



尚视觉

NEEQ : 872902

山东尚视觉摄影股份有限公司


Shandong Shang Vision Photography Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

<p style="text-align: center;">全国中小企业股份转让系统文件</p> <p style="text-align: center;">股转系统函〔2018〕2275号</p> <hr/> <p style="text-align: center;">关于同意山东尚视觉摄影股份有限公司 股票在全国中小企业股份 转让系统挂牌的函</p> <p>山东尚视觉摄影股份有限公司：</p> <p>你公司报送的《山东尚视觉摄影股份有限公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》（【2018】第1号文）及相关文件收悉。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规、部门规章及相关业务规则，经审查，现同意你公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让。</p> <p>你公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证</p> <p style="text-align: center;">- 1 -</p>	<p>会豁免核准你公司股票公开转让，你公司挂牌后纳入非上市公司监管。请你公司按照有关规定办理挂牌手续，并在取得本函之日起10个工作日内向辖区证监局报备，按要求参加辖区证监局组织的“监管第一课”培训。</p> <div style="text-align: right;">  </div> <p>抄送：中国证监会，山东省人民政府，山东证监局，中国证券登记结算公司及其北京分公司，开源证券股份有限公司。</p> <p>分送：公司领导。</p> <p>综合事务部（总经理办公室），财务管理部，法律事务部，挂牌审查部，公司监管部，市场监管部，交易运行部，信息统计部，存档。</p> <p>全国股转公司综合事务部 2018年6月29日印发 打字：吴文彬 校对：夏枫 共印2份</p> <p style="text-align: center;">- 2 -</p>
--	---



2018年7月30日，山东尚视觉摄影股份有限公司（公司简称：尚视觉，证券代码：872902）挂牌仪式在全国中小企业股份转让系统隆重举行。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目	指	释义
公司、尚视觉、股份公司	指	山东尚视觉摄影股份有限公司
有限公司	指	股份公司前身，2012年9月17日，山东第三波文化发展有限公司成立，2013年12月30日，变更为山东尚视觉摄影有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	山东尚视觉股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	山东尚视觉摄影股份有限公司股东大会
董事会	指	山东尚视觉摄影股份有限公司董事会
监事会	指	山东尚视觉摄影股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
一致行动人协议	指	山东尚视觉摄影有限公司股东之一致行动人协议
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吕桂珍、主管会计工作负责人吕桂花及会计机构负责人（会计主管人员）吕桂花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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

1、豁免披露事项及理由

公司主营业务为摄影摄像服务，由于客户多是个人，涉及到个人隐私，基于对客户个人隐私的保护，公司已向全国中小企业股份转让系统申请豁免披露公司 2018 年年度报告正文中“第四节管理层讨论与分析”中的“（3）主要客户情况”中的客户个人信息，公司此申请已得到批准。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
经营模式转变风险	移动互联网时代，信息的传播速度比以往更快，时效性更强，体量更大，由此引发整个社会商业模式的变革，以及人们消费方式的改变。由于商业模式的转变，实体店经营开始受到冲击，赢利空间变小。公司目前主要的营销方式为通过线下门店或室外布展的方式进行宣传，随着消费观念的转变，更多的消费者从互联网上获取信息，公司线下获取订单的能力将会减弱，会影响公司的盈利能力。
行业竞争加剧的风险	摄影摄像行业的发展前景广阔，利润空间巨大，行业内摄影企业数量众多，竞争较为充分，且行业本身门槛较低，未来行业规模会持续扩张。在新的竞争环境下，各大品牌都开始进行新型商业模式的探索，争取在未来的竞争中取得先发优势。未来更多的资本进入摄影行业，会使行业竞争加剧，对公司的风险

	控制能力、盈利能力提出了更高的要求。
公司治理风险	<p>公司存在治理风险。公司于 2017 年 12 月 27 日由山东尚视觉摄影有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司现有 5 名股东中，吕桂珍直接持有公司 6,050,000 股股份，占股本总额的 55%，韩强直接持有公司 1,650,000 股股份，占股本总额的 15%，韩旭直接持有公司 1,650,000 股股份，占股本总额的 15%。吕桂珍、韩强、韩旭签订《一致行动人协议》，三人直接控制公司 85% 的股份；吕桂珍现任股份公司董事长兼总经理，韩强、韩旭分别担任公司董事，三人能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策，对公司拥有控制权，为公司的共同实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东尚视觉摄影股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Shang Vision Photography Co.,Ltd.
证券简称	尚视觉
证券代码	872902
法定代表人	吕桂珍
办公地址	山东省济南市历山路 64 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	吕桂花
职务	董事会秘书
电话	0531-83530100
传真	0531-83531151
电子邮箱	1062695875@qq.com
公司网址	www.shangsj.com
联系地址及邮政编码	济南市历下区山大南路 111 号 250001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2012 年 9 月 17 日
挂牌时间	2018 年 7 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M749 其他专业技术服务业-M7492 摄影扩印服务
主要产品与服务项目	摄影摄像服务
普通股股票转让方式	集合竞价方式
普通股总股本（股）	11,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	吕桂珍
实际控制人及其一致行动人	吕桂珍、韩强、韩旭

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	913700000534368602	否

注册地址	济南市历山路 64 号	否
注册资本（元）	11,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	申友良、王霞
会计师事务所办公地址	北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层 04D

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,836,054.36	11,688,469.26	1.26%
毛利率%	33.25%	39.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	651,799.91	70,361.62	826.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-473,705.34	70,360.58	-773.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.89%	0.23%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.55%	0.23%	-
基本每股收益	0.0593	0.0028	2,017.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	14,173,656.17	13,490,053.00	5.07%
负债总计	509,161.18	477,357.92	6.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,664,494.99	13,012,695.08	5.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.18	5.08%
资产负债率%（母公司）			-
资产负债率%（合并）	3.59%	3.54%	-
流动比率	15.14	8.62	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,729,312.90	1,299,729.97	109.99%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	13.28	13.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.07%	-57.92%	-
营业收入增长率%	1.26%	-36.33%	-
净利润增长率%	826.36%	-95.40%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	11,000,000	11,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,500,673.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.06
非经常性损益合计	1,500,673.67
所得税影响数	375,168.42
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,125,505.25

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收利息				
应收股利				

其他应收款	11,438.41	11,438.41		
固定资产	6,459,656.70	6,459,656.70		
固定资产清理				
应付利息				
应付股利				
其他应付款	2,439.20	2,439.20		
管理费用	1,523,115.17	1,523,115.17		
研发费用				
财务费用	36,379.88	36,379.88		
其中：利息支出				
利息收入		441.71		

根据财政部 2018 年 6 月 26 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日根据新的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和收入准则的企业）编制财务报表，并对比较期间财务报表进行了追溯列报，主要影响如下：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示。

在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。

其他科目均不受影响。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司为摄影摄像服务企业，主要为客户提供摄影摄像服务。报告期内，公司以旗舰店为中心，以自营分店加室外及商场布展等方式为主要获取客户订单手段，为客户提供婚纱影像拍摄、写真、儿童影像拍摄等服务。公司核心竞争力体现于公司的完备的硬件配套设施及工作人员精湛的化妆、摄影及修片技术。报告期内，公司主要商业模式如下：

（一）采购模式

公司的采购模式为直接采购，由公司采购部负责公司所有生产材料的采购。公司摄影器材及婚纱礼服等物品，由运营部根据物品的消耗程度定期制定采购清单，经管理层批准后，交采购部采购。公司日常经营过程中，采购部根据运营部的订单制定采购订单。日常主要是根据订单，定向采购相框等原材料。采购部根据采购原材料的规格参数的不同，向公司已建立的合格供方名单发订单，采购原材料。采购部定期对供方进行审查并更新合格供方名录，公司所有产品的原材料均在合格供方名录中采购。公司的具体采购需求由运营部提出，经审核后，由采购部从合格供方中询价采购。

（二）生产模式

公司主营业务为提供摄影摄像服务。实行根据客户订单进行一对一或者一对二的服务模式。公司根据客户订单需求，分配摄影师、化妆师等人员，同时采购所需的相册、相框等原材料。根据客户需求，所有场景取景拍摄完毕后，由运营部设计师对底片进行美化处理。在美化完成后，运营部将客户选择的底片发送至外协厂商，按照与客户约定的尺寸、规格进行冲洗。冲洗完毕后由公司进行装框处理，完成整个摄制流程。

（三）销售模式

公司销售模式为直销的方式。公司以旗舰店为内景拍摄基地，以自营分店及室内外布展为主要获取客户的途径。公司通过门店及室内外的布展宣传，向客户介绍公司的产品和服务，以优质的产品和服务取得客户对公司的认可，并与客户签订拍摄订单。同时公司还通过网站、微信公众号等方式积极宣传公司产品和服务，扩大公司品牌受众面。公司通过优质产品质量与服务及后续的持续跟进服务与客户建立稳定的合作关系。同时，公司销售团队通过参展及直接拜访积极对接潜在客户，不断积累客户资源。

（四）盈利模式

公司的盈利模式为提供摄影摄像服务获得盈利。公司产品交付客户后，销售部门定期收集客户反馈并交由营销部。营销部根据客户的反馈及市场流行元素的变化，对室内场景进行更新。营销部技术人员也会定期更新拍摄风格、化妆风格，提升服务水平和质量，公司通过产品与服务的升级与高效的后续服务有效的增强了客户粘性，从而增强了公司销售收入的稳定性与增长潜力。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司根据行业发展趋势，加快拓展步伐，在产品和服务上不断提高，根据客户反馈及市场流行元素的变化，对室内场景进行了更新，在拍摄风格、化妆风格、服务水平和质量上，有了很大的提升。报告期内，公司营业收入 1183.61 万元，比上年同期提高 1.26%，净利润 65.18 万元，比上年增长 826.36%。公司通过产品与服务的升级与高效的后续服务有效增强了客户粘性，从而增强了公司销售收入的稳定性与增长的潜力。

(二) 行业情况

人像摄影行业发展概况

人像摄影，就是以人物为主要创作对象的摄影形式。人像摄影与一般的人物摄影不同：人像摄影以刻画与表现被摄者的具体相貌和神态为自身的首要创作任务，虽然有些人像摄影作品也包含一定的情节，但它仍以表现被照者的相貌为主。

近年来，人像摄影行业通过创新着力培育壮大市场主体，通过细分行业业态加快产业链条延展，推动行业经营项目整合，经营模式创新，培养新型业态，保持整体规模持续扩大和科学联动发展。行业由婚纱摄影类、儿童摄影类、综合摄影类三类扩展细分为五类：即婚纱摄影类、儿童摄影类、综合摄影类、产品制作类、影像服务类。

婚纱摄影是一个朝阳产业，是一个幸福产业，我国每年结婚登记的新人数量均保持在 1200 万对左右，拍婚纱照对于新人是必不可少的重要环节，且随着生活水平的提高，新人对拍婚纱照方面的消费金额也在持续攀升，确保公司业务的持续性增长，行业外众多投资公司也都格外关注婚纱摄影行业。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	5,859,551.48	41.34%	3,142,467.58	23.29%	86.46%
应收票据与应收账款	-	-	-	-	-
存货	566,858.17	4.00%	623,033.44	4.62%	-9.02%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	6,459,656.70	45.58%	8,999,107.88	66.71%	-28.22%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

本期货币资金变动较大的主要原因为本期收到金融办对全国中小企业股份转让系统挂牌的企业补助，货币资金增加较大。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	11,836,054.36	-	11,688,469.26	-	1.26%
营业成本	7,901,057.71	66.75%	7,126,228.63	60.97%	10.87%
毛利率%	33.25%	-	39.03%	-	-
管理费用	2,868,060.69	24.23%	1,776,279.05	15.20%	61.46%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
销售费用	1,523,115.17	12.87%	2,524,333.33	21.60%	-39.66%
财务费用	36,379.88	0.31%	39,874.64	0.34%	-8.76%
资产减值损失	652.02	0.01%	-2,640.97	-0.02%	-124.69%
其他收益	1,500,673.61	12.68%	0	0.00%	-
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	902,992.73	7.63%	103,810.63	0.89%	769.85%
营业外收入	0.06	0.00%	1.39	0.00%	-95.68%
营业外支出	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
净利润	651,799.91	5.51%	70,361.62	0.60%	826.36%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，管理费用增加主要是支付新三板挂牌证券服务费所致；
- 2、报告期内，销售费用减少主要是本期广告宣传费用少、槐荫分店关闭房租减少，本期工资福利减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	11,836,054.36	11,688,469.26	1.26%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	7,901,057.71	7,126,228.63	10.87%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
摄影摄像服务	11,836,054.36	100%	11,688,469.26	100%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
境内	11,836,054.36	100%	11,688,469.26	100%

收入构成变动的的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户一	15,191.00	0.13%	否
2	客户二	15,000.00	0.13%	否
3	客户三	14,300.00	0.12%	否
4	客户四	13,531.00	0.11%	否
5	客户五	12,279.00	0.10%	否
合计		70,301.00	0.59%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	济南历下正玉电子科技商行	754,453.50	34.69%	否
2	济南历下正广电子科技商行	712,655.00	32.76%	否
3	山东鼎赢营销策划有限公司	664,880.00	30.57%	否
4	山东鲁能贵和商贸有限公司贵和购物中心	35,470.68	1.63%	否
5	上海咏鹤相册制作有限公司	7,593.70	0.35%	否
合计		2,175,052.88	100.00%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	2,729,312.90	1,299,729.97	109.99%
投资活动产生的现金流量净额	-12,229.00	17,749,818.00	-100.07%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-16,926,698.85	100.00%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金净量净额增加主要是本期收到金融办对全国中小企业股份转让系统挂牌的企业补助所致；

2、本期投资活动产生的现金流量净额减少主要是上期收回对山东缘玉经典珠宝有限公司投资款 1,800.00 万元所致；

3、本期筹资活动产生的现金流量净额增加主要是上期存在减少注册资本支付的现金 1,700.00 万元所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 26 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日根据新的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和收入准则的企业）编制财务报表，并对比较期间财务报表进行了追溯列报，主要影响如下：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示。

在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。

其他科目均不受影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

3、重大会计差错更正

无

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司始终秉承“服务至上，信誉第一”的企业理念和“至尊、至善、至美、追求卓越，永远领先”的企业精神，致力于将公司发展战略与员工、环境、产品和服务等社会责任保持一致，积极承担对客户、员工、合作伙伴、投资者及环境和社会的责任，通过宣传推广、内部沟通、人力资源及投资者关系等渠道，与各相关方在企业社会责任理念、目标、政策、实践等方面进行沟通和交流。

作为服务与幸福产业，公司可持续发展意味着对本公司及所在地区的经济、社会及环境长期可持续发展负责。在公司董事会的领导下，公司在行业内积累了较好的口碑，打造出了公司的品牌优势，同时也培养了一批优秀的人才，尊重员工并鼓励他们实践自身价值。公司为员工提供丰富且个性化的培训机会，建立了员工培训体系，为员工提供广阔的职业发展空间，提高员工的专业技术水平，公司员工精湛的技术和顾客至上的服务意识，为公司的快速发展打下了坚实的基础。

三、 持续经营评价

1、本年度公司经营情况稳定，公司持续盈利，近两年公司的营业收入分别为 11,836,054.36 元和 11,688,469.26 元，净利润分别为 651,799.91 元和 70,361.62 元，虽然上升幅度不大，但仍是持续盈利，在未来二年内，公司将大力发展婚嫁产业链条，从而提升整体利润率。公司将进一步探索与尝试婚嫁产业链。

2、公司人才队伍建设的可持续性。公司自成立以来，已建立了一支核心管理团队，并打造出一支专业化、素质高、稳定性较高的服务团队。同时根据公司未来发展规划，在不同时期不断引进和培养各相关职能的专业化储备人才，确保公司经营发展的可持续性。

3、公司治理方面的可持续性。目前公司法人治理结构完善，内部控制制度被有效执行，公司的业务、资产、人员、机构、财务均独立于控股股东与实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立自主经营的能力。

报告期内，未出现对公司持续经营能力产生重大不良影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、行业竞争加剧的风险

摄影摄像行业的发展前景广阔，利润空间巨大，行业内摄影企业数量众多，竞争较为激烈，且行业本身门槛较低，未来行业规模会持续扩张。在新的竞争环境下，各大品牌都开始进行新型商业模式的探索，争取在未来的竞争中取得先发优势。未来更多的资本进入摄影行业，会使行业竞争加剧，对公司的风险控制能力、盈利能力提出了更高的要求。

应对措施：面对市场的激烈竞争，公司唯有保持自身优势，并积极大胆拓展已有商业模式，才能不断增强整体竞争力。

二、经营模式转变风险

移动互联网时代，信息的传播速度比以往更快，时效性更强，体量更大，由此引发整个社会商业模式的变革，以及人们消费方式的改变。由于商业模式的转变，实体店经营开始受到冲击，盈利空间变小。公司目前的主要营销方式为通过线下门店和室外布展的方式进行宣传，随着消费观念的转变，更多的消费者从互联网上获取信息，公司线下获取订单的能力减弱，会影响公司的盈利能力。

应对措施：公司正在加大线上营销力度，主要包括官网推广、微信公众号宣传、百度推广、微博推广以及各大网络平台合作等方式，因此经营模式转变的风险不会影响公司的持续经营能力。

三、实际控制人不当控制的风险

公司现有 5 名股东中，吕桂珍直接持有公司 6,050,000 股股份，占股本总额的 55%，韩强直接持有公司 1,650,000 股股份，占股本总额的 15%，韩旭直接持有公司 1,650,000 股股份，占股本总额的 15%。吕桂珍、韩强、韩旭签订《一致行动人协议》，三人直接控制公司 85% 的股份；吕桂珍现任股份公司董事长兼总经理，韩强、韩旭分别担任公司董事，三人能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策，对公司拥有控制权，为公司的共同实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。

应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。公司还将根据发展的情况，进一步完善相关制度，设立战略、薪酬、审计委员会。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。

四、公司治理风险

公司存在治理风险。公司于 2017 年 12 月 27 日由山东尚视觉摄影有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立后，按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建

立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《重大经营与投资决策管理制度》、《融资与对外担保管理制度》、《总经理工作细则》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。通过一系列内部管理制度，建立健全了公司法人治理机制，能给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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写）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
吕桂珍	借款	50,000.00	已事后补充履行		
梁明滢	借款	125,000.00	已事后补充履行		

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2018年6月1日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《同意对公司报告期内关联

交易进行追溯确认的议案》，对上述两笔关联交易进行了追认。由于会议召开时公司尚未在全国中小企业股份转让系统中挂牌交易，因此未进行信息披露。

上述关联交易是公司业务发展及生产及经营的正常所需，有利于公司现金流的运转，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

（三） 承诺事项的履行情况

1、关于社会保险和住房公积金的承诺

公司全体股东出具《承诺函》，“如发生政府主管部门或其他有权机构因股份公司在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生员工因报告期内股份公司未为其缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向股份公司追偿，保证股份公司不会因此遭受任何损失。”

2、关于规范及减少关联交易的承诺

公司股东及管理层人员已签署《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺规范与公司的关联交易，不通过关联交易损害公司的利益。

3、关于避免资金占用的承诺

2018年3月9日，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具《承诺函》，承诺本人及本人控制的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司资金。

4、关于避免同业竞争的承诺

2018年3月9日，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。”

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,000,000	100.00%	0	11,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	9,350,000	85%	0	9,350,000	85.00%
	董事、监事、高管	9,900,000	90%	0	9,900,000	90.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吕桂珍	6,050,000	0	6,050,000	55%	6,050,000	0
2	韩强	1,650,000	0	1,650,000	15%	1,650,000	0
3	韩旭	1,650,000	0	1,650,000	15%	1,650,000	0
4	韩云晓	1,100,000	0	1,100,000	10%	1,100,000	0
5	吕桂花	550,000	0	550,000	5%	550,000	0
合计		11,000,000	0	11,000,000	100%	11,000,000	0

前五名股东间相互关系说明：

吕桂珍与韩强为夫妻关系；韩强与韩旭为父子关系；吕桂珍与韩旭为母子关系；吕桂珍与吕桂花为姐妹关系；韩强为吕桂花姐夫；韩旭为吕桂花外甥。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

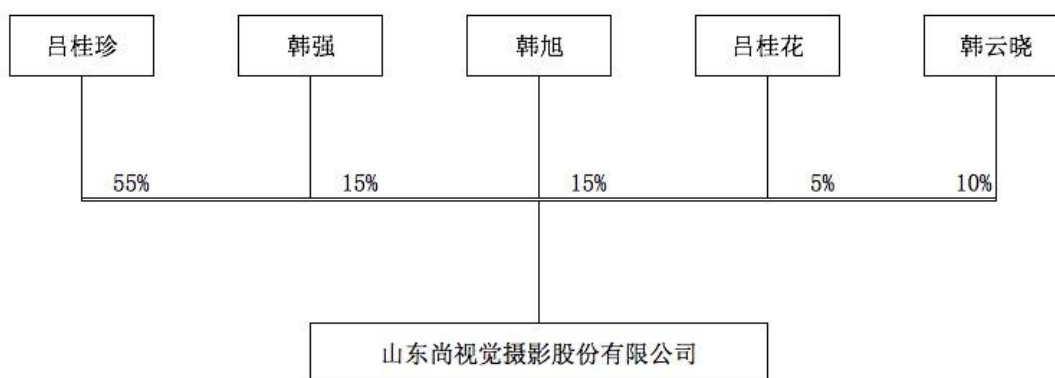
是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

吕桂珍，女，1963年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982年5月至1985年8月，任济南工业设备安装公司工人，1985年8月至1995年1月，任山东三联集团总公司职员，1995年1月至2002年2月，任山东省国际传播集团总公司经理，2002年6月至2012年2月，任山东同基科技发展有限公司执行董事，2011年11月至2017年5月，任济南秀汇服饰有限公司执行董事兼经理，2012年2月至2014年9月，任山东尚视觉摄影有限公司执行董事兼经理，2015年12月至2017年12月，任有限公司执行董事兼经理，2017年12月至今，任尚视觉董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

吕桂珍，女，1963年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982年5月至1985年8月，任济南工业设备安装公司工人，1985年8月至1995年1月，任山东三联集团总公司职员，1995年1月至2002年2月，任山东省国际传播集团总公司经理，2002年6月至2012年2月，任山东同基科技发展有限公司执行董事，2011年11月至2017年5月，任济南秀汇服饰有限公司执行董事兼经理，2012年2月至2014年9月，任山东尚视觉摄影有限公司执行董事兼经理，2015年12月至2017年12月，任有限公司执行董事兼经理，2017年12月至今，任尚视觉董事长兼总经理。

韩强，男，1963年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年9月至1986年11月，任山东三联集团业务经理；1986年11月至1989年8月，任济空司令部生产办主任科员；1989年8月至1993年9月，任济南历下区和平家电总公司经理；1993年9月至今，任山东省国际传播集团总公司总裁；2012年9月至2017年12月，任有限公司监事；2017年12月至今，任尚视觉董事。

韩旭，男，1989年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年11月至2016年6月，任天津银行股份有限公司客户经理；2016年6月至今，任山东蓝天玉洁新能源有限公司执行董事；2017年12月至今，任尚视觉董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
吕桂珍	董事长兼总经理	女	1963年9月	本科	2017年12月20日 -2020年12月19日	是
韩强	董事	男	1963年8月	本科	2017年12月20日 -2020年12月19日	否
韩旭	董事	男	1989年9月	本科	2017年12月20日 -2020年12月19日	否
梁明滢	董事	女	1989年1月	本科	2017年12月20日 -2020年12月19日	否
吕桂花	董事、董事会秘书、 财务负责人	女	1970年8月	本科	2017年12月20日 -2020年12月19日	是
于波	监事会主席	男	1972年11月	初中	2017年12月20日 -2020年12月19日	是
伊秀娟	监事	女	1983年4月	中专	2017年12月20日 -2020年12月19日	是
张永才	监事	男	1972年11月	初中	2017年12月20日 -2020年12月19日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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：

吕桂珍与韩强为夫妻关系，吕桂珍和韩旭为母子关系，韩强和韩旭为父子关系，韩旭与梁明滢为夫妻关系，梁明滢为吕桂珍、韩强儿媳，吕桂珍与吕桂花为姐妹关系，韩强为吕桂花姐夫，韩旭为吕桂花外甥。

(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
吕桂珍	董事长兼总经理	6,050,000	0	6,050,000	55%	0
韩强	董事	1,650,000	0	1,650,000	15%	0
韩旭	董事	1,650,000	0	1,650,000	15%	0
吕桂花	董事、董事会秘书、 财务负责人	550,000	0	550,000	5%	0

合计	-	9,900,000	0	9,900,000	90%	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
王海林	董事	离任	部门经理	离任
梁明滢		新任	董事	新任

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

梁明滢，董事：女，1989年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年8月至2014年8月，任天津银行槐荫支行客户经理；2014年8月至今，任山东同基科技发展有限公司经理；2017年5月至今，任山东冠程新能源有限公司执行董事；2018年2月至今，任山东尚视觉摄影股份有限公司董事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	5
财务人员	5	5
销售人员	14	10
技术人员	12	10
员工总计	37	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	13	10
专科以下	19	15
员工总计	37	30

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、薪酬政策：报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司各项薪酬和考核制度，实施员工全员劳动合同制。公司员工薪酬包括基本工资、考核工资等，同时，公司也结合各部门特点制定相应的奖惩措施，激发员工的工作积极性和精益求精的工作态度。
- 2、培训计划：公司十分重视员工的培训和职业发展工作，制定了一系列培训计划。多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司返聘退休职工王山，承担王山的工资薪酬。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务细则的要求，不断完善法人治理结构，不断完善公司内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截止报告期内，均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司严格按照公平、公正、平等的原则对待所有股东，确保中小股东与大股东享有平等地位，保证全体股东能充分行使自己的合法权利，公司治理机制能给所有股东提供合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司各项重大决策都能够按照《公司法》、《公司章程》及三会规则等相关规定履行相关程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，《公司章程》无修改。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	<p>2018年2月25日，公司召开第一届董事会第二次会议，审议通过《关于王海林先生辞去公司董事职务的议案》、《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》。</p> <p>2018年8月17日。公司召开第一届董事会第三次会议，审议通过《关于披露2018年半年报告的议案》。</p>
监事会	1	<p>2018年8月17日，公司召开第一届监事会第二次会议，审议通过《关于披露2018年半年度报告的议案》。</p>
股东大会	2	<p>2018年3月13日，公司召开2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于选举梁明滢女士为股份有限公司董事的议案》、《关于公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》。</p> <p>2018年6月1日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《同意对公司报告期内关联交易进行追溯确认的议案》、《关于解除济南市经二路448号房屋租赁协议的议案》。</p>

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司不断完善公司规范治理结构，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》和《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规以及《公司章程》的要求，履行各自的权利和义务；依法运作，未出现违法违规现象；能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关规定的要求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司认真做好信息披露工作，及时有效的在股转系统指定信息披露平台（www. neeq. com. cn）进行了日常的信息披露工作，保证信息的及时、准确、完整性，以便充分保证投资者的知情权益。同时在日常工作中，公司通过电话、微信、电子邮件等方式进行投资者互动交流关系管理，以确保畅通有效的沟通联系。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内，公司监事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为，监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

1、 业务的独立性

公司主要业务为摄影摄像服务，拥有独立、完整的业务流程，独立的经营场所以及采购、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、 资产的独立性

公司各股东出资足额到位。公司合法独立拥有开展业务所需的生产经营技术、辅助生产系统和配套设施，以及与经营有关的办公设备、专用设备的所有权和使用权。公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在股东占用公司资产的情形。

3、 人员的独立性

公司劳动、人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员的选任均严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，通过合法的程序产生，不存在相关法律、法规禁止的任职、兼职情况及超越公司董事会、股东大会作出人事任免决定的行为，不存在公司总经理、财务负责人兼董事会秘书等高级管理人员在实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在在实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形，不存在有关法律、法规禁止的兼

职情况。

4、 财务的独立性

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策。公司独立对外签订各项合同。

5、 机构的独立性

公司已依照法律和有关规范文件的要求设有“三会一层”以及公司经营所必需的业务部门等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构，董事会、监事会对股东大会负责。董事会履行《公司章程》赋予的职权，负责公司重大生产经营决策和确定公司整体发展战略并监督战略的实施；监事会为公司的监督机构，负责监督检查公司的经营管理、财务状况，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，维护公司和股东利益。公司总经理领导经营管理层负责公司的日常经营管理。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司整体运营流程根据公司既定的相关管理和风险控制等内部控制管理制度严格、有效执行，同时根据公司发展需求，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、 会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定执行，不断完善会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，以保障公司正常会计核算工作。

2、 财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的引导下，做到有序工作，严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、 风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范，事中控制，事后总结等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，按照法律法规和公司已经制定的《信息披露管理制度》等相关制度要求，执行情况良好。截至本年度末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中准审字[2019]2131号
审计机构名称	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区首体南路22号4层
审计报告日期	2019年4月25日
注册会计师姓名	申友良、王霞
会计师事务所是否变更	否

审 计 报 告

中准审字[2019]2131号

山东尚视觉摄影股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东尚视觉摄影股份有限公司（以下简称“尚视觉公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了尚视觉公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

尚视觉公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估尚视觉公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算尚视觉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督尚视觉公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，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审计意见。

(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，就可能对尚视觉公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致尚视觉公司不能持续经营。

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

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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：申友良

中国·北京

中国注册会计师：王霞

二〇一九年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	5,859,551.48	3,142,467.58
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			
预付款项	五、注释 2	1,162,233.21	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 3	11,438.41	13,550.01
买入返售金融资产			
存货	五、注释 4	566,858.17	623,033.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 5	109,125.81	335,927.35
流动资产合计		7,709,207.08	4,114,978.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	五、注释 6	6,459,656.70	8,999,107.88
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、注释 7	4,391.88	4,796.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 8		370,932.67
递延所得税资产	五、注释 9	400.51	237.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,464,449.09	9,375,074.62
资产总计		14,173,656.17	13,490,053.00

流动负债：			
短期借款		-	-
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			
预收款项	五、注释 10	6,704.00	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、注释 11	131,690.00	170,890.00
应交税费	五、注释 12	368,327.98	212,721.50
其他应付款	五、注释 13	2,439.20	2,111.20
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	五、注释 14		91,635.22
流动负债合计		509,161.18	477,357.92
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		509,161.18	477,357.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 15	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 16	1,804,307.33	1,804,307.33
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 17	86,018.77	20,838.78
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 18	774,168.89	187,548.97
归属于母公司所有者权益合计		13,664,494.99	13,012,695.08
少数股东权益			
所有者权益合计		13,664,494.99	13,012,695.08
负债和所有者权益总计		14,173,656.17	13,490,053.00

法定代表人：吕桂珍

主管会计工作负责人：吕桂花

会计机构负责人：吕桂花

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,836,054.36	11,688,469.26
其中：营业收入	五、注释 19	11,836,054.36	11,688,469.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,433,735.24	11,584,658.63
其中：营业成本	五、注释 19	7,901,057.71	7,126,228.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 20	104,469.77	120,583.95
销售费用	五、注释 21	1,523,115.17	2,524,333.33
管理费用	五、注释 22	2,868,060.69	1,776,279.05
研发费用			
财务费用	五、注释 23	36,379.88	39,874.64
其中：利息费用			
利息收入	五、注释 23	441.71	995.93
资产减值损失	五、注释 24	652.02	-2,640.97
加：其他收益	五、注释 25	1,500,673.61	
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）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		902,992.73	103,810.63
加：营业外收入	五、注释 26	0.06	1.39
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		902,992.79	103,812.02
减：所得税费用	五、注释 27	251,192.88	33,450.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		651,799.91	70,361.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		651,799.91	70,361.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		651,799.91	70,361.62
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		651,799.91	70,361.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		651,799.91	70,361.62
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十一、（二）	0.0593	0.0028
（二）稀释每股收益	十一、（二）	0.0593	0.0028

法定代表人：吕桂珍

主管会计工作负责人：吕桂花

会计机构负责人：吕桂花

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,553,000.41	12,186,717.56
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 28	1,520,444.54	4,238.78
经营活动现金流入小计		14,073,444.95	12,190,956.34
购买商品、接受劳务支付的现金		6,101,609.85	4,257,781.84
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		2,031,694.20	2,773,285.21
支付的各项税费		596,159.03	643,827.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 28	2,614,668.97	3,216,332.11
经营活动现金流出小计		11,344,132.05	10,891,226.37
经营活动产生的现金流量净额	五、注释 29	2,729,312.90	1,299,729.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,000,000.00
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			
投资活动现金流入小计			18,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,229.00	250,182.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,229.00	250,182.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,229.00	17,749,818.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 28	175,000.00	20,166,300.00
筹资活动现金流入小计		175,000.00	20,166,300.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 28	175,000.00	37,092,998.85
筹资活动现金流出小计		175,000.00	37,092,998.85
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-16,926,698.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,717,083.90	2,122,849.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,142,467.58	1,019,618.46
六、期末现金及现金等价物余额		5,859,551.48	3,142,467.58

法定代表人：吕桂珍

主管会计工作负责人：吕桂花

会计机构负责人：吕桂花

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,000,000.00				1,804,307.33				20,838.78		187,548.97		13,012,695.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,804,307.33				20,838.78		187,548.97		13,012,695.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									65,179.99		586,619.92		651,799.91
（一）综合收益总额											651,799.91		651,799.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									65,179.99		-65,179.99		

1. 提取盈余公积									65,179.99		-65,179.99		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	11,000,000.00					1,804,307.33				86,018.77		774,168.89	13,664,494.99

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											

一、上年期末余额	28,000,000.00							194,233.34		1,748,100.12		29,942,333.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00							194,233.34		1,748,100.12		29,942,333.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-17,000,000.00				1,804,307.33			-173,394.56		-1,560,551.15		-16,929,638.38
（一）综合收益总额										70,361.62		70,361.62
（二）所有者投入和减少资本	-17,000,000.00											-17,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-17,000,000.00											-17,000,000.00
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								20,838.78		-20,838.78		
1. 提取盈余公积								20,838.78		-20,838.78		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转					1,804,307.33			-194,233.34		-1,610,073.99		
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他				1,804,307.33				-194,233.34		-1,610,073.99		
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00			1,804,307.33				20,838.78		187,548.97		13,012,695.08

法定代表人：吕桂珍

主管会计工作负责人：吕桂花

会计机构负责人：吕桂花

山东尚视觉摄影股份有限公司

2018 年度财务报表附注

（除特别注明，以下币种为人民币，货币单位为元）

一、公司基本情况

（一）历史沿革

山东尚视觉摄影股份有限公司（以下简称“尚视觉公司”）成立于 2012 年 9 月 17 日，成立时公司名称为山东第三波文化发展有限公司，山东省工商行政管理局核发山东第三波文化发展有限公司《企业法人营业执照》（注册号：370000200024152），住所为济南市历山路 64 号，法定代表人为吕桂珍，注册资本 1,000.00 万元，实收资本 300.00 万元。韩强，出资额 700.00 万元，占投资比例的 70%，公司成立之前缴纳 0.00 万元，剩余部分 2 年内缴足；投资人吕桂珍，出资额 300.00 万元，占投资比例的 30%，公司成立之前一次性缴足。上述出资已于 2012 年 9 月 5 日经山东鸿安会计师事务所有限公司出具鲁鸿安会验字（2012）第 035 号《验资报告》验证。本次设立后股东、出资额、出资比例如下表：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	300.00	300.00	30.00	货币
2	韩强	700.00		70.00	货币
	合计	1,000.00	300.00	100.00	

2013 年 12 月 24 日，第三波文化召开股东会，股东一致同意：将公司名称变更为“山东尚视觉摄影有限公司”。

2014年5月21日，尚视觉公司股东韩强与股东吕桂珍签署《股权转让协议》，约定韩强将其尚视觉公司注册资本65.00%的股权650.00万元无偿转让给吕桂珍；与自然人吕桂花签署《股权转让协议》，约定韩强将其尚视觉公司注册资本5.00%的股权50.00万元无偿转让给吕桂花。本次变动完成后，尚视觉公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	950.00	300.00	95.00	货币
2	吕桂花	50.00		5.00	货币
	合计	1,000.00	300.00	100.00	

2015年1月14日，尚视觉公司股东吕桂珍与自然人梁明滢签署《股权转让协议》，约定吕桂珍将其在尚视觉公司的950.00万股权无偿转让给梁明滢。本次变动完成后，尚视觉公司的

股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	梁明艳	950.00	300.00	95.00	货币
2	吕桂花	50.00		5.00	货币
	合计	1,000.00	300.00	100.00	

2016年3月10日，尚视觉公司股东梁明艳与自然人吕桂珍签署《股权转让协议》，约定梁明艳将其在尚视觉公司的950.00万元股权以0.00元的价格转让给吕桂珍。

2016年3月10日尚视觉公司召开股东会，股东会同意吕桂珍、吕桂花分别缴足前期认缴出资650.00万元、50.00万元，同时增加注册资本1,800.00万元，由吕桂珍、韩强、韩旭、吕桂花分别出资885.00万元、420.00万元、420.00万元、75.00万元，本次增资以货币形式一次缴足。本次出资经山东大华会计师事务所出具鲁大华会验字（2016）第3001号验资报告验证。本次变动完成后，尚视觉公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	1,835.00	1,835.00	65.54	货币
2	韩强	420.00	420.00	15.50	货币
3	韩旭	420.00	420.00	15.50	货币
4	吕桂花	125.00	125.00	4.46	货币
	合计	2,800.00	2,800.00	100.00	

2017年3月6日，尚视觉公司股东吕桂珍与自然人韩云晓签署《股权转让协议》，约定吕桂珍将其在尚视觉公司的280.00万元股权原价转让给韩云晓。本次变动完成后，尚视觉公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	1,555.00	1,555.00	55.54	货币
2	韩强	420.00	420.00	15.50	货币
3	韩旭	420.00	420.00	15.50	货币
4	吕桂花	125.00	125.00	4.46	货币
5	韩云晓	280.00	280.00	10.00	货币
	合计	2,800.000	2,800.00	100.00	

2017年8月7日尚视觉公司召开股东会，股东会同意减少注册资本1,700.00万元，由股东吕桂珍、韩强、韩旭、吕桂花、韩云晓分别减少出资950.00万元、255.00万元、255.00万元、70.00万元、170.00万元。本次减资经山东齐鲁会计师事务所出具齐鲁会验字（2017）第0005号验资报告验证。本次变动完成后，尚视觉公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	实收资本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	605.00	605.00	55.00	货币
2	韩强	165.00	165.00	15.00	货币
3	韩旭	165.00	165.00	15.00	货币
4	吕桂花	55.00	55.00	5.00	货币
5	韩云晓	110.00	110.00	10.00	货币
合计		1,100.00	1,100.00	100.00	

2017年11月29日，尚视觉公司召开股东会决议，同意公司以2017年10月31日为股改基准日，经中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中准审字[2017]1772号《审计报告》，截止审计基准日2017年10月31日，审计的净资产值12,804,307.33元按1:1比例折合为股份公司股本1,100.00万股，每股面值1元，余额1,804,307.33元转入资本公积金。本次股改经中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具中准验字[2017]1136号验资报告验证。本次股改完成后，尚视觉公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	股本（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	吕桂珍	605.00	605.00	55.00	净资产折股
2	韩强	165.00	165.00	15.00	净资产折股
3	韩旭	165.00	165.00	15.00	净资产折股
4	吕桂花	55.00	55.00	5.00	净资产折股
5	韩云晓	110.00	110.00	10.00	净资产折股
合计		1,100.00	1,100.00	100.00	

2018年6月29日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意尚视觉公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，2018年7月12日，尚视觉公司在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：尚视觉，证券代码：872902，转让方式：集合竞价转让，所属层级：基础层。

（二）经营范围

摄影摄像服务；食品（凭许可证经营）的批发零售；影视策划；餐饮服务（凭许可证经营）。（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）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经尚视觉公司全体董事于2019年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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（以下合称“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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司报告期内及自报告期末起至少12个月具有持续经营能力，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

认该部分损失。

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

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

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

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

（2） 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益性投资，可以按照证券交易所的期末收盘价作出相应调整后确定，即从收盘价中扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额；也可以根据《关于证券投资基金执行<企业会计准则>估值业务及份额净值计价有关事项的通知》（证监会计字〔2007〕21号）规定的估值模型确定，方法一经确定，不得随意变更。

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

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

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（九） 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

1、单项金额重大并单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	资产负债表日余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下组合计提坏账准备：

组合类型	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	账龄状态	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	20.00	20.00
3至4年（含4年）	40.00	40.00
4至5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（十） 预付款项坏账准备的确认标准、计提方法

期末如果有客观证据表明预付款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该预付款项时计算确定的实际利率。短期预付款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。预付款项通过个别认定法确认。

（十一） 存货**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括产成品（库存商品）、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。公司定期对存货进行清查，存货的盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法；

(2) 包装物采用五五摊销法。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
构筑物	直线折旧法	5	5.00	19.00
机器设备	直线折旧法	10	5.00	9.50
运输车辆	直线折旧法	8	5.00	11.88
电子设备	直线折旧法	3	5.00	31.67
办公设备	直线折旧法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

（十四） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转

入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

算确定。

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

（十六） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件和土地使用权以及专利技术。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	10	直线法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同，无使用寿命不确定的无形资产。

（十七） 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（十八） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十九） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

3. 本公司收入的具体确认方法

本公司业务收入主要为婚纱摄影服务、个人写真摄影服务、儿童摄影服务等，按照摄影服务单的项目、价格等，在摄影服务完成，客户在签收单据上签字确认后，确认收入。

（二十） 政府补助

1. 类型

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 与资产相关的政府补助判断依据以及会计处理方法

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

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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一次性转入处置当期的损益。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分一下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，按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；

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与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返还的，分下列情况处理：

- A、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；
- B、不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

2. 确认递延所得税资产的依据

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

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

3. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

5. 所得税的抵消

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二） 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

不适用。

（二十三） 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 26 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日根据新的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和收入准则的企业）编制财务报表，并对比较期间财务报表进行了追溯列报，明细如下：

追溯列报前		追溯列报后	
科目	金额	科目	金额
一、资产负债表科目			
应收票据		应收票据及应收账款	
应收账款			
应收利息		其他应收款	
应收股利			11,438.41
其他应收款	11,438.41		
持有待售资产		持有待售资产	
固定资产	6,459,656.70	固定资产	
固定资产清理			6,459,656.70
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账	
应付账款			
应付利息		其他应付款	
应付股利			2,439.20
其他应付款	2,439.20		
持有待售负债			
长期应付款		长期应付款	
专项应付款			
二、利润表科目			

追溯列报前		追溯列报后	
科目	金额	科目	金额
管理费用	1,523,115.17	管理费用	1,523,115.17
		研发费用	
财务费用	36,379.88	财务费用	36,379.88
		其中：利息支出	
		利息收入	441.71

2. 会计估计变更

无。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照应税收入与适用税率之积计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额之差缴纳	6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00%
地方水利建设基金	实缴流转税税额	1.00%、0.50%

注：根据《山东省人民政府办公厅关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》（鲁政办字[2017]83号）规定，自2017年6月1日起至2020年12月31日，本公司地方水利建设基金由按照增值税实际缴纳额1.00%调整为0.50%。

（二）税收优惠政策及依据

无。

五、财务报表主要项目注释

（期末指2018年12月31日，期初指2017年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度）

注释1. 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金			13,441.30			2,020.15
其中：人民币			13,441.30			2,020.15

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款			5,846,110.18			3,140,447.43
其中：人民币			5,846,110.18			3,140,447.43
其他货币资金						
合计			5,859,551.48			3,142,467.58

注：截至期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1年以内	1,162,233.21	100.00			1,162,233.21
合计	1,162,233.21	100.00			1,162,233.21

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（%）	
1年以内					
合计					

2. 按预付对象归集的 2018 年前五名的预付款情况

单位名称	2018年12月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东鼎赢营销策划有限公司	998,120.00	85.88	1年以内	劳务未完成
济南新东兴物业管理有限公司	120,000.00	10.32	1年以内	劳务未完成
中国石化销售有限公司山东济南石油分公司	41,000.00	3.53	1年以内	劳务未完成
山东省齐鲁商标事务所有限公司	3,113.21	0.27	1年以内	劳务未完成
合计	1,162,233.21	100.00		

注释3. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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	13,040.43	100.00	1,602.02	12.29	11,438.41
其中：账龄组合	13,040.43	100.00	1,602.02	12.29	11,438.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,040.43	100.00	1,602.02	12.29	11,438.41

续：

种类	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	14,500.01	100.00	950.00	5.00	13,550.01
其中：账龄组合	14,500.01	100.00	950.00	5.00	13,550.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,500.01	100.00	950.00	5.00	13,550.01

其他应收款分类的说明：

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	40.42	2.02	5.00
1—2年	10,000.01	1,000.00	10.00
2—3年	3,000.00	600.00	20.00
合计	13,040.43	1,602.02	

本期计提坏账准备 652.02 元，本期无转回坏账准备。

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 652.02 元，本期无转回坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	13,040.43	14,500.01
合计	13,040.43	14,500.01

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	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海亚念信息科技有限公司	往来款	10,000.01	1-2年	76.68	1,000.00
银联商务有限公司山东分公司	往来款	3,000.00	2-3年	23.01	600.00
阮尚强	往来款	40.42	1年以内	0.31	2.02
合计		13,040.43		100.00	1,602.02

注释4. 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	59,222.38		59,222.38	95,261.13		95,261.13
周转材料	507,635.79		507,635.79	527,772.31		527,772.31
合计	566,858.17		566,858.17	623,033.44		623,033.44

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		85,093.99
预付房租	93,333.36	250,833.36
预付车位费	15,792.45	
合计	109,125.81	335,927.35

注释6. 固定资产

固定资产情况

项目	构筑物	机器设备	运输车辆	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值合计						
1. 期初余额	9,815,333.71	4,352,149.29	279,106.23	876,454.64	21,960.00	15,345,003.87
2. 本期增加金额				8,807.07		8,807.07
购置				8,807.07		8,807.07
在建工程转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	9,815,333.71	4,352,149.29	279,106.23	885,261.71	21,960.00	15,353,810.94

项 目	构筑物	机器设备	运输车辆	电子设备	办公设备	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,660,092.78	1,195,460.79	72,662.87	408,230.80	9,448.75	6,345,895.99
2. 本期增加金额	1,865,787.64	391,877.40	33,143.78	253,277.01	4,172.42	2,548,258.25
计提	1,865,787.64	391,877.40	33,143.78	253,277.01	4,172.42	2,548,258.25
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	6,525,880.42	1,587,338.19	105,806.65	661,507.81	13,621.17	8,894,154.24
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值合计						
1. 期末余额	3,289,453.29	2,764,811.10	173,299.58	223,753.90	8,338.83	6,459,656.70
2. 期初余额	5,155,240.93	3,156,688.50	206,443.36	468,223.84	12,511.25	8,999,107.88

注释7. 无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值合计				
1. 期初余额		9,400.00		9,400.00
2. 本期增加金额		2,096.55		2,096.55
购置		2,096.55		2,096.55
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额		11,496.55		11,496.55
二、累计摊销				
1. 期初余额		4,603.43		4,603.43
2. 本期增加金额		2,501.24		2,501.24
计提		2,501.24		2,501.24
3. 本期减少金额				

项 目	土地使用权	软件	商标	合计
处置				
4.期末余额		7,104.67		7,104.67
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置				
4.期初余额				
四、账面价值合计				
1.期末余额		4,391.88		4,391.88
2.期初余额		4,796.57		4,796.57

注释8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
办公区装修	370,932.67		370,932.67			
合计	370,932.67		370,932.67			

注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债**未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	400.51	1,602.02	237.50	950.00
合计	400.51	1,602.02	237.50	950.00

注释10. 预收款项**1. 预收账款情况**

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	6,704.00	
合 计	6,704.00	

2. 预收账款前五名

单位名称	期末余额	占预收账款总额的比例(%)	账龄	未结转原因
张薇薇	5,000.00	74.58	1年以内	劳务未完成

单位名称	期末余额	占预收账款总额的比例(%)	账龄	未结转原因
济南明湖照明电器有限公司	545.00	8.13	1年以内	劳务未完成
孟少伟	499.00	7.44	1年以内	劳务未完成
赵振明 刘小燕	300.00	4.47	1年以内	劳务未完成
张红霞	160.00	2.39	1年以内	劳务未完成
合计	6,504.00	97.01		

注释11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	170,890.00	1,741,322.90	1,780,522.90	131,690.00
离职后福利-设定提存计划		249,151.32	249,151.32	
合计	170,890.00	1,990,474.22	2,029,674.22	131,690.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	170,890.00	1,579,365.60	1,618,565.60	131,690.00
职工福利费		19,845.80	19,845.80	
社会保险费		136,851.12	136,851.12	
其中：医疗保险费		119,912.40	119,912.40	
工伤保险费		3,615.12	3,615.12	
生育保险费		13,323.60	13,323.60	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		5,260.38	5,260.38	
合计	170,890.00	1,741,322.90	1,780,522.90	131,690.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		239,824.80	239,824.80	
失业保险费		9,326.52	9,326.52	
合计		249,151.32	249,151.32	

注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	120,668.60	124,014.13

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	118,486.15	
印花税	1,100.00	
代扣代缴个人所得税	225.60	1,573.58
城市建设维护税	8,446.80	8,644.57
教育附加费	3620.06	3,704.81
地方教育附加	2413.37	2,469.88
地方水利建设基金	603.34	617.47
残疾人就业保障金	112,764.06	71,697.06
合计	368,327.98	212,721.50

注释13. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,000.00	
代扣代垫款项	1,439.20	2,111.20
合计	2,439.20	2,111.20

2. 期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与关联方关系	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
济南市历下区地税	非关联方	1,439.20	3-4年、4-5年	59.00
上海盟聚信息科技有限公司	非关联方	1,000.00	1年以内	41.00
合计		2,439.20		100.00

注释14. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提物业费		31,635.22
预提水电费		60,000.00
合计		91,635.22

注释15. 股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
股本总额	11,000,000.00			11,000,000.00	100.00
合计	11,000,000.00			11,000,000.00	100.00

注释16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,804,307.33			1,804,307.33
其他资本公积				
合计	1,804,307.33			1,804,307.33

注释17. 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	20,838.78	65,179.99		86,018.77
合计	20,838.78	65,179.99		86,018.77

盈余公积本期增加情况说明：根据公司法、章程的规定，公司按 2018 年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

注释18. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	187,548.97	1,748,100.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	651,799.91	70,361.62
减：提取法定盈余公积	65,179.99	20,838.78
应付普通股股利		
所有者权益内部结转		1,610,073.99
期末未分配利润	774,168.89	187,548.97

注释19. 营业收入、营业成本**1. 营业收入、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	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63
其他业务				
合计	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63

1. 主营业务收入按区域分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63
合计	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63

2. 主营业务收入按类别分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
摄影摄像服务	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63
合计	11,836,054.36	7,901,057.71	11,688,469.26	7,126,228.63

注释20. 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,803.15	39,075.92
教育费附加	14,487.07	16,746.80
地方教育附加	9,658.05	11,164.55
地方水利建设基金	2,414.50	3,638.90
印花税	1,120.00	12,520.00
车船税	1,920.00	1,920.00
残疾人就业保障金	41,067.00	35,517.78
合计	104,469.77	120,583.95

注释21. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费宣传费	95,762.32	593,903.10
房租	593,690.42	911,554.88
装修费	72,196.00	119,009.36
折旧费	33,349.83	40,326.53
工资福利费	485,642.06	608,866.02
社保费	141,943.10	157,563.02
水电物业费	79,788.35	68,024.11
办公费	322.50	8,758.48
招待费	4,225.00	3,132.90
物料消耗	469.20	12,200.43
差旅费	14,554.94	994.50
服务费	1,171.45	
合计	1,523,115.17	2,524,333.33

注释22. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
房租	132,935.31	114,285.76
装修费	305,812.14	298,736.66
工资福利费	647,781.43	729,230.05
社保费	120,475.97	130,217.38
办公费	37,509.98	67,298.27
招待费	99,067.00	71,841.11
物业水电费	39,157.90	43,300.19
差旅费	49,802.19	20,412.73
交通费	19,445.37	636.50
折旧费	45,699.97	34,506.45
无形资产摊销	2,501.24	1,880.04
中介机构服务费	1,326,284.40	263,933.91
培训费	5,260.38	
广告费	28,301.89	
服务费	2,576.60	
其他	5,448.92	
合 计	2,868,060.69	1,776,279.05

注释23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	441.71	995.93
汇兑损益		
手续费	36,821.59	40,870.57
其他		
合计	36,379.88	39,874.64

注释24. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	652.02	-2,640.97
合计	652.02	-2,640.97

注释25. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
促进金融业发展若干扶持政策	1,500,000.00	
个税手续费返还	673.61	
合计	1,500,673.61	

注释26. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	0.06	1.39
合计	0.06	1.39

注释27. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	251,355.89	32,790.16
递延所得税费用	-163.01	660.24
合计	251,192.88	33,450.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	902,992.79	103,812.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	225,748.20	25,953.00
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	25,444.68	7,497.40
研发费用加计扣除的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	251,192.88	33,450.40

注释28. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	441.71	995.93
往来款	2,788.80	3,242.85
保证金	16,500.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	1,500,714.03	
合计	1,520,444.54	4,238.78

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	36,821.59	40,870.57
付现销售费用及管理费用	2,439,345.35	3,011,968.00
押金、保证金	135,000.00	
往来款	3,502.03	163,493.54
合计	2,614,668.97	3,216,332.11

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	175,000.00	20,166,300.00
合计	175,000.00	20,166,300.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	175,000.00	20,092,998.85
合计	175,000.00	20,092,998.85

注释29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	651,799.91	70,361.62
加：资产减值准备	652.02	-2,640.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,548,258.25	2,495,011.93
无形资产摊销	2,501.24	1,880.04
长期待摊费用摊销	370,932.67	417,746.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-163.01	660.24
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）	56,175.27	-190,745.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-932,606.29	83,698.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	123,398.06	-1,637,876.48
其他	-91,635.22	61,635.22
其中：经营性流动负债项目的增加（减少以“－”号填列）	-91,635.22	61,635.22
经营活动产生的现金流量净额	2,729,312.90	1,299,729.97
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,859,551.48	3,142,467.58
减：现金的年初余额	3,142,467.58	1,019,618.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,717,083.90	2,122,849.12

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	5,859,551.48	3,142,467.58
其中：库存现金	13,441.30	2,020.15
可随时用于支付的银行存款	5,846,110.18	3,140,447.43
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,859,551.48	3,142,467.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方及关联交易

（一）实际控制人、控股股东

关联方名称	与公司关系
-------	-------

吕桂珍	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
韩强	实际控制人、董事
韩旭	实际控制人、董事

截至财务报告日，吕桂珍持有公司6,050,000股股份，占公司股本总额55.00%，任公司董事长、总经理；韩强持有公司1,650,000股股份，持占公司股本总额15.00%，任公司董事；韩旭持有公司1,650,000股股份，持占公司股本总额15.00%，任公司董事。

吕桂珍、韩强系夫妻，韩旭系吕桂珍、韩强之子，吕桂珍、韩强、韩旭签署了《一致行动协议》，系尚视觉共同实际控制人。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吕桂珍	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
韩强	实际控制人、董事
韩旭	实际控制人、董事
吕桂花	实际控制人之一吕桂珍的妹妹、董事、财务总监兼董事会秘书
吕桂娣	实际控制人之一吕桂珍的妹妹
马文革	实际控制人之一吕桂珍的妹夫
韩云晓	持有 10%以上股权的股东
梁明滢	董事、实际控制人之一韩旭妻子
于波	监事会主席
张永才	监事
伊秀娟	监事
山东尚视觉摄影有限公司泉乐坊分公司	公司的分公司，5.00%以上股东吕桂花任负责人
山东尚视觉摄影有限公司济南槐荫区分公司	公司的分公司，5.00%以上股东吕桂花任负责人
山东缘玉经典珠宝有限公司	实际控制人吕桂珍、韩强控制的企业（吕桂珍持股 30.00%，任监事；韩强持股 70%，任执行董事兼总经理）
济南秀汇服饰有限公司	实际控制人吕桂珍、韩旭控制的企业（吕桂珍持股 60.00%，任监事；韩旭持股 40.00%，任执行董事）
齐河县德天清洁煤销售有限公司	实际控制人吕桂珍控制的企业（吕桂珍持股 100.00%，任监事；韩旭任执行董事）
济南世高商贸有限公司	实际控制人吕桂珍、韩旭控制的企业（韩旭持股 40%，任执行董事兼总经理，吕桂珍持股 60.00%，任监事）
山东同基科技发展有限公司	实际控制人吕桂珍控制的企业（吕桂珍持股 99.9167%，韩旭任执行董事兼总经理，韩强姐夫王山持股 0.0833%）
山东首德科技园股份有限公司	实际控制人吕桂珍任董事长
山东德天科创产业园股份有限公司	实际控制人吕桂珍控制的企业（吕桂珍持股 70.00%，任董事；于波持股 5.00%，任总经理兼法定代表人，韩强任监事）
山东融智经典文化传播有限公司	实际控制人吕桂珍参股企业（吕桂珍持股 30.00%，任监事）

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东融慧国际会展中心有限公司	实际控制人吕桂珍、韩强控制的企业（吕桂珍持股 20.00%，任监事；韩强持股 80.00%，任执行董事兼总经理）
济南秀水街精品服饰有限公司	实际控制人吕桂珍、韩强控制的企业（吕桂珍持股 80.00%，韩强持股 20.00%，任监事）
济南高新明正法律服务所	实际控制人吕桂珍任主任
山东省国际传播集团总公司	实际控制人韩强任法定代表人、总裁
山东省国际传播集团总公司商贸分公司	实际控制人吕桂珍任负责人、法定代表人（注：该企业 2017 年 11 月 20 日注销）
济南市融企民间资本管理有限公司	实际控制人韩旭参股的企业（韩旭持股 49.00%，任董事长、法定代表人）
山东蓝天玉洁新能源有限公司	实际控制人韩旭控制的企业（韩旭持股 80.00%，任执行董事）
莱芜华大置业有限公司	实际控制人韩强参股的企业（韩强持股 40%，任执行董事；于波持股 5.00%，任监事）
山东展未广告有限公司	实际控制人吕桂珍控制的企业
山东莱润新型材料技术有限公司	实际控制人韩强参股企业，韩强持股 30.00%，任监事
浙江展未投资有限公司	实际控制人韩强参股的企业（韩强持股 17.00%）
山东马施云企业管理咨询有限公司	5%以上股东韩云晓控制的企业（韩云晓持股 70.00%，韩云晓配偶胡兴华持股 30%）
山东大华会计师事务所有限公司	5%以上股东韩云晓之配偶胡兴华参股的企业（胡兴华持股 46.50%，任董事兼总经理）
济南润邦物业管理有限公司	5.00%以上股东韩云晓参股的企业（韩云晓持股 50%，任监事）
济南界龙震元商贸有限公司	实际控制人吕桂珍外甥刘冬冬参股的企业（刘冬冬持股 40.00%）
山东行动文化传媒有限公司	监事会主席于波控制的企业
济南新澜科技有限公司	股东代表监事张永才任该公司监事
山东冠程新能源有限公司	董事梁明滢投资设立的企业（梁明滢持股 100.00%）

（三）关联方交易

1. 关联方资金拆借

关联方	累计拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
吕桂珍	50,000.00	2018-01-19	2018-08-24	期间一次借款，两次还款
梁明艳	125,000.00	2018-02-22	2018-09-19	期间一次借款，三次还款

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	397,796.50	389,118.67

七、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2013年1月1日，公司与济南新东兴物业管理有限公司签订房屋租赁合同，济南新东兴物业管理有限公司将坐落在济南市历山路64号绿景嘉园D区公建楼一层、二层的凯莱希模特礼仪学校租赁后的剩余部分房屋出租给乙方作为办公场地、摄影、微电影工作室等使用；租赁期自2013年1月1日至2022年12月31日；房屋租金2013年度72.00万元，签订合同时交纳第一年租金，以后公司须每半年缴纳一次房租，3月31日前15日内缴纳上半年度租赁，9月30日前15日内缴纳下半年度租金，先付后用，从第二年开始租金每年递增2.00万元（即第二年租金74.00万元，以此类推）。

2015年5月7日，公司与田姗姗签订商铺租赁协议，田姗姗将位于济南市历下区县西巷9号泉乐坊117商铺出租给公司使用；租赁期自2015年5月8日至2021年5月25日，其中2015年5月8日至2015年5月26日为装修期；商铺建筑面积114.02 m²；商铺租金为第一、二年人民币27.00万元，第三、四年人民币28.00万元，第五、六年人民币29.00万元；第一年租金为半年一付，自第二年起为年付。

2. 除存在上述承诺事项外，截止2018年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、2019年2月21日召开第一届董事会第四次会议，会议通过了对外投资设立全资子公司山东尚喜宝文化产业有限公司，注册资本300.00万元，该议案已于2019年2月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露，尚喜宝公司于3月6日办理工商登记。

2、截至财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

截至财务报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,500,673.61		

项目	本期发生额	上期发生额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得二级子公司、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二级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	0.06	1.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	375,168.42	0.35	
少数股东权益影响额			
合计	1,125,505.25	1.04	

（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	4.89	0.0593	0.0593
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.55	-0.0431	-0.0431

山东尚视觉摄影股份有限公司
二〇一九年四月二十五日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室