



榕智股份

NEEQ:837948

上海榕智市场营销策划股份有限公司

(SHANGHAI RONGZHI MARKETING PLANNING CO., LTD.)



半年度报告

2017

公司半年度大事



MAX Communication 在传播行业内崭露头角，行业影响力逐年提升。近一年在各大行业评奖中，MAX 均获得优异表现和高度的行业认可，在“金投赏”、“虎啸奖”、“中国广告年度大奖”、“金鼠标数字营销大赛”等多个行业重量级奖项中屡获殊荣，共揽获 2 项金奖、9 项银奖、14 项铜奖。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件：	报告期内在指定信息披露平台上公开过的所有公司文件正本及原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海榕智市场营销策划股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI RONGZHI MARKETING PLANNING CO., LTD.
证券简称	榕智股份
证券代码	837948
法定代表人	张旻
注册地址	上海市闵行区紫东路 58 号第 3 幢 5 层 517 室
办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 3102 室
主办券商	国金证券
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	何钠娜
电话	13701822756
传真	021-52120775
电子邮箱	nana.he@maxpr.com.cn
公司网址	www.maxpr.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 3102 室 200031

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 7 月 29 日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	公共关系管理及数字化传播服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,500,000
控股股东	上海榕光投资管理有限公司
实际控制人	郭炜、张旻
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

四、自愿披露

注：公司可以根据实际情况选择与企业经营关联性强、体现企业核心竞争力的信息进行披露，如企业拥有的专利技术、重要的合作伙伴、已完成的业务案例等。

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	45,653,429.47	34,170,169.44	33.61%
毛利率	36.33%	34.05%	
归属于挂牌公司股东的净利润	6,363,371.33	6,171,498.36	3.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,363,371.33	6,048,068.39	5.21%
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）	11.49%	67.73%	
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）	11.49%	30.54%	
基本每股收益	0.28	0.61	-54.10%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	83,269,527.87	73,165,261.62	13.81%
负债总计	24,729,788.48	20,989,190.17	17.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,539,739.39	52,176,071.45	12.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.60	4.63	-43.84%
资产负债率（母公司）	41.00%	35.16%	
资产负债率（合并）	29.70%	28.69%	-
流动比率	3.21	3.29	-
利息保障倍数	11.28	71.18	-

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	357,134.29	-6,374,099.99	-
应收账款周转率	1.38	1.77	-
存货周转率	2.22	7.11	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	13.81%	77.86%	-
营业收入增长率	33.61%	94.09%	-
净利润增长率	3.11%	41.62%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

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

六、自愿披露

注：公司可以根据实际情况选择与企业经营关联性强、体现企业核心竞争力的关键指标进行披露，例如市场份额、客户保持率、研发投入与当期营业收入比、新产品投资回报率等。

自愿披露的指标应有助于投资者判断企业经营状况，列示指标时应当说明计算的方法及所用数据的来源。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

商业模式：

本公司主要为企业客户提供基于创意策划和数字传播的整合营销传播服务，通过整合营销、数字营销、交易营销和公关传播等手段，为客户提供各类营销传播服务。经过多年发展，公司在营销领域积累了大量项目经验，同时营销方法论也日趋成熟；此外，公司通过数字传播客户的产品和品牌形象，从而提升营销效果的精准度。公司的主要客户群体是时尚消费品、快速消费品、网络游戏、奢侈品等经济活跃行业的市场领先企业，这些领先企业在消费力旺盛的女性消费者市场占有一席之地。公司为这些行业领先企业提供策略创意、资源整合、执行、效果评估全流程营销服务。成立至今，已在市场中拥有良好的品牌声誉和形象。

报告期内，公司从传统的市场营销模式向基于创意策划及数字技术的整合营销模式转变：以营销效果为导向，帮助客户达成营销目标，从发现消费者，到影响消费者，到拉动消费者到店购买等消费者实效需求。经过实践和研发的不断探索，公司总结出一套以营销效果为导向，以创意策划和数据为基础的整合传播服务链，通过对客户的营销需求分析和消费者喜好，为客户提供精准时效的整合营销策略和创意，组织团队实施，并以此收取咨询及服务费用。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 45653429.47 元，较上年同期增长 34%，净利润 6363371.33 元，较上年同期增 3%，归属于挂牌公司股东的净利润 6363371.33 元，较上年同期增加 3%。公司经营活动产生的现金流量净额 357134.29 元，较上年同期大幅增长。截止 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 83269527.87 元，较上年同期增加 13.81%。报告期内，公司营业收入、利润、经营活动产生的现金流量净额较上年同期有大幅度增长，主要原因是公司在行业内的知名度及美誉度大幅提升，公司业务客户领域不断拓展，越来越多国际知名消费品品牌与公司达成合作。同时，公司主体业务专业度的提升及优化也带来原有客户合作的业务规模也不断得以提升。

三、风险与价值

一、公司主要客户较为集中的风险

报告期内,公司服务能力的不断提升,客户数量逐年递增, 单一大客户占比大幅下降。但公司前五大客户销售占比依然较大,客户集中程度较高,存在依赖重要客户的风险。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司持续与现有客户加强合作，不断提高服务质量，确保客户与公司保持长期稳定合作关系；另一方面，公司将不断通过提供优质服务、提升项目质量、品牌形象等多种途径，积极开拓新的客户、优化公司客户结构，以降低客户集中的风险。

二、行业风险

我国市场营销行业市场化程度较高，企业数量众多且规模偏小，虽然近年来业务逐渐向具有整合营销能力的行业企业集中，但仍呈现出竞争激烈、高度分散的行业特点。

随着营销融合的趋势，带来越来越多其他领域的公司逐步加入竞争行业，包括媒体、咨询公司等，使得行业竞争加剧。

应对措施：公司将在深入理解和把握行业趋势的基础上，积极尝试商业模式的创新，适时调整经营战略，寻找有利的细分市场定位，创造细分市场的竞争优势，以应对行业激烈竞争所给公司带来的冲击。

三、核心人才流失风险

企业之间的竞争，已经越来越多地体现为人才的竞争，随着公司行业品牌的建立及市场竞争地位的提升，公司自主培养出一大批经验丰富的优秀创意人才和营销服务人才，同时公司注重优秀人才的引进，目前，公司的主要管理层和骨干技术人员均具有多年行业从业经历，也成为众多企业竞相追逐的对象。虽然公司所处的市场营销行业仍将快速增长、公司客户主要为时尚消费品、快速消费品、奢侈品及网络游戏等经济活跃行业的市场领先企业，且公司具有良好的人才引进制度、建立了完善的约束与激励机制，但如果优秀创意人才和营销服务人才流失，将对公司持续发展产生不利影响。

应对措施：公司将不断完善人才建设体系，自主培养研发、技术、管理等方面的人才，并不断从外部引进优秀人才，通过内外部相结合的方式，减少公司人才流失的风险。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二、重要事项详情(一)利润分配与公积金转增股本的情况
是否存在股票发行事项	否	_____
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	否	_____
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、重要事项详情(七)报告期内公司发生的偶发性关联交易情况
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	二、重要事项详情(十)承诺事项的履行情况
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	_____
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 5 月 2 日	0.00	0.00	10.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

公司于 2017 年 4 月 20 日召开的 2017 年第一次临时股东大会，审议通过《关于以资本公积转增股本的议案》的议案。

权益分派登记日为 2017 年 4 月 28 日，除权除息日为 2017 年 5 月 2 日。本次所送（转）股于 2017 年 5 月 2 日直接记入股东证券账户。

（七）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
上海榕光投资管理有限 公司	提供担保	7,000,000.00	是
郭炜	个人连带责任保证担 保	7,000,000.00	是
总计	-	14,000,000.00	-

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：

公司控股股东上海榕光投资管理有限公司将其持有的公司 210 万股股权提供质押担保（具体以质押登记为准），公司实际控制人郭炜先生提供个人连带责任保证担保，有助于为公司的业务发展提供资金，此担保为公司纯受益行为，公司无需向上海榕光投资管理有限公司、郭炜先生支付任何费用，属于关联方对公司发展的支持行为。未对公司正常生产经营活动造成影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（十）承诺事项的履行情况**承诺事项一：避免同业竞争承诺**

为了避免未来发生同业竞争而损害公司及其他股东利益，公司所有股东、董事、监事、高级管理人员向本公司出具了《避免同业竞争承诺书》。履行情况：报告期内，承诺人未出现违反承诺的事项。

承诺事项二：防范关联资金占用承诺

公司出具《承诺函》，承诺将严格执行《公司章程》及《股东大会议事规则》等公司治理制度，不为控股股东、实际控制人及其关联方违规提供资金、资产或其他资源占用。

公司股东、董事、监事及高级管理人员分别就减少和规范关联交易的有关规定做出相关承诺。履行情况：报告期内，承诺人未出现违反承诺的事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,250,000	11.11%	10,141,666	11,391,666	50.63%
	其中：控股股东、实际控制人		0.00%	3,721,666	3,721,666	16.54%
	董事、监事、高管		0.00%	250,000	250,000	1.11%
	核心员工		0.00%			0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	88.89%	1,108,334	11,108,334	49.37%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	62.22%	3,278,334	10,278,334	45.68%
	董事、监事、高管	500,000	4.44%	250,000	750,000	3.33%
	核心员工		0.00%			0.00%
总股本		11,250,000	100.00%	11,250,000	22,500,000	100.00%
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海榕光投资管理有限公司	7,000,000	7,000,000	14,000,000	62.23%	10,278,334	3,721,666
2	上海榕友企业管理中心(有限合伙)	1,000,000	1,000,000	2,000,000	8.89%	80,000	1,920,000
3	厦门七尚股权投资有限公司	1,250,000	1,250,000	2,500,000	11.11%	0	2,500,000
4	林瀚	1,000,000	1,000,000	2,000,000	8.89%	0	2,000,000
5	梁湧	500,000	500,000	1,000,000	4.44%	750,000	250,000
6	龚严冰	500,000	500,000	1,000,000	4.44%	0	1,000,000
合计		11,250,000	11,250,000	22,500,000	100.00%	11,108,334	11,391,666

前十名股东间相互关系说明：

林瀚担任上海榕友企业管理中心（有限合伙）的执行事务人

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

（1）基本情况

公司名称：上海榕光投资管理有限公司

成立日期：2015年7月13日

注册资本：1,000万元

注册地址：上海市嘉定工业区叶城路1630号7幢2101室

企业类型：有限公司

法定代表人：郭炜

经营范围：投资管理，创业投资，实业投资，投资咨询（除金融、证券），知识产权代理（除专利代理），从事计算机软件技术领域内的技术开发，日用百货、五金交电、模具、装饰装修材料、木制品、金属制品、化工产品及其原料（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）、办公用品、工艺品、钢材、厨房用具、保温材料（除危险化学品）、消防器材、建材的销售，从事货物及技术的进出口业务

统一社会信用代码：913101143422370404

主营业务 股权投资

（2）股权结构

郭炜、张旻、林瀚分别持有上海榕光投资管理有限公司51%、30%、19%股权。

（二）实际控制人情况

本公司控股股东为上海榕光投资管理有限公司，直接持有本公司70%的股份；实际控制人为郭炜、张旻，两者合计持有上海榕光81%的股份，为其实际控制人，并已于2015年7月13日作为上海榕光股东签署《一致行动人协议》。郭炜先生、张旻先生在股权关系上构成了对公司的实际控制，并分别担任本公司董事长、董事兼总经理，对本公司的生产经营决策及财务决策具有重大影响，为本公司的实际控制人，且在最近两年内没有发生过变化。

郭炜先生：中国国籍，无境外永久居留权，1977年6月出生，硕士学历，2011年6月毕业于香港公开大学；2001年7月至2014年7月，任福建电视新闻频道主持人、制片人；2014年7月至今，经营管理上海榕智市场营销策划有限公司，现任公司董事长。

张旻先生：中国国籍，无境外永久居留权，1982年10月出生，本科学历，2006年6月毕业于上海师范大学；2006年6月至2007年12月，任蓝色光标上海公司高级客户主任；2007年12月至2008年3月，任上海参智公关客户经理；2008年4月至2009年11月，在网龙网络有限公司任集团公关部经理、中国区市场营销公关部总监；2009年11月至2010年6月，任福州智源动力市场营销策划有限公司总监；2010年6月至今，任本公司总经理，现任公司董事、总经理。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郭炜	董事长	男	40	本科	2016.02.18-2019.02.17	否
张旻	董事、总经理	男	34	本科	2016.02.18-2019.02.17	是
梁湧	董事	男	39	本科	2016.02.18-2019.02.17	否
陆挺	董事	男	32	研究生	2016.02.18-2019.02.17	否
乐青霖	董事	男	29	本科	2016.02.18-2019.02.17	否
周少明	董事	男	48	硕士	2016.04.20-2019.02.17	否
娄蔚春	副总经理	男	35	本科	2016.02.18-2019.02.17	是
吴晓雯	监事主席	女	36	本科	2016.02.18-2019.02.17	否
李慧	监事	女	33	大专	2016.02.18-2019.02.17	是
陈瑶	监事	女	31	本科	2017.04.06-2019.02.17	是
虞有仙	财务总监	女	60	大专	2016.02.18-2019.02.17	是
何钠娜	副总经理、董事会秘书	女	37	研究生	2016.05.17-2019.02.17	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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
梁湧	董事	500,000	500,000	1,000,000	4.44%	0
合计	-	500,000	-	1,000,000	4.44%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、	期末职务	简要变动原因

		换届、离任)		
林新焱	副总经理、董事 会秘书	离任	_____	个人原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	7	7
截止报告期末的员工人数	146	146

核心员工变动情况：

注：核心员工变动对公司经营的影响及公司采取的应对措施。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,712,719.03	1,896,771.92
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		_____	_____
应收账款		32,913,612.05	33,043,921.45
预付款项		19,570,558.50	18,332,331.30
应收保费		_____	_____
应收分保账款		_____	_____
应收分保合同准备金		_____	_____
应收利息		_____	_____
应收股利		_____	_____
其他应收款		5,368,630.73	4,669,389.79
买入返售金融资产		_____	_____
存货		15,422,824.62	10,719,361.10
划分为持有待售的资产		_____	_____
一年内到期的非流动资产		_____	_____
其他流动资产		335,852.11	481,291.59
流动资产合计		79,324,197.04	69,143,067.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款		_____	_____
可供出售金融资产		1,400,000.00	1,400,000.00
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		973,844.43	1,047,651.03
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		99,708.51	26,970.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,364,679.76	1,440,475.19
递延所得税资产		107,098.13	107,098.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,945,330.83	4,022,194.47
资产总计		83,269,527.87	73,165,261.62
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	11,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,905,959.55	4,965,271.58
预收款项		32,090.00	32,090.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		350,485.43	352,062.89
应交税费		791,068.16	4,134,326.59
应付利息			
应付股利			
其他应付款		8,650,185.34	505,439.11
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		24,729,788.48	20,989,190.17
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		_____	_____
专项应付款		_____	_____
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		24,729,788.48	20,989,190.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,500,000.00	11,250,000.00
其他权益工具		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
资本公积		14,980,841.86	26,230,841.86
减：库存股		_____	_____
其他综合收益		_____	-296.61
专项储备		_____	_____
盈余公积		1,336,487.20	1,336,487.20
一般风险准备		_____	_____
未分配利润		19,722,410.33	13,359,039.00
归属于母公司所有者权益合计		58,539,739.39	52,176,071.45
少数股东权益		_____	_____
所有者权益合计		58,539,739.39	52,176,071.45
负债和所有者权益总计		83,269,527.87	73,165,261.62

法定代表人：张旻 主管会计工作负责人：虞有仙 会计机构负责人：宫新禹

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,059,896.95	837,688.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		_____	_____
衍生金融资产		_____	_____
应收票据		_____	_____
应收账款		31,193,457.39	30,942,637.02
预付款项		14,184,067.84	16,843,684.04

应收利息		_____	_____
应收股利		_____	_____
其他应收款		4,771,139.64	4,457,253.31
存货		15,389,805.75	10,686,342.23
划分为持有待售的资产		_____	_____
一年内到期的非流动资产		_____	_____
其他流动资产		327,602.08	327,602.08
流动资产合计		70,925,969.65	64,095,207.52
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,400,000.00	1,400,000.00
持有至到期投资		_____	_____
长期应收款		_____	_____
长期股权投资		12,024,040.18	11,024,040.18
投资性房地产		_____	_____
固定资产		662,705.10	667,821.60
在建工程		_____	_____
工程物资		_____	_____
固定资产清理		_____	_____
生产性生物资产		_____	_____
油气资产		_____	_____
无形资产		81,255.27	_____
开发支出		_____	_____
商誉		_____	_____
长期待摊费用		1,134,686.09	1,175,927.22
递延所得税资产		95,329.41	95,329.41
其他非流动资产		_____	_____
非流动资产合计		15,398,016.05	14,363,118.41
资产总计		86,323,985.70	78,458,325.93
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	11,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		_____	_____
衍生金融负债		_____	_____
应付票据		_____	_____
应付账款		17,569,983.68	6,327,281.62
预收款项		32,090.00	32,090.00
应付职工薪酬		343,764.98	343,592.89
应交税费		215,348.66	3,419,232.93
应付利息		_____	_____
应付股利		_____	_____
其他应付款		9,177,589.57	6,466,374.48
划分为持有待售的负债		_____	_____
一年内到期的非流动负债		_____	_____

其他流动负债			
流动负债合计		35,338,776.89	27,588,571.92
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			
专项应付款			
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		35,338,776.89	27,588,571.92
所有者权益：			
股本		22,500,000.00	11,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,004,882.04	26,254,882.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,336,487.20	1,336,487.20
未分配利润		12,143,839.57	12,028,384.77
所有者权益合计		50,985,208.81	50,869,754.01
负债和所有者权益合计		86,323,985.70	78,458,325.93

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		45,653,429.47	34,170,169.44
其中：营业收入		45,653,429.47	34,170,169.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,774,562.16	25,941,504.96
其中：营业成本		29,067,778.77	22,536,310.67
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		96,117.13	105,220.00
销售费用		_____	_____
管理费用		10,337,523.72	3,225,949.62
财务费用		705,065.49	38,021.69
资产减值损失		568,077.05	36,002.98
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		_____	_____
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		_____	_____
汇兑收益（损失以“－”号填列）		_____	_____
其他收益		_____	_____
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		4,878,867.31	8,228,664.48
加：营业外收入		1,501,928.92	_____
其中：非流动资产处置利得		_____	_____
减：营业外支出		4,596.59	_____
其中：非流动资产处置损失		_____	_____
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,376,199.64	8,228,664.48
减：所得税费用		12,828.31	2,057,166.12
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,363,371.33	6,171,498.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润		_____	_____
归属于母公司所有者的净利润		6,363,371.33	6,171,498.36
少数股东损益		_____	_____
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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		_____	_____
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		_____	_____
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		_____	_____
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		_____	_____
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		_____	_____
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		_____	_____
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		_____	_____
4. 现金流量套期损益的有效部分		_____	_____
5. 外币财务报表折算差额		_____	_____
6. 其他		_____	_____
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		_____	_____
七、综合收益总额		6,363,371.33	6,171,498.36

归属于母公司所有者的综合收益总额		6,363,371.33	6,171,498.36
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		0.28	0.61
（二）稀释每股收益		0.28	0.61

法定代表人：张旻 主管会计工作负责人：虞有仙 会计机构负责人：宫新禹

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		42,428,950.78	30,111,887.09
减：营业成本		32,956,528.00	20,103,163.81
税金及附加		30,666.90	79,899.20
销售费用		_____	_____
管理费用		9,625,542.61	2,469,052.85
财务费用		703,862.30	6,642.43
资产减值损失		484,504.38	36,002.98
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		_____	_____
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		_____	_____
其他收益		_____	_____
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,372,153.41	7,417,125.82
加：营业外收入		1,501,928.92	_____
其中：非流动资产处置利得		_____	_____
减：营业外支出		1,492.40	_____
其中：非流动资产处置损失		_____	_____
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		128,283.11	7,417,125.82
减：所得税费用		12,828.31	1,854,281.45
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		115,454.80	5,562,844.37
五、其他综合收益的税后净额		_____	_____
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		_____	_____
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		_____	_____
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		_____	_____
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		_____	_____
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		_____	_____
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		_____	_____
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		_____	_____
4. 现金流量套期损益的有效部分		_____	_____
5. 外币财务报表折算差额		_____	_____
6. 其他		_____	_____

六、综合收益总额		115,454.80	5,562,844.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		_____	_____
（二）稀释每股收益		_____	_____

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,498,253.00	35,141,557.50
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		1,501,928.92	1,322.48
经营活动现金流入小计		50,000,181.92	35,142,879.98
购买商品、接受劳务支付的现金		30,049,386.40	23,348,691.64
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		6,953,095.18	6,238,552.98
支付的各项税费		3,452,203.87	5,233,806.47
支付其他与经营活动有关的现金		9,188,362.18	6,695,928.88
经营活动现金流出小计		49,643,047.63	41,516,979.97
经营活动产生的现金流量净额		357,134.29	-6,374,099.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		_____	_____
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		361,204.13	255,943.49
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		361,204.13	255,943.49
投资活动产生的现金流量净额		-361,204.13	-255,943.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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		7,000,000.00	3,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		440,446.65	
筹资活动现金流入小计		7,440,446.65	23,200,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		620,429.70	38,021.69
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			5,376,806.63
筹资活动现金流出小计		3,620,429.70	7,414,828.32
筹资活动产生的现金流量净额		3,820,016.95	15,785,171.68
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		3,815,947.11	9,155,128.20
加：期初现金及现金等价物余额		1,896,771.92	3,777,756.54
六、期末现金及现金等价物余额		5,712,719.03	12,932,884.74

法定代表人：张旻 主管会计工作负责人：虞有仙 会计机构负责人：宫新禹

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,974,687.83	29,812,338.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,501,928.92	1,146.38
经营活动现金流入小计		46,476,616.75	29,813,484.39
购买商品、接受劳务支付的现金		28,913,758.20	20,915,544.78
支付给职工以及为职工支付的现金		5,979,145.94	5,530,479.51
支付的各项税费		3,537,853.49	4,806,012.96
支付其他与经营活动有关的现金		7,528,756.02	6,390,408.63
经营活动现金流出小计		45,959,513.65	37,642,445.88
经营活动产生的现金流量净额		517,103.10	-7,828,961.49
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		_____	_____
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		_____	_____
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,276.15	153,784.63
投资支付的现金		_____	_____
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		_____	_____
支付其他与投资活动有关的现金		_____	_____
投资活动现金流出小计		30,276.15	153,784.63
投资活动产生的现金流量净额		-30,276.15	-153,784.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		_____	_____
取得借款收到的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金		_____	_____
收到其他与筹资活动有关的现金		440,446.65	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,440,446.65	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	_____
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		705,065.49	6,642.43
支付其他与筹资活动有关的现金		_____	5,376,806.63
筹资活动现金流出小计		3,705,065.49	5,383,449.06
筹资活动产生的现金流量净额		3,735,381.16	17,616,550.94
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		4,222,208.11	9,633,804.82
加：期初现金及现金等价物余额		837,688.84	3,138,467.08
六、期末现金及现金等价物余额		5,059,896.95	12,772,271.90

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

1. 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更
2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。
执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的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。

二、报表项目注释

财 务 报 表 附 注

（除非特别注明之外，以下金额单位为人民币，货币单位为元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

1、公司概况

上海榕智市场营销策划股份有限公司（以下简称公司或本公司）注册地位于上海市，注册资本人民币 2,250.00 万元，企业统一社会信用代码为：91310112575859043D。法定代表人：张旻，公司住所：上海市徐汇区长乐路 989

号世纪商贸广场 3102 室。

2、公司历史沿革情况

上海榕智市场营销策划股份有限公司是由上海榕智市场营销策划有限公司于 2016 年 2 月 18 日整体改制变更设立的股份有限公司。上海榕智市场营销策划有限公司于 2011 年 06 月 01 日成立，注册资本 60.00 万元，由全体股东分期于公司成立之日起二年之内缴足。首期出资额为 12 万元，其中：张旻货币出资 2.4 万元，占 20%，福州市鼓楼区智源动力市场营销策划有限公司出资 9.6 万元，占 80%。此次出资由上海大诚会计师事务所于 2011 年 05 月 18 日出具的沪大诚验字（2011）第 1379 号验资报告证明。成立时股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	张旻	货币	2.40	20.00
2	福州市鼓楼区智源动力市场营销策划有限公司	货币	9.60	80.00
合计			12.00	100.00

根据 2011 年 07 月 25 日张旻与朱佳颖、福州市鼓楼区智源动力市场营销策划有限公司与福州启创营销策划有限公司之间的股权转让协议及公司股东会决议和新公司章程规定，张旻将所持公司 20%股权转让给朱佳颖；福州市鼓楼区智源动力市场营销策划有限公司将所持公司 80%股权转让给福州启创营销策划有限公司，此次股权转让后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	朱佳颖	货币	2.40	20.00
2	福州启创营销策划有限公司	货币	9.60	80.00
合计			12.00	100.00

根据 2013 年 04 月 20 日上海榕智市场营销策划有限公司股东会决议，公司实收资本由 12 万元增至 60 万元。其中，原股东朱佳颖货币增资 9.6 万元，原股东福州启创营销策划有限公司货币增资 38.4 万元。此次增资经上海大诚会计师事务所验资，并出具沪大诚验字（2013）第 1498 号《验资报告》。此次增资后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	朱佳颖	货币	12.00	20.00
2	福州启创营销策划有限公司	货币	48.00	80.00
合计			60.00	100.00

根据 2015 年 11 月 4 日朱佳颖与林瀚、福州启创营销策划有限公司与上海榕光投资管理有限公司以及上海榕友市场营销策划合伙企业（有限合伙）之间的股权转让协议及公司股东会决议和新公司章程规定，朱佳颖将所持公司 20%股权转让给林瀚，福州启创营销策划有限公司将所持公司 70%股权转让给上海榕光投资管理有限公司，福州启创营销策划有限公司将所持公司 10%股权转让给上海榕友企业管理中心（有限合伙），此次股权转让后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	上海榕光投资管理有限公司	货币	42.00	70.00
2	上海榕友企业管理中心（有限合伙）	货币	6.00	10.00
3	林瀚	货币	12.00	20.00
合计			60.00	100.00

根据 2015 年 11 月 4 日上海榕智市场营销策划有限公司股东会决议和新公司章程规定，公司实收资本由 60 万元增至 1000 万元。其中，原股东上海榕光投资管理有限公司货币增资 658 万元，原股东上海榕友企业管理中心（有限合伙）货币增资 94 万元，原股东林瀚货币增资 188 万元。此次增资经上海明宇会计师事务所验资，并出具明宇（2015）验字第 030 号《验资报告》。此次增资后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	上海榕光投资管理有限公司	货币	700.00	70.00
2	上海榕友企业管理中心（有限合伙）	货币	100.00	10.00
3	林瀚	货币	200.00	20.00
合计			1,000.00	100.00

根据 2015 年 12 月 1 日林瀚与龚严冰、梁湧之间的股权转让协议及公司股东会决议和新公司章程规定，林瀚将所持公司 5%股权转让给龚严冰，同时林瀚将所持公司另 5%股权转让给梁湧，此次股权转让后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	上海榕光投资管理有限公司	货币	700.00	70.00
2	上海榕友企业管理中心（有限合伙）	货币	100.00	10.00
3	林瀚	货币	100.00	10.00
4	龚严冰	货币	50.00	5.00
5	梁湧	货币	50.00	5.00
合计			1,000.00	100.00

2016年2月18日，上海榕智市场营销策划有限公司股东签署发起人协议，以整体变更的方式发起成立上海榕智市场营销策划股份有限公司，各股东自愿以其在上海榕智市场营销策划有限公司中缴纳的出资和享有的权益作为变更后的股份有限公司的发起人股份。协议决定上海榕智市场营销策划股份有限公司股份总额1,000万股，每股面值1元，股本总额（注册资本）1,000.00万元，即上海榕智市场营销策划有限公司在审计基准日（2015年12月31日）经审计的全部账面净资产1,772.49万元折合股本总额1,000.00万元，剩余772.49万元计入资本公积。

根据2016年9月25日公司2016年第二次临时股东大会通过的《上海榕智市场营销策划股份有限公司〈关于公司股票发行方案〉的议案》，股份认购协议和修改后的章程规定，公司向厦门七尚股权投资有限公司定向增发股票125.00万股，此次定向增发后的股东及出资情况如下：

序号	出资人	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	上海榕光投资管理有限公司	货币	700.00	62.22
2	上海榕友企业管理中心（有限合伙）	货币	100.00	8.89
3	林瀚	货币	100.00	8.89
4	龚严冰	货币	50.00	4.44
5	梁湧	货币	50.00	4.44
6	厦门七尚股权投资有限公司	货币	125.00	11.11
合计			1,125.00	100.00

根据2016年7月5日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同

意上海榕智市场营销策划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》(股转系统函[2016]4823号), 本公司于2016年7月29日起在全国股份转让系统挂牌。证券简称: 榕智股份, 证券代码: 837948。

根据2017年4月20日2017年第一次临时股东大会决议审议通过《关于资本公积转增股本议案》, 公司拟以总股本11,250,000股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增10股, 转增基准日期为2017年4月28日, 变更后注册资本为人民币22,500,000元, 股本人民币22,500,000元。

3、公司经营范围、主要产品及提供的劳务

公司经营范围: 市场营销策划, 商务咨询, 企业管理咨询(咨询类项目除经纪), 市场信息咨询与调查(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验), 设计、制作各类广告, 展览展示服务, 文化艺术交流策划, 票务代理。

4、公司实际控制人

公司的控股股东为上海榕光投资管理有限公司, 公司的实际控制人为合计持有上海榕光投资管理有限公司81%股权的一致行动人郭炜和张旻。

(二) 合并财务报表范围

截至2017年06月30日, 公司合并财务报表范围内子公司情况

序号	子公司名称	子公司类型	是否合并报表
1	福州智源动力市场营销策划有限公司	全资子公司	是
2	香港智源动力广告有限公司	全资子公司	是
3	厦门市巍鸣网络信息技术有限公司	全资子公司	是
4	霍尔果斯智动市场营销策划有限公司	全资子公司	是

二、财务报表的编制基础

(一) 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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上结合中国证券监督

管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或

类似权利)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间,使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时,遵循重要性原则,抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数;编制利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B、分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营

安排。本公司确认与共同经营中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。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1)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。

(2) 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。

(3) 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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

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

(十) 金融工具

1、金融工具分为下列五类

(1) 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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其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) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

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，按成本计量。

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，计入当期损益；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，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债
-----------------------	---------------------

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;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。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当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:终止确认部分的账面价值;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。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),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,应当终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，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且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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，不予转回。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，

计入当期损益。

（十一）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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过 100 万元人民币以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	纳入股份公司合并报表范围内关联方之间以及对公司股东的应收款项。	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备；经减值测试后不存在减值的，不计提坏账准备。
备用金组合	公司员工备用金借款	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备；经减值测试后不存在减值的，不计提坏账准备。

3、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 个月以内（含 3 个月）	0	0
3 个月-1 年（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在项目执行过程中持有以备销售，或者仍然处在生产或实施过程，或者在提供劳务过程中将消耗的材料、物资以及媒体资源等，包括各类原材

料、包装物、低值易耗品、项目成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企

业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B、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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”

外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十四) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
办公设备、器具及家具	年限平均法	5%	5年	19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条

件的,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的,计入该资产的成本,若资产的购建或者生产活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始;当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时,停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用,于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

(1)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。

(2)为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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。

(十六) 无形资产

无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十七）“长期资产减值”。

（十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）。在

职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他

长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1、一般原则

（1）销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认销售商品收入的实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A 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，并按相同的金额结转劳务成本。

B 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

A 相关的经济利益很可能流入企业；

B 收入的金额能够可靠地计量。

2、收入确认的具体方法

本公司的主营业务收入主要分为：交易营销及公共关系管理收入、数字营销收入

交易营销及公共关系管理收入：公司承接业务后，为客户提供营销策划方案设计以及执行服务，营销方案执行完毕后经客户确认后确认收入。

数字营销收入：公司承接线上数字传播业务后，为客户提供线上的媒体数字营销策划以及执行服务，策划执行完毕成果经客户确认后确认收入。

（二十一）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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

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该项交易不是企业合并；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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十三）租赁

经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司未发生会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

3、会计差错更正的内容及金额

本公司本期无会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	5%
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2016年12月31日，“期末”指2017年6月30日，“上期”指2016年1-6月，“本期”指2017年1-6月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	156,970.17	168,737.97
银行存款	5,555,748.86	1,728,033.95
合 计	5,712,719.03	1,896,771.92

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	32,938,303.69	100.00	24,691.64	0.07	32,913,612.05
其中：账龄组合	32,938,303.69	100.00	24,691.64	0.07	32,913,612.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	32,938,303.69	100.00	24,691.64	0.07	32,913,612.05

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	33,175,653.90	100.00	131,732.45	0.40	33,043,921.45
其中：账龄组合	33,175,653.90	100.00	131,732.45	0.40	33,043,921.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	33,175,653.90	100.00	131,732.45	0.40	33,043,921.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	32,444,470.89		
3个月-1年	493,832.80	24,691.64	5.00
1-2年			
2-3年			#DIV/0!
3年以上			
合计	32,938,303.69	24,691.64	0.07

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	30,847,004.89		
3个月-1年	2,294,649.01	114,732.45	5.00
1-2年			
2-3年	34,000.00	17,000.00	50.00
3年以上			
合计	33,175,653.90	131,732.45	0.40

2、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	
合计	-

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
合计		-		

3、应收账款期末数中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

4、按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
雅诗兰黛(上海)商贸有限公司	12,016,679.54	36.48%	24,691.64
戴森贸易(上海)有限公司	6,849,834.51	20.80%	
爱茉莉太平洋贸易有限公司	5,005,996.28	15.20%	
PROCTER AND GAMBLE HONG KONG LIMITED	1,978,548.12	6.01%	
爱特思电子商务(上海)有限公司	1,465,426.77	4.45%	
合计	27,316,485.22	82.93%	24,691.64

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	18,156,607.65	92.78	16,918,380.45	92.29
1-2年	1,413,950.85	7.22	1,413,950.85	7.71
2-3年				
3年以上				
合计	19,570,558.50	100.00	18,332,331.30	100.00

2、按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款合计数的比例（%）
上海悉旺企业营销策划有限公司	非关联方	9,237,625.85	47.20
浙江东阳旭通影视制作有限公司	非关联方	5,108,569.04	26.10
广州黎贝卡文化传媒有限公司	非关联方	329,600.00	1.68
福建黎明纪元信息技术有限公司	非关联方	236,775.00	1.21
杰纳文化传播（上海）有限公司	非关联方	159,281.50	0.81
合计		15,071,851.39	77.01

（四）其他应收款

1、其他应收款按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项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	6,063,880.16	100.00	695,249.43	11.47	5,368,630.73
其中：账龄组合	4,709,895.21	77.67	695,249.43	14.76	4,014,645.78
备用金组合	1,353,984.95	22.33			1,353,984.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,063,880.16	100.00	695,249.43	11.47	5,368,630.73

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	4,922,300.44	100.00	252,910.65	5.14	4,669,389.79
其中：账龄组合	2,516,706.39	51.13	252,910.65	10.05	2,263,795.74
备用金组合	2,405,594.05	48.87			2,405,594.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,922,300.44	100.00	252,910.65	5.14	4,669,389.79

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内			
3个月-1年	2,390,128.15	119,506.41	5.00
1-2年	1,947,135.03	389,427.01	20.00
2-3年	372,632.03	186,316.02	50.00
3年以上			
合计	4,709,895.21	695,249.43	14.76

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	63,726.91		
3个月-1年	1,738,396.05	86,919.80	5.00
1-2年	637,669.56	127,533.91	20.00
2-3年	76,913.87	38,456.94	50.00
3年以上			
合计	2,516,706.39	252,910.65	10.05

2、公司本期无核销其他应收款的情况。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付	29,275.52	40,603.83
备用金、职工借款	1,353,984.95	2,405,594.05
保证金、押金、质保金	2,292,798.05	2,157,483.74
往来	2,361,753.66	286,200.00
其他	26,067.98	32,418.82
合计	6,063,880.16	4,922,300.44

4、按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海新汇房地产开发有限公司	1,660,935.03	33.74	332,187.01
吴小园	441,219.78	8.96	22,060.99
上海舜联置业有限公司	295,718.16	6.01	59,143.63
上海东方明珠国际旅行社有限公司	286,200.00	5.81	57,240.00
姜磊	224,842.00	4.57	11,242.10
合计	2,908,914.97	59.10	481,873.73

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	15,422,824.62		15,422,824.62	10,719,361.10		10,719,361.10
合计	15,422,824.62		15,422,824.62	10,719,361.10		10,719,361.10

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	8,250.31	187,025.83
预缴税款		
待抵扣进项税		
待认证进项税	327,601.80	294,265.76
合计	335,852.11	481,291.59

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海尚猷网络科技有限公司		1,400,000.00		1,400,000.00					2.00	
合计		1,400,000.00		1,400,000.00					2.00	

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额				160,000.00	1,801,787.50	1,961,787.50
2. 本期增加金额				-	64,413.36	64,413.36
(1) 购置					64,413.36	64,413.36
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
.....						
3. 本期减少金额					29,852.00	29,852.00
(1) 处置或报废					29,852.00	29,852.00
.....						
4. 期末余额				160,000.00	1,836,348.86	1,996,348.86
二、累计折旧						
1. 期初余额					914,136.47	914,136.47
2. 本期增加金额				47,500.05	89,227.51	136,727.56
(1) 计提				47,500.05	89,227.51	136,727.56
3. 本期减少金额					28,359.60	28,359.60
(1) 处置或报废					28,359.60	28,359.60
4. 期末余额				47,500.05	975,004.38	1,022,504.43
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值				112,499.95	861,344.48	973,844.43
2. 期初账面价值				160,000.00	887,651.03	1,047,651.03

2、截止 2017 年 06 月 30 日，公司固定资产不存在抵押、质押等担保事项。

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				26,970.12	26,970.12
2. 本期增加金额					
(1) 购置				82,632.48	82,632.48
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				109,602.60	109,602.60
二、累计摊销					
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额				9,894.09	9,894.09
(1) 计提				9,894.09	9,894.09
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				9,894.09	9,894.09
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				99,708.51	99,708.51
2. 期初账面价值				26,970.12	26,970.12

报告期内，公司无权利受到限制的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	1,440,475.19	214,158.29	289,953.72		1,364,679.76
合计	1,440,475.19	214,158.29	289,953.72		1,364,679.76

(十一) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
尚未支付的职工薪酬				
已开票未确认收入				
资产减值准备	384,643.10	96,160.77	384,643.10	96,160.77
超支的职工教育经费	43,749.43	10,937.36	43,749.43	10,937.36
合计	428,392.53	107,098.13	428,392.53	107,098.13

(十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
信用借款	8,000,000.00	8,000,000.00
质押借款		
保证借款		3,000,000.00
合计	8,000,000.00	11,000,000.00

注 1：上述借款无已到期未偿还的情况。

(十三) 应付账款

按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,894,519.08	4,471,931.16
1-2年	1,011,440.47	493,340.42
2-3年		
3年以上		
合计	6,905,959.55	4,965,271.58

(十四) 预收款项

按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,490.00	1,490.00
1-2年	30,600.00	30,600.00
2-3年		
3年以上		
合计	32,090.00	32,090.00

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	352,062.89	6,597,398.68	6,598,976.14	350,485.43
二、离职后福利-设定提存计划		574,233.99	574,233.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	352,062.89	7,171,632.67	7,173,210.13	350,485.43

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	352,062.89	5,477,549.18	5,479,126.64	350,485.43
2.职工福利费				
3.社会保险费		864,766.49	864,766.49	
其中：医疗保险费		825,984.88	825,984.88	
工伤保险费		12,011.18	12,011.18	
生育保险费		26,770.43	26,770.43	
4.住房公积金		255,083.01	255,083.01	
5.工会经费和职工教育经费				
6.短期带薪缺勤				
7.其他短期薪酬				
合计	352,062.89	6,597,398.68	6,598,976.14	350,485.43

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		547,109.17	547,109.17	
2.失业保险费		27,124.82	27,124.82	
合计		574,233.99	574,233.99	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	508,209.42	260,121.15
教育费附加	24,279.18	13,222.98
企业所得税	193,553.44	3,812,725.78
个人所得税	8,975.62	5,453.15
城市维护建设税	33,990.85	16,647.74
其他	22,059.65	26,155.79
合计	791,068.16	4,134,326.59

(十七) 其他应付款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年内（含1年）	8,589,837.34	445,091.11
1-2年（含2年）	60,348.00	60,348.00
2-3年（含3年）		
3年以上		
合计	8,650,185.34	505,439.11

2、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付项目	1,728.75	1,728.75
往来款	200,000.00	200,000.00
垫付款项	1,008,009.94	303,710.36
借款	7,440,446.65	
合计	8,650,185.34	505,439.11

（十八）股本

股东	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
上海榕光投资管理有限公司	7,000,000.00	62.22	7,000,000.00		14,000,000.00	62.22
上海榕友市场营销策划合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	8.89	1,000,000.00		2,000,000.00	8.89
林瀚	1,000,000.00	8.89	1,000,000.00		2,000,000.00	8.89
龚严冰	500,000.00	4.44	500,000.00		1,000,000.00	4.44
梁湧	500,000.00	4.44	500,000.00		1,000,000.00	4.44
厦门七尚股权投资有限公司	1,250,000.00	11.11	1,250,000.00		2,500,000.00	11.11
合计	11,250,000.00	100.00	11,250,000.00		22,500,000.00	100.00

注：2017年第一次临时股东大会决议审议通过《关于资本公积转增股本议案》，公司拟以总股本11,250,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，转增基准日期为2017年4月28日，变更后注册资本为人民币22,500,000元，股本人民币22,500,000元。

（十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	26,230,841.86		11,250,000.00	14,980,841.86
合计	26,230,841.86	-	11,250,000.00	14,980,841.86

注：本期减少原因系：公司 2017 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于资本公积转增股本议案》，公司拟以总股本 11,250,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增基准日期为 2017 年 4 月 28 日，变更后注册资本为人民币 22,500,000 元，股本人民币 22,500,000 元。

（二十）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							-
其他							
其他综合收益合计		-			-		-

（二十一）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	1,336,487.20			1,336,487.20
合计	1,336,487.20	-	-	1,336,487.20

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	13,359,039.00	6,758,776.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,359,039.00	6,758,776.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,363,371.33	14,867,507.63
减：提取法定盈余公积		1,336,487.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本公积		6,930,757.67
期末未分配利润	19,722,410.33	13,359,039.00

（二十三）营业收入、营业成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	45,653,429.47	34,170,169.44
其他业务收入		
合计	45,653,429.47	34,170,169.44

2、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	29,067,778.77	22,536,310.67
其他业务支出		
合计	29,067,778.77	22,536,310.67

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	14,243,806.45	31.20
爱茉莉太平洋贸易有限公司	7,152,825.34	15.67
戴森贸易（上海）有限公司	6,462,108.03	14.15
株式会社MTG	3,079,586.79	6.75
青岛啤酒股份有限公司营销中心	2,623,066.04	5.75
合计	33,561,392.65	73.52

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	52,484.89	51,088.28
教育附加费	41,576.51	46,868.15
其他	2,055.73	7,263.57
合计	96,177.13	105,220.00

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,024,326.10	517,907.28
残疾人保障金	5,248.00	7,134.72
差旅费	281,467.58	259,180.44
其他		19,151.90
水电物业费	514,160.38	145,248.24
通讯费	23,969.96	15,955.53
无形资产摊销	1,377.21	11,625.06
小车费用	11,466.78	31,536.62
业务招待费	510,921.62	110,129.90
印花税	53,024.26	5,096.79
折旧	133,990.70	114,650.33
职工薪酬	3,821,129.32	1,025,840.66
装修费	199,616.43	62,583.88
咨询费	596,800.21	384,706.87
租赁费	3,160,025.17	515,201.40
合计	10,337,523.72	3,225,949.62

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	620,429.70	30,385.56
减：利息收入	3,009.96	1,322.48
汇兑损失		
减：汇兑收益		
减：资金占用费等		
银行手续费	87,645.75	8,958.61
合计	705,065.49	38,021.69

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	568,077.05	36,002.98
合计	568,077.05	36,002.98

(二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-	

(二十九) 营业外收入

1、营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,501,928.92		1,501,928.92
其他			
合计	1,501,928.92	-	1,501,928.92

2、政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	1,501,928.92		与收益相关
合计	1,501,928.92		

注：根据上海旗忠森林体育城经济园区协议新三板挂牌补贴 1,500,000 元，闵行区税务局个人所得税返还 1928.92 元，计入营业外收入。

（三十）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,492.40		1,492.40
其中：固定资产处置损失	1,492.40		1,492.40
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
赔偿、罚款、滞纳金支出			
其他	3,104.19		3,104.19
合计	4,596.59		4,596.59

（三十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,828.31	2,057,166.12
递延所得税调整		
合计	12,828.31	2,057,166.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,376,199.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,594,049.91
子公司适用不同税率的影响	-1,581,221.60
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	12,828.31

(三十二) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来单位款项		
银行存款利息收入		1,322.48
政府补助	1,501,928.92	
合计	1,501,928.92	1,322.48

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
往来款		
销售费用		
管理费用	9,188,362.18	6,695,928.88
财务费用（手续费及其他）		
投标保证金		
备用金		
其他		
合计	9,188,362.18	6,695,928.88

3、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
还款		5,376,806.63
合计	-	5,376,806.63

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,363,371.33	6,198,500.59
加：资产减值准备	568,077.05	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	136,727.56	114,650.33
无形资产摊销	9,894.09	11,625.06
长期待摊费用摊销	289,953.72	-482,998.42
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）	1,492.40	
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）	620,429.70	38,021.69
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-4,703,463.52	133,731.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,807,158.74	-11,704,305.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,740,598.31	-2,479,119.77
其他	-7,862,787.61	1,795,794.97
经营活动产生的现金流量净额	357,134.29	-6,374,099.99
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	5,712,719.03	12,932,884.74
减：现金的期初余额	1,896,771.92	3,777,756.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,815,947.11	9,155,128.20

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	5,712,719.03	1,896,771.92
其中：库存现金	156,970.17	168,737.97
可随时用于支付的银行存款	5,555,748.86	1,728,033.95
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	5,712,719.03	1,896,771.92
四、公司使用受限制的现金及现金等价物		

（三十四）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	180,844.15	1.0634	192,317.20
其中：港币	180,844.15	1.0634	192,317.20
其他应付款	180,844.15	1.0634	192,317.20
其中：港币	180,844.15	1.0634	192,317.20

六、合并范围的变更

详见本附注一、（二）。

七、在其他主体中的权益

（一）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	备注
				直接	间接		
福州智源动力市场营销策划有限公司	福州	福州		100.00		设立	
香港智源动力广告有限公司	香港	香港		100.00		设立	
厦门市巍鸣网络信息技术有限公司	厦门	厦门		100.00		设立	
霍尔果斯智动市场营销策划有限公司	新疆	新疆		100.00		收购	

2、重要子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州智源动力市场营销策划有限公司	3,903,013.52	571,354.96	4,474,368.48	-691,541.28		-691,541.28
香港智源动力广告有限公司	192,317.20		192,317.20	199,493.90		199,493.90
厦门市巍鸣网络信息技术有限公司	8,525,088.98		8,525,088.98	526,310.00		526,310.00
霍尔果斯智动市场营销策划有限公司	8,578,643.00		8,578,643.00	2,162,465.66		2,162,465.66

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

八、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	公司注册号
上海榕光投资管理有限公司	上海	服务行业	1,000 万元	62.22%	62.22%	310114002937161

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海果木果木市场营销策划事务所	股东林瀚父亲林华为控制人
上海启旻股权投资基金管理有限公司	实际控制人之一郭炜为公司控制人

(四) 关联方交易情况

截至 2017 年 06 月 30 止，关联方之间交易事项：

无

(五) 关联担保情况

报告期内，公司向厦门华厚股权投资有限公司申请贷款 700 万元（大写：柒佰万元整），贷款期限为 90 天，贷款利率 10%/年。该笔贷款担保方式为：公司控股股东上海榕光投资管理有限公司将其持有的公司 210 万股股权提供质押担保，公司实际控制人郭炜先生提供个人连带责任保证担保。

关联方	交易内容	担保金额（元）	是否履行必要决策程序
上海榕光投资管理有限公司	提供担保	7,000,000.00	是

郭炜	个人连带责任保证担保	7,000,000.00	是
总计	-	14,000,000	-

九、或有事项

截至2017年6月30日，公司不存在要披露的或有事项。

十、承诺事项

截至2017年6月30日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2017年6月30日，公司不存在需要资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2017年6月30日，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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	31,218,149.03	100.00	24,691.64	0.08	31,193,457.39
其中：账龄组合	31,218,149.03	100.00	24,691.64	0.08	31,193,457.39
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	31,218,149.03	100.00	24,691.64	0.08	31,193,457.39

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	31,057,369.47	100.00	114,732.45	0.37	30,942,637.02
其中：账龄组合	31,057,369.47	100.00	114,732.45	0.37	30,942,637.02
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	31,057,369.47	100.00	114,732.45	0.37	30,942,637.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	30,724,316.23		
3个月-1年	493,832.80	24,691.64	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合 计	31,218,149.03	24,691.64	0.08

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	28,762,720.46		
3个月-1年	2,294,649.01	114,732.45	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合 计	31,057,369.47	114,732.45	0.37

2、报告期无收回或转回的坏账准备情况。

3、报告期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	12,016,679.54	36.48%	24,691.64
戴森贸易（上海）有限公司	6,849,834.51	20.80%	
爱茉莉太平洋贸易有限公司	5,005,996.28	15.20%	
PROCTER AND GAMBLE HONG KON LIMITED	1,978,548.12	6.01%	
爱特思电子商务（上海）有限公司	1,465,426.77	4.45%	
合计	27,316,485.22	87.94	24,691.64

(二) 其他应收款

其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	5,230,952.38	100.00	459,812.74	8.79	4,771,139.64
其中：账龄组合	4,164,154.29	79.61	459,812.74	11.04	3,704,341.55
关联方组合				#DIV/0!	
备用金组合	1,066,798.09	20.39			1,066,798.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,230,952.38	100.00	459,812.74	8.79	4,771,139.64

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	4,680,089.07	100.00	222,835.76	4.76	4,457,253.31
其中：账龄组合	2,364,630.24	50.53	222,835.76	9.42	2,141,794.48
关联方组合	1,633,612.98	34.91			
备用金组合	681,845.85	14.57			681,845.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,680,089.07	100.00	222,835.76	4.76	4,457,253.31

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3个月以内	1,698,240.60		
3个月-1年	2,390,128.15	119,506.41	5.00
1-2年	769,951.60	153,990.32	20.00
2-3年	372,632.03	186,316.02	50.00
3年以上			
合计	5,230,952.38	459,812.74	8.79

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3个月以内	4,950.00		
3个月-1年	1,735,844.65	86,792.23	5.00
1-2年	586,247.56	117,249.51	20.00
2-3年	37,588.03	18,794.02	50.00
3年以上			
合计	2,364,630.24	222,835.76	9.42

2、报告期无收回或转回的坏账准备情况。

3、报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付	29,275.52	29,275.52
备用金、职工借款	1,066,798.09	681,845.85
保证金、押金、质保金	2,292,798.05	2,023,086.74
往来	1,356,200.00	1,919,812.98
其他	26,067.98	26,067.98
合计	4,771,139.64	4,680,089.07

5、按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末金额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海新汇房地产开发有限公司	1,660,935.03	34.81	83,046.75
上海舜联置业有限公司	295,718.16	6.20	147,859.08
上海东方明珠国际旅行社有限公司	286,200.00	6.00	57,240.00
姜磊	224,842.00	4.71	11,242.10
MCN	70,000.00	1.47	-
合计	2,537,695.19	53.20	299,387.93

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,024,040.18		12,024,040.18	11,024,040.18		11,024,040.18
对联营、合营企业投资						
合计	12,024,040.18		12,024,040.18	11,024,040.18		11,024,040.18

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州智源动力市场营销策划有限公司	5,024,040.18			5,024,040.18		
厦门市巍鸣网络信息技术有限公司	6,000,000.00	1,000,000.00		7,000,000.00		
合计	11,024,040.18	1,000,000.00		12,024,040.18		

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	42,428,950.78	30,111,887.09
其他业务收入		
合计	42,428,950.78	30,111,887.09

2、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	32,956,528.00	20,103,163.81
其他业务支出		
合计	32,956,528.00	20,103,163.81

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	14,243,806.45	33.57
爱茉莉太平洋贸易有限公司	7,152,825.34	16.86
戴森贸易（上海）有限公司	6,462,108.03	15.23
株式会社MTG	3,079,586.79	7.26
青岛啤酒股份有限公司营销中心	2,623,066.04	6.18
合计	33,561,392.65	79.10

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-	

十四、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
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）	1,501,928.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		608,653.99
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,501,928.92	608,653.99

法定代表人：张旻

主管会计工作负责人：虞有仙

会计机构负责人：官新禹

上海榕智市场营销策划股份有限公司

2017年8月24日