729,472.59	-39,605,387.66
	应付票据及应付账款	54,729,472.59	39,605,387.66
	管理费用	-4,781,345.34	-3,870,806.71
	研发费用	4,781,345.34	3,870,806.71
	持续经营净利润	46,789,784.84	30,406,086.31
	营业外支出	-	-910.10
资产处置收益	-	-910.10	

(2) 会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

**五、税项**

**1、主要税种及税率**

税 种	计税基数	税 率
增值税	销售收入、服务费收入	3%、6%、16%、17%
城市建设维护税	应缴流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	1%、2%
企业所得税、利得税	应纳税所得额	16.5%、20%、25%

根据财政部2018年4月下发的《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)规定,自2018年5月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%;原适用17%税率且出口退税率为17%的出口货物,出口退税率调整至16%;原适用11%税率且出口退税率为11%的出口货物、跨境应税行为,出口退税率调整至10%。

存在不同企业所得税(利得税)税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	税率
上海缙嘉国际贸易有限公司	25%
上海缙添文化传播有限公司	20%、25%
杭州芳星电子商务有限公司	25%
上海芳漪电子商务有限公司	25%
上海则集网络科技有限公司	25%
霍尔果斯缙嘉网络科技有限公司	25%
霍尔果斯芳菲广告策划有限公司	25%
香港芳星国际贸易有限公司	16.5%

**2、税收优惠**

(1) 公司下属子公司上海缙添文化传播有限公司2017年度符合小微企业的认定标准,税务局将其认定为小微企业,以所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。2018年1-8月公司不再符合小微企业的认定标准,按25%的税率缴纳企业所得税。

(2) 拟收购公司香港芳星国际贸易有限公司在中国香港特别行政区注册成立，根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，利得税率为16.5%。

### 3、其他税费

按税法有关规定计缴。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	2018年8月31日	2017年12月31日
银行存款	34,869,693.73	12,207,951.03
其他货币资金	5,771,325.22	1,514,927.69
合 计	40,641,018.95	13,722,878.72
其中：存放在境外的款项总额	16,478,421.81	9,146,959.86

—上述所有银行存款均以公司及纳入合并范围公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

### 2、应收票据及应收账款

项 目	2018年8月31日	2017年12月31日
应收账款	19,211,463.81	21,610,147.49
合 计	19,211,463.81	21,610,147.49

#### (1) 应收账款分类披露

项 目	2018年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	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	20,222,593.49	100.00	1,011,129.68	5.00	19,211,463.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	20,222,593.49	100.00	1,011,129.68	5.00	19,211,463.81

续上表

项 目	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	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	22,747,523.67	100.00	1,137,376.18	5.00	21,610,147.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	22,747,523.67	100.00	1,137,376.18	5.00	21,610,147.49

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年8月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,222,593.49	1,011,129.68	5.00	22,747,523.67	1,137,376.18	5.00
合 计	20,222,593.49	1,011,129.68	5.00	22,747,523.67	1,137,376.18	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 126,246.50 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州后望网络科技有限公司	非关联方	2,542,253.76	1年以内	12.57	127,112.69
余点	非关联方	1,278,283.43	1年以内	6.32	63,914.17
淼淼微店	非关联方	1,602,935.84	1年以内	7.93	80,146.79
ALIBABA.COM SINGAPORE E-COMMERCE	非关联方	1,083,047.03	1年以内	5.36	54,152.35
北京云途数字营销顾问有限公司	非关联方	952,450.00	1年以内	4.71	47,622.50
合 计	/	7,458,970.06	/	36.89	372,948.50

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### 3、预付款项

账龄	2018年8月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,289,566.95	100.00	10,464,713.84	100.00
合计	9,289,566.95	100.00	10,464,713.84	100.00

—截至2018年8月31日，预付款项前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例
广州市加兴五金塑胶制品有限公司	非关联方	925,700.00	1年以内	9.96
Crest Beauty World Inc	关联方	784,764.33	1年以内	8.45
雅皇廷包装(深圳)有限公司	非关联方	776,972.98	1年以内	8.36
CH C0.LTD	非关联方	639,511.24	1年以内	6.88
LAVITA Co.,Ltd.	非关联方	468,187.80	1年以内	5.04
合计	/	3,595,136.35	/	38.69

### 4、其他应收款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
其他应收款	2,702,731.39	1,628,742.38
合计	2,702,731.39	1,628,742.38

(1) 其他应收款分类披露

项 目	2018年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	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	2,844,980.41	100.00	142,249.02	5.00	2,702,731.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,844,980.41	100.00	142,249.02	5.00	2,702,731.39

续上表

项 目	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,714,465.66	100.00	85,723.28	5.00	1,628,742.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,714,465.66	100.00	85,723.28	5.00	1,628,742.38

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018年8月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,844,980.41	142,249.02	5.00	1,714,465.66	85,723.28	5.00
合 计	2,844,980.41	142,249.02	5.00	1,714,465.66	85,723.28	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,525.74 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日
保证金	1,951,891.07	1,534,921.64
往来款项	522,385.86	-
业务备用金	151,786.97	5,986.00
其他	218,916.51	173,558.02
合计	2,844,980.41	1,714,465.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)	坏账准备 期末余额
上海中京电子标签集成技术有限公司	保证金	1,096,940.64	1年以内	38.56	54,847.03
上海芳草品牌管理有限公司	往来款项	271,000.00	1年以内	9.53	13,550.00
昇誉国际有限公司	往来款项	228,776.26	1年以内	8.04	11,438.81
HQG Limited	保证金	241,109.00	1年以内	8.47	12,055.45
浙江天猫技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.51	5,000.00
合计	/	1,937,825.90	/	68.11	96,891.29

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	2018年8月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	118,654,785.17	1,243,384.30	117,411,400.87	70,141,628.86	352,813.37	69,788,815.49
发出商品	2,838,938.56	-	2,838,938.56	5,301,574.92	-	5,301,574.92
合计	121,493,723.73	1,243,384.30	120,250,339.43	75,443,203.78	352,813.37	75,090,390.41

### (2) 存货跌价准备

存货种类	2017年12月31日	本期计提额	本期减少		2018年8月31日
			转回	转销	
库存商品	352,813.37	903,773.76	-	13,202.83	1,243,384.30
合计	352,813.37	903,773.76	-	13,202.83	1,243,384.30

## 6、其他流动资产

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
预缴税款	1,117,023.95	730,868.53
待抵扣增值税进项税	-	2,014,001.53
银行理财产品	20,000,000.00	-
合计	21,117,023.95	2,744,870.06

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	1,479,735.05	835,674.37	2,315,409.42
2.本期增加金额	-	625,514.17	625,514.17
(1) 购置	-	625,514.17	625,514.17

项目	运输设备	办公设备	合计
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.期末余额	1,479,735.05	1,461,188.54	2,940,923.59
二、累计折旧			
1.期初余额	329,811.90	115,553.30	445,365.20
2.本期增加金额	227,959.21	192,718.52	420,677.73
(1) 计提	227,959.21	192,718.52	420,677.73
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.期末余额	557,771.11	308,271.82	866,042.93
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	921,963.94	1,152,916.72	2,074,880.66
2.期初账面价值	1,149,923.15	720,121.07	1,870,044.22

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	70,531.21	70,531.21
2.本期增加金额	102,768.31	102,768.31
(1) 外购	102,768.31	102,768.31
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	173,299.52	173,299.52
二、累计摊销		
1.期初余额	11,008.33	11,008.33
2.本期增加金额	32,263.67	32,263.67
(1) 计提	32,263.67	32,263.67
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	43,272.00	43,272.00
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	130,027.52	130,027.52
2.期初账面价值	59,522.88	59,522.88

**9、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	2018年8月31日		2017年12月31日	
	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	2,395,997.40	549,339.09	1,567,555.28	318,415.78
未弥补亏损	112,348.95	28,087.24	-	-
合计	2,508,346.35	577,426.33	1,567,555.28	318,415.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年8月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外子公司所得	306,423.62	26,046.01	-	-
合计	306,423.62	26,046.01	-	-

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
资产减值准备	765.60	8,357.55
可抵扣亏损	717,932.13	457,824.35
合计	718,697.73	466,181.90

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年度	2018年8月31日	2017年12月31日
2022年	1,024.86	457,824.35
2023年	716,907.27	-
合计	717,932.13	457,824.35

**10、应付票据及应付账款**

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
应付账款	54,729,472.59	39,605,387.66
合计	54,729,472.59	39,605,387.66

(1) 应付账款列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
一年以内	54,729,472.59	39,605,387.66
合计	54,729,472.59	39,605,387.66

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

**11、预收款项**

(1) 预收款项列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
一年以内	1,637,697.15	466,376.30
合计	1,637,697.15	466,376.30

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无

**12、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬明细如下:

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年8月31日
一、短期职工薪酬	1,153,842.53	14,696,260.67	13,549,778.12	2,300,325.08
二、离职后福利	139,734.00	1,558,069.36	1,442,620.91	255,182.45
三、辞退福利	-	41,351.00	41,351.00	-
四、其他长期职工福利	-	-	-	-
合计	1,293,576.53	16,295,681.03	15,033,750.03	2,555,507.53

(2) 短期职工薪酬明细如下:

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,036,589.91	12,713,080.13	11,918,095.06	1,831,574.98
二、职工福利费	-	627,404.11	376,608.11	250,796.00
三、社会保险费	74,884.62	844,158.43	780,723.95	138,319.10
其中：医疗保险费	65,695.45	745,834.21	688,507.31	123,022.35
工伤保险费	2,273.86	19,218.52	19,265.01	2,227.37
生育保险费	6,915.31	79,105.70	72,951.63	13,069.38
四、住房公积金费	42,368.00	498,119.00	460,852.00	79,635.00
五、工会经费和职工教育经费	-	13,499.00	13,499.00	-
合计	1,153,842.53	14,696,260.67	13,549,778.12	2,300,325.08

(3) 离职后福利明细如下:

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年8月31日
设定提存计划	139,734.00	1,558,069.36	1,442,620.91	255,182.45
合计	139,734.00	1,558,069.36	1,442,620.91	255,182.45

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	2017年12月31日	本期增加额	本期支付额	2018年8月31日
一、基本养老保险费	136,276.34	1,519,145.16	1,406,647.70	248,773.80
二、失业保险费	3,457.66	38,924.20	35,973.21	6,408.65
合计	139,734.00	1,558,069.36	1,442,620.91	255,182.45

**13、应交税费**

税种	2018年8月31日	2017年12月31日
企业所得税	13,139,770.23	5,837,768.05
增值税	1,237,985.88	66,718.61
城市维护建设税	81,144.69	3,546.29
教育费附加	47,693.88	2,001.55
地方教育附加	16,725.41	1,334.37
印花税	7,468.30	2,562.20
合计	14,530,788.39	5,913,931.07

**14、其他应付款**

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
应付股利	69,388,440.29	-
其他应付款	49,098,928.76	33,604,200.50
合计	118,487,369.05	33,604,200.50

(1) 应付股利明细

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
王霞	69,218,438.61	-
王来义	100,613.24	-
秦超	34,694.22	-
范贝贝	34,694.22	-
合计	69,388,440.29	-

一期末应付股利为拟收购的香港芳星国际贸易有限公司对其原股东进行的股利分配。

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
往来款	35,654,159.95	27,248,026.59
股权转让款	2,238,206.10	507,921.00
预提费用	11,206,562.71	5,848,252.91
合计	49,098,928.76	33,604,200.50

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

#### 15、实收资本

所有者名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
王霞	3,122,449.00	1,163,265.00	-	4,285,714.00
范贝贝	3,000,000.00	-	1,163,265.00	1,836,735.00
合计	6,122,449.00	1,163,265.00	1,163,265.00	6,122,449.00

#### 16、资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
股本溢价	4,120,377.00	-	-	4,120,377.00
合计	4,120,377.00	-	-	4,120,377.00

#### 17、盈余公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
法定盈余公积	730,662.15	-	-	730,662.15
合计	730,662.15	-	-	730,662.15

#### 18、未分配利润

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
调整前上期末未分配利润	35,652,765.57	-294,600.38
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	6,271,941.79
调整后期初未分配利润	35,652,765.57	5,977,341.41
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	46,789,784.84	30,406,086.31
减: 提取法定盈余公积	-	730,662.15
应付普通股股利	69,388,440.29	-
期末未分配利润	13,054,110.12	35,652,765.57

**19、营业收入及营业成本**

(1) 营业收入及营业成本分类列示

项目	2018年1-8月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	350,465,673.60	207,126,052.10	293,539,892.11	204,844,180.81
其他业务	340,175.63	308,155.34	987,453.60	112,211.21
合计	350,805,849.23	207,434,207.44	294,527,345.71	204,956,392.02

**20、税金及附加**

项目	2018年1-8月	2017年度
城市维护建设税	209,735.92	235,982.32
教育费附加	123,504.36	107,889.15
地方教育附加	66,176.34	71,926.10
其他	38,041.90	29,583.07
合计	437,458.52	445,380.64

**21、销售费用**

项目	2018年1-8月	2017年度
宣传推广服务费	28,931,380.72	21,693,191.73
工资薪金	8,239,070.23	3,878,327.92
跨境综合税费	15,176,861.38	4,764,899.71
物流费	14,359,840.15	5,936,777.88
其他	8,613,729.31	3,680,066.27
合计	75,320,881.79	39,953,263.51

**22、管理费用**

项目	2018年1-8月	2017年度
工资薪金	3,406,103.32	2,754,110.83
办公费	608,200.74	588,968.30
折旧费用	288,943.67	361,019.29
其他	1,364,298.02	1,227,608.93
合计	5,667,545.75	4,931,707.35

**23、研发费用**

项目	2018年1-8月	2017年度
工资薪金	4,650,507.48	3,833,275.56
折旧费用	43,985.21	14,613.58
其他	86,852.65	22,917.57
合计	4,781,345.34	3,870,806.71

**24、财务费用**

项目	2018年1-8月	2017年度
利息支出	560,600.74	394,011.38
减：利息收入	25,185.08	8,216.24
汇兑损益	-354,681.66	603,983.31
其他	286,724.54	269,584.73
合计	467,458.54	1,259,363.18

**25、资产减值损失**

项目	2018年1-8月	2017年度
坏账准备	-69,720.76	1,223,099.46
存货跌价准备	903,773.76	352,813.37
合计	834,053.00	1,575,912.83

**26、投资收益**

项目	2018年1-8月	2017年度
银行理财产品收益	191,776.96	10,520.61
合计	191,776.96	10,520.61

**27、资产处置收益**

项目	2018年1-8月	2017年度	是否计入非经常性损益
固定资产处置损失	-	-910.10	是
合计	-	-910.10	/

**28、营业外收入**

项目	2018年1-8月	2017年度	是否计入非经常性损益
政府补助	697,709.27	-	是
其他	1,054.40	23,565.68	是
合计	698,763.67	23,565.68	/

—政府补助明细

补助项目	2018年1-8月	2017年度	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	682,000.00	-	与收益相关
其他	15,709.27	-	与收益相关
合计	697,709.27	-	/

**29、营业外支出**

项目	2018年1-8月	2017年度	是否计入非经常性损益
固定资产报废损失	-	4,425.83	是
其他	3,524.01	1,328.13	是
合计	3,524.01	5,753.96	/

**30、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-8月	2017年度
当期所得税费用	10,193,095.17	7,343,170.67
递延所得税费用	-232,964.54	-187,315.28
合计	9,960,130.63	7,155,855.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-8月	2017年度
利润总额	56,749,915.47	37,561,941.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,187,478.87	9,390,485.43
子公司适用不同税率的影响	-4,080,717.87	-2,381,259.79
调整以前期间所得税的影响	-328,320.21	-

项目	2018年1-8月	2017年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,271.62	30,084.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	179,418.22	116,545.48
所得税费用	9,960,130.63	7,155,855.39

### 31、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度
收到的品牌推广费	16,941,606.29	852,996.79
往来款及其他	1,640,744.21	1,215,074.88
政府补助	697,709.27	-
利息收入	25,185.08	8,216.24
合计	19,305,244.85	2,076,287.91

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度
宣传推广服务费	45,213,302.35	12,164,058.59
物流费	16,954,720.95	4,671,386.21
跨境综合税费	15,685,494.28	4,701,789.44
往来款及其他	11,344,107.99	9,236,330.78
合计	89,197,625.57	30,773,565.02

#### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年度
珠海拉芳易简新媒体产业基金(有限合伙)借款	30,000,000.00	-
股东往来款	3,000,000.00	21,831,811.77
合计	33,000,000.00	21,831,811.77

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
归还股东往来款	22,220,348.89	5,169,419.70
合 计	22,220,348.89	5,169,419.70

**32、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2018年1-8月	2017年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	46,789,784.84	30,406,086.31
加: 资产减值准备	834,053.00	1,575,912.83
固定资产折旧	420,677.73	399,511.53
无形资产摊销	32,263.67	11,008.33
长期待摊费用的摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	-	910.10
固定资产报废损失	-	4,425.83
公允价值变动损失	-	-
财务费用	232,462.00	1,151,336.95
投资损失(减:收益)	-191,776.96	-10,520.61
递延所得税资产减少	-259,010.55	-187,315.28
递延所得税负债增加	26,046.01	-
存货的减少(减:增加)	-46,063,722.78	-73,509,989.77
经营性应收项目的减少(减:增加)	-44,007,194.47	-42,728,095.21
经营性应付项目的增加(减:减少)	79,492,030.09	62,977,620.89
经营活动产生的现金流量净额	37,305,612.58	-19,909,108.10
2、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	40,484,619.86	12,722,878.72
减: 现金的期初余额	12,722,878.72	8,313,542.97
现金及现金等价物净增加额	27,761,741.14	4,409,335.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
一、现金	40,484,619.86	12,722,878.72
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	34,869,693.73	12,207,951.03
可随时用于支付的其他货币资金	5,614,926.13	514,927.69
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	40,484,619.86	12,722,878.72

33、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	156,399.09	店铺冻结保证金

34、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,778,601.05
其中：澳元	599.59	4.9582	2,972.89
港元	227,210.93	0.8695	197,559.90
美元	831,668.01	6.8246	5,675,801.50
欧元	63,548.44	7.9646	506,137.91
日元	30,834,638.00	0.0615	1,896,330.24
新西兰元	1.87	4.5401	8.49
英镑	168,792.64	8.8854	1,499,790.12
应收账款			4,643,441.07
其中：美元	558,944.41	6.8246	3,814,572.02
欧元	25,273.23	7.9646	201,291.17
日元	9,746,148.86	0.0615	599,388.15
英镑	3,172.59	8.8854	28,189.73
其他应收款			397,443.45
其中：美元	52,087.61	6.8246	355,477.10
港元	48,264.92	0.8695	41,966.35

## 七、合并范围的变更

报告期内合并范围发生变更的说明:

公司名称	合并期间	变更原因
上海缙添文化传播有限公司	2017年6月至2018年8月	同一控制下企业合并
杭州芳星电子商务有限公司	2017年7月至2018年8月	同一控制下企业合并
上海芳漪电子商务有限公司	2017年10月至2018年8月	同一控制下企业合并
上海则集网络科技有限公司	2018年3月至2018年8月	新设成立
霍尔果斯缙嘉网络科技有限公司	2018年6月至2018年8月	新设成立
霍尔果斯芳菲广告策划有限公司	2018年6月至2018年8月	新设成立

### 1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海缙添文化传播有限公司	100%	同受实际控制人王霞控制	2018年6月26日	工商变更资料、股权转让协议	7,136,540.12	1,276,173.61	-	-
杭州芳星电子商务有限公司	100%	同受实际控制人王霞控制	2018年4月19日	工商变更资料、股权转让协议	2,383,845.02	283,738.48	-	-
上海芳漪电子商务有限公司	100%	同受实际控制人王霞控制	2018年5月21日	工商变更资料、股权转让协议	-	-26,555.35	-	-

## 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	
上海缙添文化传播有限公司	上海	上海	营销、策划	100.00	-	收购
杭州芳星电子商务有限公司	杭州	杭州	营销、咨询	100.00	-	收购
上海芳漪电子商务有限公司	上海	上海	营销、策划	100.00	-	收购
上海则集网络科技有限公司	上海	上海	营销、策划	100.00	-	新设
霍尔果斯缙嘉网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	营销、策划	100.00	-	新设
霍尔果斯芳菲广告策划有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	营销、策划	100.00	-	新设
香港芳星国际贸易有限公司	香港	香港	电子商务	100.00	-	收购

## 九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据及应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### 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。公司仅对平台客户采用赊销方式结算货款，其他渠道客户均采用先款后货的方式结算。另外公司的平台客户均是国内外知名平台，信用良好，故公司不存在客户违约导致的信用风险。

### 2、流动风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计1年内到期。

### 3、市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

(2) 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。因本公司无银行借款，故无人民币基准利率变动风险。

(3) 其他价格风险

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“八、1 在子公司的权益”。

### 2、本企业的合营或联营企业情况

无

### 3、其他关联方情况

公司名称	与本公司关系
上海芳星进出口贸易有限公司	公司实际控制人控制的公司
上海芳莘品牌管理有限公司	公司实际控制人控制的公司
范贝贝	公司股东，持有公司 30.00%的股权；公司实际控制人兄弟之配偶
秦超	公司实际控制人配偶
王来义	公司实际控制人兄弟
Crest Beauty World Inc	公司实际控制人配偶控制的公司

### 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	2018年1-8月	2017年度
上海芳星进出口贸易有限公司	采购商品	20,480,158.24	19,957,177.96
Crest Beauty World Inc	采购商品	3,021,381.61	4,151,225.53
合计	/	23,501,539.85	24,108,403.49

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年度
上海芳星进出口贸易有限公司	销售商品	1,220,397.68	1,336,358.68
合计	/	1,220,397.68	1,336,358.68

(2) 关联方资金往来

关联方	2018年1-8月		2017年度	
	资金借入	资金归还	资金借入	资金归还
秦超	3,000,000.00	22,220,348.89	21,831,811.77	5,169,419.70
合计	3,000,000.00	22,220,348.89	21,831,811.77	5,169,419.70

2017年度、2018年1-8月，公司支付秦超资金往来款利息分别是394,011.38元、560,600.74元。

(3) 关联方担保

担保方	被担保方	担保方式	担保内容	最高担保金额	担保起始日	担保到期日
王霞、范贝贝	上海缙嘉国际贸易有限公司	保证担保	提供连带责任保证担保	30,000,000.00	2018年4月	借款归还日

**5、关联方应收应付款项**

关联方往来余额

项目名称	关联方	2018年1-8月	2017年度
应收账款	上海芳星进出口贸易有限公司	318,354.36	568,789.51
预付款项	Crest Beauty World Inc	784,764.33	287,952.98
其他应收款	上海芳萃品牌管理有限公司	271,000.00	-
应付账款	上海芳星进出口贸易有限公司	12,654,995.37	9,153,168.95
其他应付款	王霞	69,218,438.61	-
其他应付款	秦超	5,361,489.21	26,856,744.33
其他应付款	上海芳星进出口贸易有限公司	500,000.00	787,820.19
其他应付款	王来义	100,613.24	-
其他应付款	范贝贝	34,694.22	-

## 十一、承诺事项

截至2018年8月31日，公司不存在需披露的重大承诺事项。

## 十二、或有事项

截至2018年8月31日，公司没有需披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2018年9月，受台风“山竹”影响，公司香港仓存货遭受损失，总计损失金额1,620,063.60元。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

### 2、前期会计差错更正

无。

### 2、其他

2018年4月，珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）与王霞、范贝贝签署《珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）与王霞、范贝贝关于上海缙嘉国际贸易有限公司之投资协议》（以下简称《投资协议》），珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）对公司提供可转债借款3,000.00万元。

2018年4月，珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）与王霞、范贝贝签署《保证合同》，约定就该3,000.00万元借款由王霞和范贝贝提供连带责任担保。

2018年10月，珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）与王霞、范贝贝签署《承诺函》，珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）承诺不再行使转股权，并要求公司于2018年12月31日前向珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）偿还全部借款本金，自收到公司全部借款本金之日起，《投资协议》、《保证合同》均自动解除。

截至本备考合并财务报表报出日，公司尚未归还珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）该项借款本金。

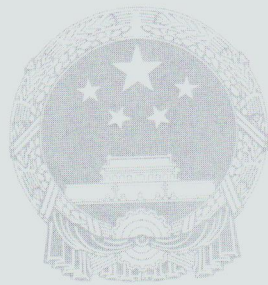
## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

公司根据中国证券监督管理委员会《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）》的相关规定归集计算合并财务报表非经常性损益项目。

项目	2018年1-8月	2017年度
非流动资产处置损益	-	-910.10
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	697,709.27	-
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	1,533,356.74	-274,117.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,469.61	17,811.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	191,776.96	10,520.61
小计	2,420,373.36	-246,694.87
减：所得税影响额	221,754.16	6,893.95
少数股东权益影响额	-	-
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	2,198,619.20	-253,588.82

—其它符合非经常性损益定义的损益项目系公司银行理财产品利息。



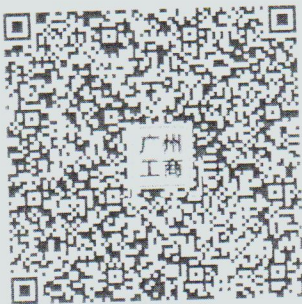
# 营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	合伙企业(特殊普通合伙)
主要经营场所	广州市越秀区东风东路555号1008房
执行事务合伙人	蒋洪峰
成立日期	2013年10月24日
合伙期限	2013年10月24日至长期
经营范围	商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

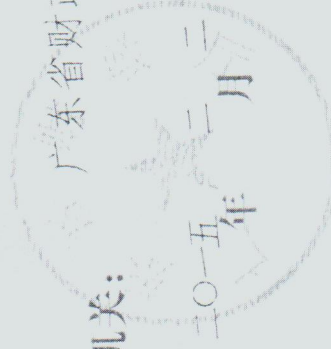
证书序号: NO. 020719

# 说明

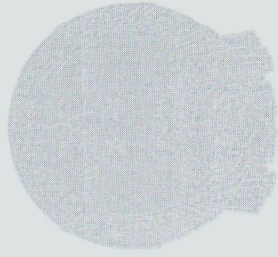
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

广东省财政厅



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 主任会计师: 蒋洪峰  
 办公场所: 广州市越秀区东风东路 555 号 1001-1008 房  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 44010079  
 注册资本(出资额): 1044 万元  
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号  
 批准设立日期: 2013 年 10 月



证书序号: 000425

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰

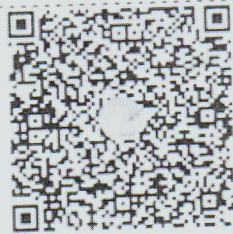
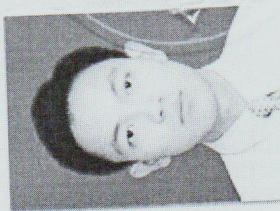


证书号: 56

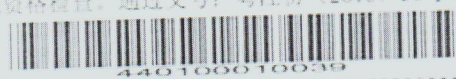
发证时间: 二〇一七年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日

姓名: 洪文伟  
 Full name: 洪文伟  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-05-15  
 Date of birth: 1975-05-15  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 440504750515081  
 Identity card No: 440504750515081



洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



440100010039

证书编号:  
No. of Certificate

440100010039

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 06 月 02 日  
Date of Issuance: 1999 y 06 m 02 d

2012年4月30日换发



(特殊普通合伙)

注册会计(师)单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日  
y m d

姓名: 陈丹燕  
 Full name: 陈丹燕  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-04-24  
 Date of birth: 1972-04-24  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 440520720424062  
 Identity card No.: 440520720424062

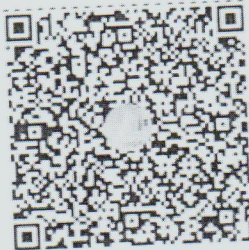


证书编号: 140100010034  
 No. of Certificate: 140100010034

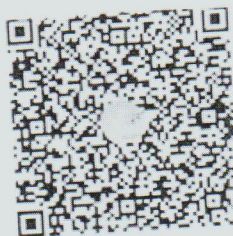
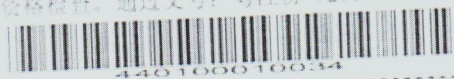
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 一九九八年十二月三十日  
 Date of Issuance: 1998 y 12 m 30 d

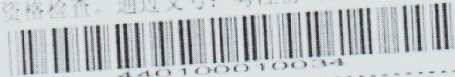
2011年4月30日换发



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



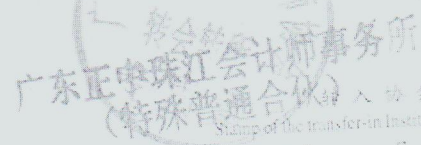
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 注册人工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会〔2013〕45号转制为



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日  
 y m d