



海天众意证券代码
NEEQ 834680

2017年半年度报告

Semi Annual Report

公司半年度大事记

展览展示

腾讯社交广告 GMGC游戏大会



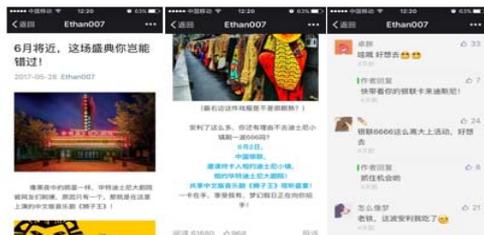
路演巡展

EPSON 商用喷墨打印机移动体验解决方案



线上传播

中国银联62狮子王项目传播活动



2016年5月28日-6月3日

话题#心中的王者# 阅读量达到56,000(人次)，讨论量达6,117(人次)

本次项目传播期为5月28日-6月3日，其中微信稿件已发布10篇，微博稿件已发布5篇

总曝光量：468,000 (次)

受众粉丝数：9,700,000 (人)



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	公司董事会秘书办公室。
备查文件	1、北京海天众意整合营销顾问股份有限公司 2017 年半年度报告。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京海天众意整合营销顾问股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Aspiring Integrated Marketing Co., Ltd
证券简称	海天众意
证券代码	834680
法定代表人	洪文剑
注册地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 1-691A 室
办公地址	北京市海淀区海淀大街 38 号银科大厦 1002-1010 室
主办券商	中银国际证券有限责任公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王利霞
电话	010-86481657
传真	010-82869082
电子邮箱	wanglx@haitianzy.com.cn
公司网址	www.haitianzy.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区海淀大街 38 号银科大厦 1006 室 100080

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	2016-01-05
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	提供终端营销服务、活动营销服务和其他营销服务等整合营销服务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	71,300,000
控股股东	洪文剑
实际控制人	洪文剑
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

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	146,195,925.06	166,491,164.08	-12.19%
毛利率	18.55%	14.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,561,035.35	8,829,047.73	8.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,255,815.53	8,760,628.88	5.65%
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）	10.66%	13.79%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.32%	13.68%	-
基本每股收益（元/股）	0.13	0.28	-53.57%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	195,476,029.77	143,740,546.21	35.99%
负债总计	101,003,723.74	58,829,275.53	71.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,472,306.03	84,911,270.68	11.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.33	1.19	11.76%
资产负债率（母公司）	54.66%	40.45%	-
资产负债率（合并）	51.67%	40.93%	-
流动比率	229.63%	196.00%	-
利息保障倍数	8.49	10.83	-

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	-45,901,194.56	-3,648,957.84	-
应收账款周转率	2.09	4.47	-
存货周转率	101.15	1,877.46	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	35.99%	38.23%	-
营业收入增长率	-12.19%	190.52%	-
净利润增长率	8.29%	30.13%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司属于为客户提供“终端营销服务、活动营销服务和其他营销服务”为一体的整合营销服务的公司，是一家始终站在市场最前端的专注于零售终端整合营销的深耕细作和创新突破，并不断多点布局、立体发展的终端市场一站式解决方案提供商（包括线上及线下联合营销服务）。公司致力于整合终端渠道推广，打造终端管理团队，以整合营销传播策略为出发点，通过有效地整合和协调各种线上互联网及线下终端营销服务手段，为客户提供从品牌咨询、营销策划、创意设计、人员管理与培训到活动执行的一站式无缝对接的整合式“新终端”营销服务，助力客户完成产品销售的最后一公里，即从客户公司到终端消费者中间的所有环节。

经营模式具体包含：为客户提供品牌咨询、品牌形象设计、终端营销策划、年度推广方案制定、公关活动策划与执行、创意设计、新品发布、企业年会、高峰论坛、会展策划、艺术展览、活动营销、执行服务、互联网营销、终端人员管理项目执行等，其业务范围涵盖了从客户公司到终端消费者中间的所有环节。

作为“新终端为王”理念的倡导者和践行者，公司将不断凭借丰富的整合营销服务经验，依托服务类型全面专业团队和优秀的创意策划、高效的执行管理能力、以及良好的行业口碑，并通过进一步加速完善合格过硬的线上技术研发板块，帮助客户提升企业形象，提高终端产品销量，实现为客户和品牌创造更大价值的目标，并最终成为中国终端整合营销的全面领导者！

报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

(1) 财务状况

报告期内，公司总资产为 195,476,029.77 元，较本期期初增长 35.99%，主要系应收账款、预付账款增加所致；净资产为 94,472,306.03 元，较本期期初增长 11.26%，主要系报告期内利润增加所致。

(2) 经营成果

报告期内，公司实现营业收入 146,195,925.06 元，较上年同期减少 12.19%；实现净利润 9,561,035.35 元，较上年同期增长 8.29%；综合毛利率为 18.55%，较上年同期上升了 3.88%。

公司经营成果各项指标的变动，主要系 2016 年度公司承接大量终端营销服务项目，导致公司毛利率下滑幅度较大。2017 年初，公司经营管理层调整经营思路，在保持稳定增长的同时，重点关注利润提升，报告期内利润提升主要措施包括：

- ①深挖现有客户资源，加强成本控制，提升现有客户毛利率；
- ②全面优化人均利润贡献率，逐步放弃毛利率低并且人员投入多的项目；
- ③尝试与通讯类客户的多元化合作模式，将营销效果与品牌销量提升相结合，在保证基本服务费的同时，赚取销售提升 KPI 奖励服务费，突破行业项目毛利率瓶颈。

(3) 现金流量分析

①报告期内经营活动产生的现金流量净额为-45,901,194.56 元，较上年同期减少了 42,252,236.72 元，主要系营业收入较上年同期减少 20,295,239.02 元，加之应收帐款较上年同期增加 45,735,434.17 元的综合因素所致。

②投资活动产生的现金流量净额为-728,900.00 元，较上年同期减少 4,579,030.11 元，主要是系本期购建固定资产、无形资产支出减少所致。

③筹资活动产生的现金流量净额为 50,829,942.44 元，较上年同期增加 32,901,727.77 元，主要系新增文资委融资租赁借款 30,000,000.00 元所致。

三、风险与价值

(1) 市场竞争的风险

随着大数据及数字化营销模式的兴起，广告主对营销推广有了多重选择，不再仅仅局限于线下终端的营销推广形式，知名品牌广告主对精准化营销效果的要求不断提高，同时营销推广经费逐步投向线上数字化营销方向，导致营销领域的竞争日趋激烈。

风险管理机制：

①有效地整合和协调各种线上及线下营销服务手段，将互联网等线上活动与线下终端营销相结合，为客户提供一站式的整合营销服务；

②在夯实手机行业的基础上，深度开发已开展合作的 IT、金融、快速消费品等行业的客户，通过对客户进行产品的多元渗透，使得公司对客户销售行为的影响力增加，加大了客户转换供应商的成本，提高了客户对公司的依赖度和忠诚度。

（2）人才流失风险

人力资源是整合营销服务行业的核心资源之一，是业务持续发展的重要基础之一。公司拥有一支经验丰富的管理团队，公司业务的开拓极大地依赖于公司管理团队的行业资源、行业经验与专业技术。随着行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司能否继续吸引并留住优秀的创意人才和营销服务人才，对公司未来的发展至关重要。如果公司的专业人才或核心人员出现大规模流失，将给公司经营活动和持续发展带来一定程度的影响。

风险管理机制：

①持续关注企业文化建设，增强员工归属感、责任感与荣誉感，营造一种可感受到的、人性化的公司文化，进一步深化“海天人”的特质；

②进一步优化员工绩效考核激励机制及一系列项目提奖制度，让核心人员能够得到行业内具有吸引力的薪酬待遇，下一步将适时推出股权激励机制，锁定核心骨干员工，确保公司目标与个人发展目标一致。

③推出优胜略汰末尾淘汰机制，使优秀员工得到重视与尊重，逐步优化人员结构，培养一支积极向上、团结奋斗的团队。

（3）应收账款余额较大的风险

报告期内公司应收账款为 85,779,035.17 元，占资产总额的比例为 43.88%，其中前五名应收账款合计金额为 60,936,272.88 元，占期末余额的比例为 71.03%，占比较大。虽然报告期内应收账款账龄均为 0-6 个月、7-12 个月，但前五名客户的经营情况、资信状况若发生重大变化，可能导致公司应收账款出现逾期或无法回收的情形，将对公司正常生产经营产生一定风险。

风险管理机制：

①公司已建立《应收账款管理制度》，由财务部动态监控应收账款余额及超期催收工作，同时将超期回款项目与直接负责人员的绩效考核相挂钩，加强员工对项目回款催收的

积极主动性。自 2014 年制度推行以来，回款状况良好，公司未出现坏账情况。

②加强合同管理，随着公司承接客户的多元化，公司针对中小型新签约客户，增加信用风险审核，同时针对付款方式，增加项目预付款条款，将合同尾款控制在公司可承受范围，降低客户的违约及逾期风险。

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	否	-
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	第四节-二(一)
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	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节-二(二)
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

(一) 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
洪文剑	信用担保	15,000,000.00	是
洪文剑	信用担保	20,000,000.00	是
总计	-	35,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、公司向北京银行中关村海淀园支行，申请授信额度为人民币 1500 万元的流动资金贷款，期限 2 年。由公司股东、董事长、总经理洪文剑以其持有公司的 1380 万股股权（占公司总股本的 19.35%）进行质押，为公司贷款无偿提供担保。

2、公司向北京市文化科技融资租赁股份有限公司，申请额度为人民币 2000 万元的融资租赁借款，期限 3 年。由公司股东、董事长、总经理洪文剑以其持有公司的 2000 万

股股权（占公司总股本的 28.05%）进行质押，为公司贷款无偿提供担保。

（二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产一	抵押	12,249,954.29	6.27%	北京银行 3000 万元授信贷款抵押
房产二	抵押	4,554,396.87	2.33%	北京银行 3000 万元授信贷款抵押
房产三	抵押	6,852,362.84	3.50%	融资租赁 1000 万元借款抵押
累计值	-	23,656,714.00	12.10%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	20,479,200	28.72%	-	20,479,200	28.72%
	其中：控股股东、实际控制人	13,082,400	18.35%	-8,614,000	4,468,400	6.27%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,820,800	71.28%	-	50,820,800	71.28%
	其中：控股股东、实际控制人	39,247,200	55.05%	-	39,247,200	55.05%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		71,300,000	-	-	71,300,000	-
普通股股东人数		33				

一、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	洪文剑	52,329,600	-8,614,000	43,715,600	61.31%	39,247,200	4,468,400
2	北京鼎城铭远投资有限公司	13,910,400	-	13,910,400	19.51%	9,273,600	4,636,800
3	上海联生股权投资基金管理有限公司	-	6,206,000	6,206,000	8.70%	-	6,206,000
4	北京汇沅海投资管理有限公司	-	1,589,000	1,589,000	2.23%	-	1,589,000
5	北京博略顺和科技有限公司	1,150,000	-	1,150,000	1.61%	1,150,000	-
6	中银国际证券有限责任公司做市专用证券账户	1,005,100	-86,000	919,100	1.29%	-	919,100
7	福建龙家木结构房屋工程有限公司	805,000	-	805,000	1.13%	805,000	-
8	厦门凯龙辉包装制品有限公司	345,000	360,000	705,000	0.99%	345,000	360,000
9	詹建兴	505,080	-	505,080	0.71%	-	505,080
10	何灿坚	-	496,000	496,000	0.70%	-	496,000
合计		70,050,180	-	70,001,180	98.18%	50,820,800	19,180,380

前十名股东间相互关系说明：

1. 公司法人股东北京鼎城铭远投资有限公司系由洪文剑实际控制；
2. 公司股东厦门凯龙辉包装制品有限公司的实际控制人刘龙恺先生为海天众意控股股东、实际控制人洪文剑先生的表弟。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

洪文剑先生，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，汉族，福建农林大学计算机专业专科学历。

2001 年 4 月至 2002 年 8 月，就职于 TCL 电脑公司，担任福州办事处区域经理；

2002 年 8 月至 2006 年 3 月，就职于北京八亿时空计算机工程有限公司，担任华南区经理；

2006 年 3 月至 2007 年 5 月，自主创业；

2007 年 5 月至 2010 年 12 月，就职于北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司，先后担任客户经理、大客户总监、总裁助理；

2011 年 1 月至今，就职于海天众意，担任总经理。现任股份有限公司董事长（任期为 2014 年 6 月 26 至 2017 年 6 月 25 日）。截至报告期末直接持有公司股份 61.31%。

（二）实际控制人情况

控股股东与实际控制人一致。报告期内公司控股股东及实际控制人未发生变动。

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
洪文剑	董事长兼总经理	男	36	大学专科	2014.06.26 至 2017.06.25	是
王宇	董事、副总经理	男	39	大学专科	2014.06.26 至 2017.06.25	是
聂静磊	董事、副总经理	男	43	大学本科	2014.06.26 至 2017.06.25	是
王利霞	董事、副总经理兼财务总监、董事会秘书	女	40	硕士研究生	2014.06.26 至 2017.06.25	是
吴志英	监事会主席	女	36	大学专科	2014.06.26 至 2017.06.25	是
兰丽金	监事	女	31	大学本科	2014.06.26 至 2017.06.25	是
韩竹	监事	女	33	大学专科	2015.08.05 至 2017.06.25	是
党明	副总经理	男	42	硕士研究生	2016.10.17 至 2021.10.21	是
李晶	董事兼人力行政总监	女	46	大学专科	2016.06.13 至 2017.06.25	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

注 1: 公司 2017 年第二次临时股东大会于 2017 年 7 月 18 日审议并通过: 任命洪文剑先生、党明先生、聂静磊先生、王宇先生、杨爽先生、王利霞女士为第二届董事会的董事, 任期 3 年。

注 2: 公司 2017 年第二次临时股东大会及 2017 年度第一次职工代表大会于 2017 年 7 月 18 日审议并通过: 任命吴志英女士、张莉莉女士为第二届监事会的股东代表, 选举钟雅丹女士为公司第二届监事会职工代表监事, 任期为 3 年。

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
洪文剑	董事长	52,329,600	-8,614,000	43,715,600	61.31%	-
合计	-	52,329,600	-	43,715,600	61.31%	-

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、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
刘钊	董事会秘书	离任	无	离职
王利霞	董事、副总经理兼财务总监	新任	董事、副总经理兼财务总监、董事会秘书	聘任

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	10	10
截止报告期末的员工人数	564	721

核心员工变动情况：

无

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

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	六、1	18,807,042.72	14,607,194.84
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	六、2	85,779,035.17	54,133,433.39
预付款项	六、3	54,186,035.92	41,035,012.53
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	六、4	5,976,580.81	4,719,741.09
买入返售金融资产	-	-	-

存货	六、5	2,196,289.08	158,136.92
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	六、6	1,480,420.93	796,643.92
流动资产合计	-	168,425,404.63	115,450,162.69
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	六、7	26,120,993.93	27,342,161.80
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	六、8	927,942.25	922,510.13
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	六、9	1,688.96	25,711.59
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	27,050,625.14	28,290,383.52
资产总计	-	195,476,029.77	143,740,546.21
流动负债：	-	-	-
短期借款	六、10	57,000,000.00	34,000,000.00
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	六、11	8,471,535.93	10,218,080.23
预收款项	六、12	609,798.67	2,305,126.72
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、13	1,903,072.71	4,168,239.22
应交税费	六、14	5,043,554.64	6,955,705.89

应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、15	242,259.73	946,600.17
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	六、16	75,000.00	223,023.30
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	73,345,221.68	58,816,775.53
非流动负债：	-	-	-
长期借款	六、17	27,646,502.06	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	六、18	12,000.00	12,500.00
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	-	27,658,502.06	12,500.00
负债合计	-	101,003,723.74	58,829,275.53
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	六、19	71,300,000.00	71,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、20	621,842.72	621,842.72
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、21	3,222,980.76	3,222,980.76
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、22	19,327,482.55	9,766,447.20
归属于母公司所有者权益合计	-	94,472,306.03	84,911,270.68
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	94,472,306.03	84,911,270.68

负债和所有者权益总计	-	195,476,029.77	143,740,546.21
------------	---	----------------	----------------

法定代表人：洪文剑

主管会计工作负责人：王利霞

会计机构负责人：吴迪

(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	-	17,993,694.99	11,174,815.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二、1	21,618,513.48	18,756,386.58
预付款项	-	31,892,051.92	23,593,548.53
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、2	56,551,849.06	39,554,331.17
存货	-	2,181,982.26	99,156.33
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	-	1,480,420.93	796,643.92
流动资产合计	-	131,718,512.64	93,974,881.99
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	16,378,516.42	8,278,516.42
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	26,117,987.47	27,338,681.52
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	-	927,942.25	922,510.13
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	1,688.96	25,711.59

其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	43,426,135.10	36,565,419.66
资产总计	-	175,144,647.74	130,540,301.65
流动负债：	-		
短期借款	-	56,600,000.00	33,600,000.00
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	-	5,065,910.53	7,495,208.10
预收款项	-	-	2,305,126.72
应付职工薪酬	-	651,122.53	700,611.26
应交税费	-	1,687,094.47	4,178,418.89
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	3,995,154.41	4,286,972.12
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	75,000.00	223,023.30
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	68,074,281.94	52,789,360.39
非流动负债：	-		
长期借款	-	27,646,502.06	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	12,000.00	12,500.00
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	-	27,658,502.06	12,500.00
负债合计	-	95,732,784.00	52,801,860.39
所有者权益：	-		
股本	-	71,300,000.00	71,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	621,842.72	621,842.72

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	3,222,980.76	3,222,980.76
未分配利润	-	4,267,040.26	2,593,617.78
所有者权益合计	-	79,411,863.74	77,738,441.26
负债和所有者权益合计	-	175,144,647.74	130,540,301.65

法定代表人：洪文剑主管会计工作负责人：王利霞会计机构负责人：吴迪**(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	-	146,195,925.06	166,491,164.08
其中：营业收入	六、23	146,195,925.06	166,491,164.08
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	133,612,201.94	156,276,472.36
其中：营业成本	六、23	119,075,148.39	142,058,753.59
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、24	569,875.99	269,058.54
销售费用	六、25	4,988,982.41	4,750,928.05
管理费用	六、26	7,010,662.00	8,347,701.70
财务费用	六、27	2,063,623.69	850,030.48
资产减值损失	六、28	-96,090.54	-
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）	-	12,583,723.12	10,214,691.72
加：营业外收入	六、29	459,571.46	109,036.14
其中：非流动资产处置利得	-	-	-

减：营业外支出	六、30	52,611.70	17,811.01
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	12,990,682.88	10,305,916.85
减：所得税费用	六、31	3,429,647.53	1,476,869.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	9,561,035.35	8,829,047.73
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	-	9,561,035.35	8,829,047.73
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	-	9,561,035.35	8,829,047.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	9,561,035.35	8,829,047.73
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	-	0.13	0.28
（二）稀释每股收益	-	0.13	0.28

法定代表人：洪文剑主管会计工作负责人：王利霞会计机构负责人：吴迪**（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	十二、4	62,060,983.26	152,998,987.14

减：营业成本	十二、4	45,763,994.36	129,086,354.77
税金及附加	-	277,635.21	183,605.52
销售费用	-	4,694,504.14	4,646,122.42
管理费用	-	6,974,629.99	8,089,035.58
财务费用	-	2,020,309.36	826,938.04
资产减值损失	-	-96,090.54	-
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）	-	2,426,000.74	10,166,930.81
加：营业外收入	-	394,470.00	79,035.69
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	50,512.00	12,711.01
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	2,769,958.74	10,233,255.49
减：所得税费用	-	1,096,536.26	1,476,786.05
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	1,673,422.48	8,756,469.44
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	-	1,673,422.48	8,756,469.44
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-

(二) 稀释每股收益	-	-	-
------------	---	---	---

法定代表人：洪文剑主管会计工作负责人：王利霞会计机构负责人：吴迪**(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	-	127,299,312.90	173,063,640.24
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	-	350,789.56	80,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	358,859.77	600,756.16
经营活动现金流入小计	-	128,008,962.23	173,744,396.40
购买商品、接受劳务支付的现金	-	132,341,867.48	144,973,733.18
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	-	24,523,966.72	18,784,797.82
支付的各项税费	-	9,123,599.37	6,707,242.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	7,920,723.22	6,927,580.73
经营活动现金流出小计	-	173,910,156.79	177,393,354.24
经营活动产生的现金流量净额	六、33	-45,901,194.56	-3,648,957.84
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	20,000,000.00
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	-	-	455,855.87
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	-	-	20,455,855.87

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	728,900.00	763,785.98
投资支付的现金	-	-	25,000,000.00
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	-	728,900.00	25,763,785.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-728,900.00	-5,307,930.11
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	12,000,000.00
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	-	59,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32	2,180,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	61,180,000.00	24,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	8,353,497.94	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,734,523.67	831,089.99
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	六、32	262,035.95	240,695.34
筹资活动现金流出小计	-	10,350,057.56	6,071,785.33
筹资活动产生的现金流量净额	-	50,829,942.44	17,928,214.67
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	六、33	4,199,847.88	8,971,326.72
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	14,607,194.84	19,970,588.87
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	18,807,042.72	28,941,915.59

法定代表人：洪文剑

主管会计工作负责人：王利霞

会计机构负责人：吴迪

(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	-	62,220,467.47	157,768,555.77
收到的税费返还	-	90,000.00	50,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	-	346,758.84	418,262.26
经营活动现金流入小计	-	62,657,226.31	158,236,818.03
购买商品、接受劳务支付的现金	-	63,957,722.56	129,220,993.68
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,386,001.01	7,098,626.61
支付的各项税费	-	4,940,679.65	5,617,507.10
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,790,190.14	6,626,129.32
经营活动现金流出小计	-	82,074,593.36	148,563,256.71
经营活动产生的现金流量净额	-	-19,417,367.05	9,673,561.32

二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	20,000,000.00
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	-	-	455,855.87
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	-	-	20,455,855.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	728,900.00	763,785.98
投资支付的现金	-	8,100,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	8,828,900.00	25,763,785.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-8,828,900.00	-5,307,930.11
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	12,000,000.00
取得借款收到的现金	-	59,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	40,905,000.00	7,200,000.00
筹资活动现金流入小计	-	99,905,000.00	31,200,000.00
偿还债务支付的现金	-	8,353,497.94	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,724,319.53	831,089.99
支付其他与筹资活动有关的现金	-	54,762,035.95	21,102,766.34
筹资活动现金流出小计	-	64,839,853.42	26,933,856.33
筹资活动产生的现金流量净额	-	35,065,146.58	4,266,143.67
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	-	6,818,879.53	8,631,774.88
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,174,815.46	17,793,656.56
六、期末现金及现金等价物余额	-	17,993,694.99	26,425,431.44

法定代表人：洪文剑

主管会计工作负责人：王利霞

会计机构负责人：吴迪

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	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	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	否
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：

不适用。

二、报表项目注释

北京海天众意整合营销顾问股份有限公司 2017 年 6 月 30 日财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京海天众意整合营销顾问股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京海天众意整合营销顾问有限公司（以下简称“海天众意有限公司”）整体变更设立。

北京海天众意整合营销顾问有限公司前身为北京中经实信投资顾问有限公司，由自然人张军和自然人陈佳琳共同出资组建。本公司于 2006 年 6 月 13 日取得由北京市工商行政管理局崇文分局颁发的注册号为 1101032971519 号的企业法人营业执照，注册资本为人民币 50 万元。

2006 年 6 月 9 日，本公司收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币 50 万元，占注册资本的 100%。其中张军缴纳人民币 25 万元，持股比例为 50%，陈佳琳缴纳人民币 25 万元，持股比例为 50%，由北京中环阳光会计师事务所审验并出具中环验字（2006）第 0482 号验资报告。

2010 年 1 月 18 日，根据股东会决议及修订后公司章程规定，同意原股东张军将其所持有的股份转让给陈佳琳。变更后公司注册资本为人民币 50 万元，全部由陈佳琳缴纳，并于 2010 年 1 月 20 日取得北京市工商行政管理局崇文分局换发的注册号为 110103009715190 号的企业法人营业执照。

2010 年 11 月 2 日，根据公司股东会决议及修订后公司章程规定，同意原股东陈佳琳将其持有的股份转让给自然人洪文剑、自然人兰承良和自然人钱春玲，股权转让完成后，公司注册资本仍为人民币 50 万元，股东为洪文剑、兰承良和钱春玲，持股比例为 50%、30%和 20%。同日根据新股东会决议一致同意将公司名称变更为北京海天众意整合营销顾问有限公司。

2011 年 4 月 18 日，根据公司股东会决议及章程修正案的规定，公司申请增加资本人民币 250 万元，由全体股东于 2011 年 4 月 19 日一次缴足。其中：洪文剑缴纳人民币 125 万元，兰承良缴纳人民币 75 万元，钱春玲缴纳人民币 50 万元，变更后的注册资本为人民币 300 万元。此次增资后股东洪文剑、兰承良和钱春玲持股比例分别为 50%、30%和 20%。此次注册资本变更由北京嘉润会计师事务所有限公司审验并出具嘉润内验字[2011]第 165 号验资报告。

2011 年 5 月 31 日，根据公司股东会决议及修订后公司章程规定，同意公司股东洪文剑将所持部分股权转让给自然人吴志平。股权转让完成后，公司注册资本仍为人民币 300 万元，股东为洪文剑、兰承良、钱春玲和吴志平，持股比例分别为 40%、30%、20%和 10%。

2011 年 9 月 17 日，根据公司股东会决议及修订后公司章程规定，同意公司股东钱春玲将所持股权转让给自然人陆雅雅。股权转让完成后，公司注册资本仍为人民币 300 万元，股东为洪文剑、兰承良、陆雅雅和吴志平，持股比例分别为 40%、30%、20%和 10%。

2011 年 12 月 14 日，根据公司股东会决议及修订后公司章程规定，同意公司股东吴志平将所持股权转让给自然人李俊月，同时申请增加注册资本人民币 700 万元，由股东洪文剑和李俊月于 2011 年 12 月 16 日前一次缴足。此次注册资本变更后，公司注册资本为人民币 1,000 万元，股东为洪文剑、兰承良、陆雅雅和李俊月，持股比例分别为 75%、9%、6%和 10%。此次注册资本变更由北京百特会计师事务所审验并出具京百特验字[2011]V1816 号验资报告。

2012 年 3 月 23 日，根据修订后公司章程规定，同意公司股东洪文剑将所持部分股权转让给陆雅雅和兰承良，股权转让完成后，公司注册资本仍为人民币 1,000 万元，股东为洪文剑、兰承良、陆雅雅和李俊月，持股比例分别为 40%、30%、20%和 10%。

2013 年 3 月 21 日，根据公司股东会决议及章程修正案的规定，公司申请增加资本人民币 1,880 万元，该部分增资由洪文剑于 2013 年 3 月 21 日一次缴足，变更后的注册资本为人民币 2,880 万元。此次增资后股东洪文剑、兰承良、陆雅雅和李俊月持股比例分别为 79.17%、

10.42%、6.94%和 3.47%。此次注册资本变更由北京中川鑫聚会计师事务所有限责任公司审验并出具中川鑫聚验字[2013]第 1-0384 号验资报告。

2014 年 3 月 21 日，根据股东会决议及修订后公司章程规定，同意公司股东李俊月、兰承良、陆雅雅将所持股权转让给北京鼎城铭远投资有限公司(原北京鼎城志远会展有限公司，于 2015 年 8 月 18 日更名为北京鼎城铭远投资有限公司)，洪文剑将其所持部分股权转让给北京鼎城铭远投资有限公司。该股权转让完成后，公司注册资本仍为人民币 2,880 万元，其中股东洪文剑出资人民币 2,275.20 万元，持股比例为 79%，北京鼎城铭远投资有限公司出资人民币 604.80 万元，持股比例为 21%。

2014年6月25日，根据《发起人协议》及公司章程的规定，本公司申请改制，并更名为“北京海天众意整合营销顾问股份有限公司”，以经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至2014年4月30日的净资产人民币29,421,841.27元作为基础，将净资产中的人民币2,880.00万元折合股份公司的股本人民币2,880.00万元，每股面值1元，其余人民币621,841.27元计入股份公司的资本公积。改制后，本公司注册资本人民币2,880.00万元，其中洪文剑出资人民币2,275.20万元，占注册资本的79.00%；北京鼎城铭远投资有限公司出资604.80万元，占注册资本的21.00%。业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具瑞华沪验字[2014]31160002号《验资报告》。

2014年7月29日，上海股权托管交易中心股份有限公司同意本公司关于股份挂牌的申请报告。2014年7月29日，本公司股份经批准在上海股权托管交易中心挂牌转让，股份简称“海天众意”，股份代码“100238”。

2014 年 7 月 11 日，根据 2014 年第一次临时股东大会决议及章程修正案的规定，同意公司通过定私募的方式进行增资扩股，本公司注册资本由原来的人民币 2,880.00 万元增加到人民币 3,000.00 万元。由上海融林木材商行和自然人詹建兴出资。本次增资扩股完成后，全体股东持股情况为：洪文剑出资人民币 2,275.20 万元，持股比例为 75.84%，北京鼎城铭远投资有限公司出资人民币 604.80 万元，持股比例为 20.16%，上海融林木材商行出资人民币 97.14 万元，持股比例为 3.24%，詹建兴出资人民币 22.86 万元，持股比例为 0.76%。公司于 2014 年 9 月 10 日取得北京市工商行政管理局东城分局换发的注册号为 110103009715190 号营业执照。

2015 年 10 月 23 日取得北京市工商行政管理局东城分局换发的统一社会信用代码 9111010178995971XB 的营业执照。

2015 年 11 月 23 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意本公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请。2016 年 1 月 5 日起，本公司股份经批准在全国股转系统挂牌公开转让，股份简称“海天众意”，股份代码“834680”。

2016 年 2 月 14 日，根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议，审议通过了（一）《关于公司股票由协议转让变更为做市转让的议案》；审议通过了（二）《关于公司股票发行方案

的决议》，拟发行不超过 100 万股（含 100 万股）新增股份，每股价格为人民币 12 元，预计融资额不超过人民币 1200 万元（含 1200 万元）。

2016 年 3 月 3 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票由协议转让方式变更为做市转让方式，之后股东上海融林木材商行通过全国中小企业股份转让系统将 80 万股股票分别转让给三家做市商中银国际证券有限责任公司做市专用证券账户、申万宏源证券有限公司做市专用证券账户及西藏东方财富证券股份有限公司做市专用证券账户。

2016 年 4 月 22 日，公司特定对象定向增发股票在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记。此次股票发行总额为 1,000,000 股，其中有限售条件股票 1,000,000 股，无限售条件股票 0 股。无限售条件股份将于 2016 年 4 月 27 号在全国中小企业股份转让系统公开转让。

2016 年 12 月 19 日，根据公司 2016 年第七次临时股东大会决议，同意公司向股权登记日在册的全体股东配送股份，每 10 股转增 13 股，其中：以资本公积 13,886,791 元向全体股东每 10 股转增 4.47961 股；以部分未分配利润 26,413,209 元向全体股东每 10 股转增 8.52039 股（含税）。合计转增 40,300,000 股，公司总股本增至 71,300,000 股。本公司于 2017 年 1 月 16 日取得由北京市工商行政管理局东城分局换发的企业法人营业执照。

本公司经营范围为：营销策划；投资咨询、企业管理咨询、信息咨询（以上咨询均不含中介服务）；企业形象策划；技术开发、技术服务、技术转让、计算机技术培训；组织文化交流活动（棋牌、演出除外）；承办展览展示；市场调查；图文设计；设计、制作、代理、发布广告；劳务派遣；销售计算机、软件及辅助设备、文化用品、电子产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 21 日决议批准报出。

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2017 年内合并范围的变化情况详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、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 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 6 月 30 日的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、19“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、10、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 贷款和应收款项

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，

金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本

公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按应收款项的逾期账龄为信用风险特征划分组合
关联方	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合
无风险组合	以款项性质为押金及单项金额重大测试未发生减值的信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方	单项测算，如无减值迹象，不予计提
无风险组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月，下同）	—	—
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

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

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品和劳务成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”。

14、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按以下方式确认：①已经提供的劳务成本占应提供总劳务成本的比例确定；②已完成场次占应服务场次的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

17、递延所得税资产/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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）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。

（4）所得税的抵销

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，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。

18、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

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

(3) 存货跌价准备

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

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

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

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	北京海天众意整合营销顾问股份有限公司应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 子公司北京海天众意商贸有限公司应税货物销售收入按17%的税率计算销项税、应税劳务销售收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 子公司北京海天致远劳务服务有限公司系一般纳税人，应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 子公司江苏鼎城众远文化传播有限公司系一般纳税人，应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

(续)

纳税主体名称	所得税税率
北京海天众意整合营销顾问股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
北京海天众意商贸有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
北京海天致远劳务服务有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
江苏鼎城众远文化传播有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日，上期指 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	106,317.34	71,677.10
银行存款	18,700,725.38	14,535,517.74
合 计	18,807,042.72	14,607,194.84

2、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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	85,782,791.01	100.00	3,755.84	0.01	85,779,035.17
关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	85,782,791.01	100.00	3,755.84	0.01	85,779,035.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	85,782,791.01	100.00	3,755.84	0.01	85,779,035.17

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

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 (%)	
其中：账龄分析法	54,235,279.77	100.00	101,846.38	0.19	54,133,433.39
关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	54,235,279.77	100.00	101,846.38	0.19	54,133,433.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	54,235,279.77	100.00	101,846.38	0.19	54,133,433.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	85,707,674.21	-	0.00
7-12 个月	75,116.80	3,755.84	5.00
1 至 2 年	-	-	-
合计	85,782,791.01	3,755.84	—

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	52,253,887.71	-	0.00
7-12 个月	1,925,856.54	96,292.83	5.00
1 至 2 年	55,535.52	5,553.55	10.00
合计	54,235,279.77	101,846.38	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 60,936,272.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.03%，相应本期计提坏账准备金额 3,755.84 元，本期收回或转回坏账准备金额 101,846.38 元。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市天源麦思捷科技有限公司	非关联方	24,861,675.00	0-6 个月	28.98	-

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账 准备 余额
辽宁合酷胜科技有限公司	非关联方	12,270,000.00	0-6 个月	14.30	-
蜂云启迪科技有限公司	非关联方	9,967,000.00	0-6 个月	11.62	-
辽宁浩联中凡商贸连锁 企业管理有限公司	非关联方	8,070,400.00	0-6 个月	9.41	-
上海鸿洋电子商务股份 有限公司	非关联方	5,767,197.88	0-6 个月	6.72	-
合计	—	60,936,272.88	—	71.03	—

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
0-6 个月	52,325,245.92	96.57	41,035,012.53	100.00
7-12 个月	1,860,790.00	3.43	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	54,186,035.92	100.00	41,035,012.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 44,358,791.02 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 81.86%。

单位名称	与本公司关系	金额	比例 (%)	账龄	未结算原因
北京信行通道营销顾问有限公司	非关联方	9,775,046.02	18.04	0-6 个月	未到期
上海尉湾文化发展有限公司	非关联方	9,751,800.30	18.00	0-6 个月	未到期
魅联(天津)科技有限公司	非关联方	9,380,025.00	17.31	0-6 个月	未到期
北京华源行商贸有限公司	非关联方	8,048,389.00	14.85	0-6 个月	未到期
天津祥龙国宇展览展示有限公司	非关联方	7,403,530.70	13.66	0-6 个月	未到期
合计	—	44,358,791.02	81.86	—	—

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	2,853,795.24	47.73	3,000.00	0.05	2,850,795.24
无风险组合	3,125,785.57	52.27	-	-	3,125,785.57
组合小计	5,979,580.81	100.00	3,000.00	0.05	5,976,580.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,979,580.81	100.00	3,000.00	0.05	5,976,580.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	3,211,620.21	68.03	1,000.00	0.02	3,210,620.21
无风险组合	1,509,120.88	31.97	-	-	1,509,120.88
组合小计	4,720,741.09	100.00	1,000.00	0.02	4,719,741.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,720,741.09	100.00	1,000.00	0.02	4,719,741.09

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 (%)
0-6 个月	2,843,795.24	-	-
7-12 个月	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
合计	2,853,795.24	3,000.00	—

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	3,201,620.21	-	-
7-12 个月	-	-	-
1 至 2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
合计	3,211,620.21	1,000.00	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,000.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	3,125,785.57	1,509,120.88
往来款	2,853,795.24	3,211,620.21
合计	5,979,580.81	4,720,741.09

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	单位往来	1,500,000.00	0-6 个月	25.10	-
上海码圣企业营销策划有限公司	单位往来	530,279.00	0-6 个月	8.87	-
北京银远物业管理有限公司	押金	418,489.07	3 年以上	7.36	-
		21,512.09	0-6 个月		
崔晋	备用金	364,115.29	0-6 个月	6.09	-
韩栋	备用金	197,800.00	0-6 个月	3.31	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	—	3,032,295.45	—	50.73	—

注：备用金均为项目执行费借款。

5、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-
劳务成本	2,196,289.08	-	2,196,289.08
合计	2,196,289.08	-	2,196,289.08

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	58,980.59	-	58,980.59
劳务成本	99,156.33	-	99,156.33
合计	158,136.92	-	158,136.92

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,480,420.93	796,643.92
合计	1,480,420.93	796,643.92

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	27,342,050.00	3,899,302.59	1,153,799.78	32,395,152.37
2、本期增加金额	-	-	5,098.00	5,098.00
(1) 购置	-	-	5,098.00	5,098.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	27,342,050.00	3,899,302.59	1,158,897.78	32,400,250.37
二、累计折旧				

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
1、期初余额	2,058,041.50	2,293,821.53	701,127.54	5,052,990.57
2、本期增加金额	676,211.19	439,549.15	110,505.53	1,226,265.87
(1) 计提	676,211.19	439,549.15	110,505.53	1,226,265.87
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	2,734,252.69	2,733,370.68	811,633.07	6,279,256.44
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	24,607,797.31	1,165,931.91	347,264.71	26,120,993.93
2、期初账面价值	25,284,008.50	1,605,481.06	452,672.24	27,342,161.80

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	1,351,658.01	1,284,075.11	-	67,582.90
合计	1,351,658.01	1,284,075.11	-	67,582.90

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,112,010.68	1,112,010.68
2、本期增加金额	62,776.70	62,776.70
(1) 购置	62,776.70	62,776.70
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,174,787.38	1,174,787.38
二、累计摊销		
1、期初余额	189,500.55	189,500.55
2、本期增加金额	57,344.58	57,344.58

项目	软件	合计
(1) 计提	57,344.58	57,344.58
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	246,845.13	246,845.13
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	927,942.25	927,942.25
2、期初账面价值	922,510.13	922,510.13

9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,755.84	1,688.96	102,846.36	25,711.59
合计	6,755.84	1,688.96	102,846.36	25,711.59

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	57,000,000.00	34,000,000.00
合计	57,000,000.00	34,000,000.00

(2) 期末本公司无已到期未偿还的借款。

(3) 期末短期借款明细情况

借款单位	期末余额	借款期间	年利率 (%)	担保人/抵押人
北京银行中关村海淀园支行	200,000.00	2016.10.17-2017.10.16	5.05	北京海淀科技企业融资担保有限公司

借款单位	期末余额	借款期间	年利率 (%)	担保人/抵押人
北京银行中关村 海淀园支行	200,000.00	2016.11.17-2017.11.16	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	10,000,000.00	2016.8.11-2017.8.10	5.66	洪文剑、李俊月
北京银行中关村 海淀园支行	5,000,000.00	2016.10.31-2017.10.30	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	5,000,000.00	2016.11.7-2017.11.6	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	3,600,000.00	2016.11.7-2017.11.6	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	4,000,000.00	2016.11.7-2017.11.6	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	4,000,000.00	2017.1.3-2018.1.2	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	5,000,000.00	2017.1.19-2018.1.18	5.05	北京海淀科技企业融 资担保有限公司
北京银行中关村 海淀园支行	5,000,000.00	2017.1.24-2018.1.23	5.66	洪文剑、李俊月
华夏银行北京安 定门支行	15,000,000.00	2017.3.1-2018.2.28	7.18	洪文剑、李俊月
合计	57,000,000.00	—	-	—

11、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
劳务成本	8,471,535.93	10,218,080.23
合计	8,471,535.93	10,218,080.23

注：截止 2017 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	609,798.67	2,305,126.72
合计	609,798.67	2,305,126.72

注：截止 2017 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要预收账款。

13、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	4,070,706.70	19,463,200.15	21,734,712.78	1,799,194.07
二、离职后福利-设定提存计划	97,532.52	1,982,438.06	1,976,091.94	103,878.64
三、辞退福利	-	108,887.41	108,887.41	-
合计	4,168,239.22	21,554,525.62	23,819,692.13	1,903,072.71

(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	4,010,577.98	17,131,429.84	19,410,359.73	1,731,648.09
2、职工福利费	-	390,175.34	390,175.34	-
3、社会保险费	60,128.72	1,193,807.73	1,191,556.47	62,379.98
其中：医疗保险费	52,563.73	1,050,540.13	1,048,659.72	54,444.14
工伤保险费	3,379.38	63,527.00	63,476.71	3,429.67
生育保险费	4,185.61	79,740.60	79,420.04	4,506.17
4、住房公积金	-	690,863.63	685,697.63	5,166.00
5、工会经费和职工教育经费	-	14,717.81	14,717.81	-
6、其他短期薪酬	-	42,205.80	42,205.80	-
合计	4,070,706.70	19,463,200.15	21,734,712.78	1,799,194.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	93,378.96	1,893,149.41	1,886,620.31	99,908.06
2、失业保险费	4,153.56	89,288.65	89,471.63	3,970.58
合计	97,532.52	1,982,438.06	1,976,091.94	103,878.64

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,445,129.37	1,764,477.87
企业所得税	3,543,952.39	5,127,930.39
个人所得税	7,352.04	9,207.08
城市维护建设税	22,063.79	24,519.27
教育费附加	9,455.91	11,270.37

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	6,303.94	7,513.58
堤围费	-	-
印花税	9,297.20	10,787.33
合计	5,043,554.64	6,955,705.89

15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人社保	94,976.87	63,590.00
待付报销款项	78,657.75	837,151.88
其他	68,625.11	45,858.29
合计	242,259.73	946,600.17

注：截止 2017 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、18）	75,000.00	223,023.30
合计	75,000.00	223,023.30

17、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	27,646,502.06	-
合计	27,646,502.06	-

(2) 期末长期借款明细情况

借款单位	期末余额	借款期间	年利率（%）
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	7,646,502.06	2017.1.13-2019.1.15	8.00
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	20,000,000.00	2017.5.4-2020.5.15	8.00
合计	27,646,502.06	—	-

18、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	87,000.00	235,523.30
减：一年内到期部分（附注六、16）	75,000.00	223,023.30
合计	12,000.00	12,500.00

19、股本

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例 (%)
洪文剑	52,329,600.00	-	8,614,000.00	43,715,600.00	61.31
北京鼎城铭远投资有限公司	13,910,400.00	-	-	13,910,400.00	19.51
上海联生股权投资基金管理有限公司	-	6,206,000.00	-	6,206,000.00	8.70
北京汇沣海投资管理有限公司	-	1,589,000.00	-	1,589,000.00	2.23
上海融林木材商行	394,220.00	-	-	394,220.00	0.55
詹建兴	505,080.00	-	-	505,080.00	0.71
北京博略顺和科技有限公司	1,150,000.00	-	-	1,150,000.00	1.61
中银国际证券有限责任公司做市专用证券账户	1,005,100.00	-	86,000.00	919,100.00	1.29
福建龙家木结构房屋工程有限公司	805,000.00	-	-	805,000.00	1.13
申万宏源证券有限公司做市专用证券账户	365,700.00	-	231,000.00	134,700.00	0.19
厦门凯龙辉包装制品有限公司	345,000.00	360,000.00	-	705,000.00	0.99
何灿坚	-	496,000.00	-	496,000.00	0.70
周雪钦	-	273,000.00	-	273,000.00	0.38
傅诚	172,500.00	10,000.00	-	182,500.00	0.26
西藏东方财富证券股份有限公司做市专用证券账户	170,200.00	-	103,000.00	67,200.00	0.09
刘伟英	92,000.00	-	-	92,000.00	0.13
曹义勇	-	47,000.00	-	47,000.00	0.07
王永来	34,500.00	-	-	34,500.00	0.05
王立山	-	18,000.00	-	18,000.00	0.03
詹心成	-	10,000.00	-	10,000.00	0.01
孙洪军	9,200.00	-	-	9,200.00	0.01
秦惠兰	-	8,000.00	-	8,000.00	0.01

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例 (%)
王利娜	9,200.00	-	3,000.00	6,200.00	0.01
朱新江	-	5,000.00	-	5,000.00	0.01
杨泽民	-	5,000.00	-	5,000.00	0.01
杨秦	-	4,000.00	-	4,000.00	0.01
深圳市圆融方德投资管理有限公司—圆融方德紫竹新三板基金	2,300.00	-	-	2,300.00	0.00
隆志钢	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
高亮	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
毛晓军	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
陈吉伟	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
师意	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
周涛	-	1,000.00	-	1,000.00	0.00
合计	71,300,000.00	9,037,000.00	9,037,000.00	71,300,000.00	100.00

20、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	621,842.72	-	-	621,842.72
合计	621,842.72	-	-	621,842.72

21、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	3,222,980.76	-	-	3,222,980.76
合计	3,222,980.76	-	-	3,222,980.76

22、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	9,766,447.20	19,967,884.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,561,035.35	8,829,047.73
减：提取法定盈余公积	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	19,327,482.55	28,796,932.11

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
活动营销	48,755,879.65	29,369,320.89	28,599,561.74	21,694,818.06
终端营销	46,823,241.36	41,481,702.04	137,891,602.34	120,363,935.53
货品销售	50,616,804.05	48,224,125.46	-	-
合计	146,195,925.06	119,075,148.39	166,491,164.08	142,058,753.59

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	230,437.78	154,803.27
教育费附加	106,718.79	67,139.02
地方教育费附加	58,432.00	44,759.35
河道管理费	386.73	2,356.90
房产税	117,165.30	-
土地使用税	798.09	-
车船使用税	6,500.00	-
印花税	49,437.30	-
合计	569,875.99	269,058.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,296,300.01	3,371,615.74
交通、差旅及通讯费	980,790.84	655,588.22
折旧费	528,018.27	520,453.8
办公费	134,283.31	156,206.27
服务费	9,611.00	10,695.00
业务招待费	23,918.00	35,516.12
会议费	-	852.90
其他	16,060.98	-
合计	4,988,982.41	4,750,928.05

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,272,838.28	2,243,387.68
房租、装修及物业费	1,771,384.90	1,895,501.86
交通、差旅及通讯费	719,165.85	996,331.62
折旧摊销费	755,592.18	771,342.44
办公费	305,898.57	919,184.36
服务费	896,665.21	612,022.56
业务招待费	38,858.12	258,161.07
会议费	1,999.00	165,769.21
中介服务费	208,096.79	-
税金	5,330.10	140,098.86
挂牌费等	-	63,750.02
担保费	-	279,700.02
其它	34,833.00	2,452.00
合计	7,010,662.00	8,347,701.70

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,734,523.67	830,985.62
减：利息收入	10,977.60	29,080.90
银行手续费	51,475.30	48,125.76
其他	288,602.32	-
合计	2,063,623.69	850,030.48

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-96,090.54	-
合计	-96,090.54	-

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税减免	-	-	-
违约金收入	-	-	-
其他	470.00	25,036.14	470.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	459,101.46	84,000.00	459,101.46
合计	459,571.46	109,036.14	459,571.46

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
东台市华影资产管理有限公司	65,101.46	-	与收益相关
中关村科技园区管理委员会	300,000.00	-	与收益相关
上海宝航经济发展区管理委员会	-	30,000.00	-
崇明县财政局专项扶持资金	90,000.00	50,000.00	与收益相关
中关村企业信用促进会信用补贴	4,000.00	4,000.00	与收益相关
合计	459,101.46	84,000.00	—

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
滞纳金	-	12,687.01	-
公益性捐赠支出	-	-	-
罚款支出	2,099.70	-	2,099.70
其他	50,512.00	5,124.00	50,512.00
合计	52,611.70	17,811.01	52,611.70

31、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,405,624.90	1,476,786.05
递延所得税费用	24,022.63	-
汇算清缴差异	-	83.07
合计	3,429,647.53	1,476,869.12

32、现金流量表项目**(1) 收到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	10,977.60	29,248.27
其他	43,882.17	567,507.89
政府补助	304,000.00	4,000.00
代收款	-	-
违约金	-	-
合计	358,859.77	600,756.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用	6,152,958.85	4,916,489.52
银行手续费	51,475.30	47,611.36
捐赠	-	-
罚款、滞纳金	-	12,693.01
其他	1,716,289.07	1,950,786.84
合计	7,920,723.22	6,927,580.73

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金净拆借	2,180,000.00	-
合计	2,180,000.00	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费	162,035.95	240,695.34
担保费	100,000.00	-
合计	262,035.95	240,695.34

33、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,561,035.35	8,829,047.73
加：资产减值准备	-96,090.54	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物	1,226,265.87	1,012,092.00

补充资料	本期金额	上期金额
资产折旧		
无形资产摊销	57,344.58	45,750.54
长期待摊费用摊销	-	206,737.36
待摊费用的减少（减：增加）	-	-
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）	-	-24,785.69
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）	2,022,259.58	831,089.99
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）	24,022.63	-
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）	-2,038,152.16	-109,517.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,083,351.32	-26,962,614.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,574,528.55	12,523,241.52
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-45,901,194.56	-3,648,957.84
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	18,807,042.72	28,941,915.59
减：现金的期初余额	14,607,194.84	19,970,588.87
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	4,199,847.88	8,971,326.72
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,807,042.72	14,607,194.84
其中：库存现金	106,317.34	71,677.10
可随时用于支付的银行存款	18,700,725.38	14,535,517.74

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	18,807,042.72	14,607,194.84

34、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	16,804,351.16	反担保抵押
固定资产	6,852,362.84	抵押担保
合计	23,656,714.00	—

注：详见十、2 或有事项

七、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益**在子公司中的权益**

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京海天众意商贸有限公司	北京	北京	销售文化用品、电子产品	100.00	-	收购
北京海天致远劳务服务有限公司	北京	北京	劳务派遣、营销策划、技术服务	100.00	-	收购
江苏鼎城众远文化传播有限公司	江苏	江苏	文化艺术活动交流、策划、企业形象策划服务	100.00		出资设立

九、关联方及关联交易**1、本公司的实际控制人**

实际控制人	关联关系	对本企业的持股比例 (%)
洪文剑	控股股东	61.31

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他关联方情况。

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洪文剑	15,000,000.00	2016.8.5	2017.8.4	否
洪文剑	20,000,000.00	2017.5.4	2020.5.2	否

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2016 年 10 月 17 日海天众意股份公司（委托人）与北京海淀科技企业融资担保有限公司（受托人/担保人）签署的“委托担保协议书”：

(1) 委托（担保）事项：2016 年 10 月 17 日海天众意股份公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签署的本金为人民币 3000 万元的综合授信合同。

(2) 担保费：担保金额的 2%，按年费计，核算担保费的期限 2 年，合计 120 万元。

(3) 反担保：①海天众意股份法定代表人洪文剑向北京海淀科技企业融资担保有限公司提供个人无限连带责任保证反担保。②海天众意股份公司将其所有的海淀区善缘街 1 号 1 层 05 房产，上海分公司将其所有的长寿路 800 弄 22 号 2601 房产抵押给北京海淀科技企业融资担保有限公司。③海天众意股份公司将其现在所有的和未来五年内形成的全部应收账款出质给北京海淀科技企业融资担保有限公司，办理质押登记。④北京海天致远劳务服务有限公司将其现在所有的和未来五年内形成的全部应收账款出质给北京海淀科技企业融资担保有限公司，办理质押登记。

2017 年 1 月 11 日海天众意股份公司（抵押人）与北京市文化科技融资租赁股份有限公司（抵押权人）签署了合同编号为 X17FD0002 的“抵押合同”：

(1) 抵押（担保）事项：2017 年 1 月 11 日海天众意股份公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司签署的本金为人民币 1000 万元的融资租赁合同。

(2) 租赁利率：年利率 8%。

(3) 抵押物情况：海天众意股份公司将其所有的北京市东城区朝阳门内大街 288 号院 1 号楼 10 层 1111，面积 171.79 平方米的房产抵押给北京市文化科技融资租赁股份有限公司。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	21,622,269.32	100.00	3,755.84	0.02	21,618,513.48
关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	21,622,269.32	100.00	3,755.84	0.02	21,618,513.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	21,622,269.32	100.00	3,755.84	0.02	21,618,513.48

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	18,858,232.96	100.00	101,846.38	0.54	18,756,386.58
关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	18,858,232.96	100.00	101,846.38	0.54	18,756,386.58
单项金额不重大但单独计提	-	-	-	-	-

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 (%)	
坏账准备的应收款项					
合计	18,858,232.96	100.00	101,846.38	0.54	18,756,386.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	21,547,152.52	-	0.00
7-12 个月	75,116.80	3,755.84	5.00
1 至 2 年	-	-	-
合计	21,622,269.32	3,755.84	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,236,497.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.84%。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京普天太力通信科技有限公司	非关联方	3,201,774.20	0-6 个月	14.81	-
魅联(天津)科技有限公司	非关联方	3,030,000.00	0-6 个月	14.01	-
宇龙计算机通信科技(深圳)有限公司	非关联方	2,948,611.01	0-6 个月	13.64	-
中国银联股份有限公司	非关联方	2,669,211.24	0-6 个月	12.34	-
北京自由星河科技有限公司	非关联方	2,386,901.19	0-6 个月	11.04	-
合计	—	14,236,497.64	—	65.84	—

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	2,126,716.76	3.76	3,000.00	0.01	2,123,716.76
关联方组合	51,644,933.55	91.32	-	-	51,644,933.55
无风险组合	2,783,198.75	4.92	-	-	2,783,198.75
组合小计	56,554,849.06	100.00	3,000.00	0.01	56,551,849.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	56,554,849.06	100.00	3,000.00	0.01	56,551,849.06

(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	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	-	-	-	-	-
其中：账龄分析法	3,011,620.21	7.62	1,000.00	0.01	3,010,620.21
关联方组合	35,125,700.55	88.80	-	-	35,125,700.55
无风险组合	1,418,010.41	3.58	-	-	1,418,010.41
组合小计	39,555,331.17	100.00	1,000.00	0.01	39,554,331.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	39,555,331.17	100.00	1,000.00	0.01	39,554,331.17

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 (%)
0-6 个月	2,116,716.76	-	0.00
7-12 个月	-	-	-

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	2,126,716.76	3,000.00	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	2,783,198.75	1,418,010.41
往来款	2,126,716.76	3,011,620.21
关联方往来	51,644,933.55	35,125,700.55
合计	56,554,849.06	39,555,331.17

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	单位往来	1,500,000.00	0-6 个月	2.65	-
上海码圣企业营销策划有限公司	单位往来	530,279.00	0-6 个月	0.94	-
北京银远物业管理有限公司	押金	418,489.07	3 年以上	0.78	-
		21,512.09	0-6 个月		-
崔晋	备用金	364,115.29	0-6 个月	0.64	-
韩栋	备用金	197,800.00	0-6 个月	0.35	-
合计	—	3,032,195.45	—	5.36	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子	16,378,516.42	-	16,378,516.42	8,278,516.42	-	8,278,516.42

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
公司投资						
合计	16,378,516.42	-	16,378,516.42	8,278,516.42	-	8,278,516.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京海天众意商贸有限公司	4,968,805.61	-	-	4,968,805.61	-	-
北京海天致远劳务服务有限公司	1,409,710.81	-	-	1,409,710.81	-	-
江苏鼎城致远文化传播有限公司	1,900,000.00	8,100,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	8,278,516.42	8,100,000.00	-	16,378,516.42	-	-

4、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				
活动营销	33,812,985.09	20,454,964.52	28,544,927.75	21,655,548.06
终端营销	14,664,237.49	12,373,987.10	124,454,059.39	107,430,806.71
货物销售	13,583,760.68	12,935,042.74	-	-
合计	62,060,983.26	45,763,994.36	152,998,987.14	129,086,354.77

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符	459,101.46	-

项目	金额	说明
合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
处置子公司损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,141.70	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	406,959.76	-
所得税影响额	101,739.94	-
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	305,219.82	-

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、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	10.66	0.1341	0.1341
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.32	0.1298	0.1298

北京海天众意整合营销顾问股份有限公司
北京市海淀区海淀大街38号银科大厦1002-1010室

Beijing Aspiring Integrated Marketing Co., Ltd
Room 1002-1010, Silver Tech Tower, No.38
Haidian Avenue, Haidian District, Beijing

