

山东联创互联网传媒股份有限公司

备考审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考财务报表附注	4-53

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东联创互联网传媒股份有限公司备
考审阅报告
报告文号: XYZH/2018JNA40240
客户名称: 山东联创互联网传媒股份有限公司
报告时间: 2018-8-14
签字注册会计师: 路清 (CPA: 370100340002)
唐守东 (CPA: 110001580114)



1092018080002103730
报告文号: XYZH/2018JNA40240

事务所名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话:
传真:
通讯地址:
电子邮件: wangna_jn@shinewing.com

防伪查询网址: <http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

备考审阅报告



XYZH/2018JNA40240

山东联创互联网传媒股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的山东联创互联网传媒股份有限公司(以下简称联创互联公司)备考财务报表,包括2018年3月31日、2017年12月31日的备考合并资产负债表,2018年1-3月、2017年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是联创互联公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映联创互联公司2018年3月31日、2017年12月31日的备考合并财务状况以及2018年1-3月、2017年度的备考合并经营成果。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

路杰



中国注册会计师:

李宇东



中国 北京

二〇一八年八月十四日

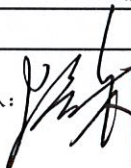
备考合并资产负债表

编制单位：山东联创互联网传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七.1	325,020,079.88	348,467,629.70
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			
应收票据	七.2	224,786,193.22	246,563,957.89
应收账款	七.3	1,516,870,133.86	1,721,706,097.54
预付款项	七.4	40,102,125.39	39,081,600.86
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	七.5	62,455,308.30	54,447,111.23
买入返售金融资产			
存货	七.6	73,357,093.42	59,254,919.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.7	42,390,020.93	39,968,259.28
流动资产合计		2,284,980,955.00	2,509,489,576.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	七.8	69,598,722.00	69,598,722.00
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	七.9	151,375,703.42	151,053,832.65
在建工程	七.10	11,660,313.12	11,553,337.48
工程物资	七.11		571,755.72
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七.12	39,895,050.51	40,327,951.34
开发支出			
商誉	七.13	3,269,710,741.80	3,269,710,741.80
长期待摊费用	七.14	4,047,572.79	4,636,283.97
递延所得税资产	七.15	9,175,503.38	9,670,592.96
其他非流动资产	七.16	2,489,508.00	2,489,508.00
非流动资产合计		3,557,953,115.02	3,559,612,725.92
资产总计		5,842,934,070.02	6,069,102,302.41

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




备考合并资产负债表(续)

编制单位: 山东联创互联网传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	七. 17	150,000,000.00	150,000,000.00
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			
应付票据	七. 18	162,779,562.88	116,704,312.80
应付账款	七. 19	637,466,767.56	756,104,440.00
预收款项	七. 20	23,289,802.22	19,949,050.34
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七. 21	11,718,452.47	18,558,678.18
应交税费	七. 22	193,952,488.61	237,728,400.36
应付利息	七. 23	33,786.99	170,787.17
应付股利			
其他应付款	七. 24	183,326,160.63	328,347,218.32
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七. 25	3,136,449.42	3,136,449.42
流动负债合计		1,365,703,470.78	1,630,699,336.59
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	七. 26	10,418,792.32	10,967,149.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,418,792.32	10,967,149.84
负债合计		1,376,122,263.10	1,641,666,486.43
股东权益:			
归属于母公司股东权益		4,466,025,860.08	4,425,421,038.14
少数股东权益		785,946.84	2,014,777.84
股东权益合计		4,466,811,806.92	4,427,435,815.98
负债和股东权益总计		5,842,934,070.02	6,069,102,302.41

法定代表人:

王宪
印

主管会计工作负责人:

胡智安
印

会计机构负责人:

刘健
印

备考合并利润表

编制单位：山东联创互联网传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度
一、营业总收入		574,575,737.14	3,116,294,600.82
其中：营业收入	七.27	574,575,737.14	3,116,294,600.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		526,910,792.57	2,591,163,399.66
其中：营业成本	七.27	467,978,751.07	2,352,820,183.07
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	七.28	4,145,670.80	16,230,627.05
销售费用	七.29	29,991,009.51	124,333,957.92
管理费用	七.30	24,708,416.06	129,269,523.66
财务费用	七.31	3,896,822.68	-7,544,411.39
资产减值损失	七.32	-3,809,877.55	-23,946,480.65
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七.33	146,806.41	-3,701,891.64
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,811,750.98	521,429,309.52
加：营业外收入	七.34	1,915,094.94	23,137,481.28
减：营业外支出	七.35	1,142,267.39	814,843.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,584,578.53	543,751,947.75
减：所得税费用	七.36	9,959,482.08	86,833,861.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,625,096.45	456,918,085.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,625,096.45	456,918,085.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		39,853,927.45	456,969,987.88
2. 少数股东损益		-1,228,831.00	-51,902.12
六、其他综合收益的税后净额		-3,465.43	495.20
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,465.43	495.20
（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		-3,465.43	495.20
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		-3,465.43	495.20
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		38,621,631.02	456,918,580.96
归属于母公司股东的综合收益总额		39,850,462.02	456,970,483.08
归属于少数股东的综合收益总额		-1,228,831.00	-51,902.12

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




一、公司的基本情况

1. 公司基本情况

山东联创互联网传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是由原淄博联创聚氨酯有限公司以截至2010年4月30日账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司，取得淄博市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为913700007465697547的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币59,039.269万元；法定代表人：王宪东；公司注册地址：淄博市张店区东部化工区昌国东路219号。

2. 公司历史沿革

公司前身原淄博联创聚氨酯有限公司系于2003年1月29日由自然人李秀珍、张华、张爱清、杨秀芹共同出资设立，设立时注册资本为人民币50万元，其中李秀珍出资19万元，占注册资本的比例为38.00%；张华出资13万元，占注册资本的比例为26.00%；张爱清出资9.50万元，占注册资本的比例为19.00%；杨秀芹出资8.50万元，占注册资本的比例为17.00%。

经过历次增资和股权转让，截至2010年4月30日，原淄博联创聚氨酯有限公司注册资本为人民币1,250万元，其中李洪国出资573.10万元，占注册资本的比例为45.85%；邵秀英出资222.80万元，占注册资本的比例为17.82%；魏中传出资111万元，占注册资本的比例为8.88%；张玉国出资93.10万元，占注册资本的比例为7.45%；马剑伟等15名自然人出资65万元，占注册资本的比例为5.20%；山东创润投资有限公司出资87.50万元，占注册资本的比例为7.00%；上海雍瑞投资咨询有限公司出资51.25万元，占注册资本的比例为4.10%；杭州厚安投资管理有限公司出资46.25万元，占注册资本的比例为3.70%。

2010年5月，根据公司股东会决议以及发起人协议，原淄博联创聚氨酯有限公司整体变更并更名为山东联创节能新材料股份有限公司，根据信永中和会计师事务所有限责任公司出具的XYZH/2009JNA4036号审计报告并经全体股东一致确认，以原淄博联创聚氨酯有限公司截至2010年4月30日经审计后的净资产53,158,036.12元，折为山东联创节能新材料股份有限公司30,000,000.00普通股股份，每股面值1元，折合股份后剩余净资产23,158,036.12元转作资本公积，股东的持股比例保持不变。

2012年6月，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联创节能新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2012]872号）文件批准，公司向社会各界公开发行人民币普通股（A股）1,000万股，并于2012年8月1日在深圳证券交易所创业板挂牌交易，公开发行后公司股本总额为4,000万股。

2014年4月，根据公司2013年度股东大会决议，公司以总股本4,000万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，转增后，公司总股本由4,000万股增至8,000万股。

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2015年6月，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联创节能新材料股份有限公司向齐海莹等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1096号）文件批准，公司非公开发行人民币普通股（A股）32,411,965股股份购买相关资产，其中向齐海莹发行11,182,287股股份、向李洪国发行5,831,124股股份、向周志刚发行10,917,989股股份、向王璟发行2,929,724股股份、向宁波保税区鑫歆创业投资合伙企业（有限合伙）发行1,550,841股股份，同时非公开发行人民币普通股（A股）12,722,452股股份募集配套资金，其中李洪国认购11,285,952股股份，中信建投定增9号资产管理计划认购1,135,933股股份，宋华认购100,189股股份，孙强认购100,189股股份，王宪东认购100,189股股份。发行后，公司总股本由80,000,000股增至125,134,417股。

2016年4月，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联创节能新材料股份有限公司向叶青等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]578号）文件批准，公司非公开发行人民币普通股（A股）16,673,375股股份购买相关资产，其中向叶青发行8,694,534股股份、向王蔚发行4,069,208股股份、向宽毅慧义（上海）创业投资中心（有限合伙）发行2,081,680股股份、向晦乾（上海）创业投资中心（有限合伙）发行1,827,953股股份，同时非公开发行人民币普通股（A股）17,757,800股股份募集配套资金，其中安信基金-宁波银行-安信基金共赢12号资产管理计划认购7,104,000股股份、北信瑞丰基金-宁波银行-北信瑞丰基金丰庆101号资产管理计划认购3,552,000股股份、中信建投基金-宁波银行-中信建投基金方信3号资产管理计划认购3,550,900股股份，中信建投基金-宁波银行-中信建投基金方信4号资产管理计划认购3,550,900股股份。发行后，公司总股本由125,134,417股增至159,565,592股。

2016年5月，根据公司2015年度股东大会决议，公司以总股本159,565,592股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增27股，转增后，公司总股本由159,565,592股增至590,392,690股。

2016年5月，公司名称由山东联创节能新材料股份有限公司变更为山东联创互联网传媒股份有限公司。

截至2018年3月31日，公司股本总额为590,392,690股，其中有限售条件股份224,943,767股，占总股本的38.10%；无限售条件股份365,448,923股，占总股本的61.90%。

3. 公司所属行业性质、经营范围

本公司所属行业性质、主要产品及提供劳务为：（1）设计、制作、代理、发布各类广告，市场营销策划，企业形象策划等，属于服务业。（2）组合聚醚、单体聚醚的生产、销售，属于化工制造业。

本公司经营范围为：互联网媒体运营；互联网相关技术开发；市场营销、企业形象策划；

广告设计、制作、发布、代理;货物进出口;聚氨酯原料生产、销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、拟发行股份购买资产的基本情况

1. 交易基本情况

公司拟通过非公开发行股份及支付现金的方式购买高胜宁、李侃、晦毅(上海)创业投资中心(有限合伙)和晦宽(上海)创业投资中心(有限合伙)所持有的上海鳌投网络科技有限公司49.9%股权,并拟向不超过5名特定投资者发行股份募集配套资金,配套资金总额不超过18,600.00万元,不超过拟购买资产股份支付对价的100%,募集配套资金扣除支付中介机构及其他发行费用后全部用于支付本次交易现金对价。交易完成后,本公司将持有上海鳌投网络科技有限公司100%股权。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(中同华评报字(2018)第010759号),上海鳌投网络科技有限公司49.9%股权于评估基准日2018年3月31日的价值为68,363.00万元。经交易各方协商,上海鳌投网络科技有限公司49.9%股权的最终交易价格为68,363.00万元,由本公司以非公开发行股份及支付现金的方式支付,其中,股份对价的比例占交易价格的75%,金额为51,272.25万元,现金对价占交易价格的25%,金额为17,090.75万元。本次发行股份购买资产的价格以本次向特定对象发行股份购买资产的董事会决议公告日前20个交易日公司股票交易均价除权除息后价格为市场参考价,并以该市场参考价的90%作为发行价格的基础,即9.37元/股,最终发行价格尚需经公司股东大会批准。

2. 标的资产基本情况

(1) 基本情况

上海鳌投网络科技有限公司(以下简称鳌投网络公司)系于2014年9月16日由自然人于丹、顾绍明共同出资组建的有限责任公司,取得上海市宝山区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91310113312538782G的营业执照,注册资本为人民币125.00万元;法定代表人:高胜宁;注册地址:上海市宝山区蕴川路5475号2895室。

(2) 历史沿革

鳌投网络公司成立时注册资本为人民币100.00万元,由自然人于丹、顾绍明共同认缴,r认缴出资比例如下:

股东名称	注册资本(万元)	认缴出资(万元)	出资比例
于丹	60.00	60.00	60.00%
顾绍明	40.00	40.00	40.00%
合计	100.00	100.00	100.00%

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2015年11月，根据鳌投网络公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权转让协议，于丹将其持有的公司60.00万元出资分别转让给自然人高胜宁37.00万元，转让给上海沐胜实业有限公司20.00万元，转让给自然人王秀敏3.00万元；顾绍明将其持有的公司28.00万元出资转让给自然人任昕昱，将其持有的公司12.00万元出资各转让给自然人赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐3.00万元。同时，公司注册资本由人民币100.00万元变更为人民币125.00万元，新增注册资本25.00由高胜宁、任昕昱、上海沐胜实业有限公司、王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐认缴，其中高胜宁认缴9.25万元，任昕昱认缴7.00万元，上海沐胜实业有限公司认缴5.00万元，王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐各认缴0.75万元。变更后，鳌投网络公司出资情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
高胜宁	46.25	46.25	37.00%
任昕昱	35.00	35.00	28.00%
上海沐胜实业有限公司	25.00	25.00	20.00%
王秀敏	3.75	3.75	3.00%
赵陆洋	3.75	3.75	3.00%
何伟	3.75	3.75	3.00%
许菊艳	3.75	3.75	3.00%
陈璐	3.75	3.75	3.00%
合计	125.00	125.00	100.00%

2016年1月，根据鳌投网络公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权转让协议，高胜宁将其持有的公司8.75万元出资转让给晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）；任昕昱将其持有的公司35.00万元出资分别转让给晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）16.25万元，转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）18.75万元；上海沐胜实业有限公司将其持有的公司25.00万元出资分别转让给转让给自然人李侃20.00万元，转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）5.00万元；王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳和陈璐将其持有的公司全部出资转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）。转让后，鳌投网络公司出资情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	42.50	42.50	34.00%
高胜宁	37.50	37.50	30.00%
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	25.00	25.00	20.00%
李侃	20.00	20.00	16.00%
合计	125.00	125.00	100.00%

2017年10月，根据鳌投网络公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权收购协议，高胜宁、李侃、晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）和晦宽（上海）创业投资中心（有限合

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

伙)分别将其持有的公司18.7875万元、10.02万元、21.2925万元和12.525万元出资转让给山东联创互联网传媒股份有限公司。转让后,鳌投网络公司出资情况如下:

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
山东联创互联网传媒股份有限公司	62.6250	62.6250	50.10%
晦毅(上海)创业投资中心(有限合伙)	21.2075	21.2075	16.97%
高胜宁	18.7125	18.7125	14.97%
晦宽(上海)创业投资中心(有限合伙)	12.4750	12.4750	9.98%
李侃	9.9800	9.9800	7.98%
合计	125.00	125.00	100.00%

(3) 主营业务、行业性质和经营范围

鳌投网络公司主营业务系为客户提供整合营销、广告投放等服务,所属行业为现代服务业。

经营范围:从事计算机网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,市场营销策划,实业投资,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),企业管理咨询,商务信息咨询,会务服务,电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务),利用自有媒体发布广告,设计、制作各类广告;公共关系咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

三、备考合并财务报表范围

本集团2018年1-3月纳入备考合并财务报表范围的子公司共38家。与2017年度相比,因设立原因增加上海鳌投数字科技有限公司1家,因注销原因减少淄博联创金鼎基金销售有限公司1家。

合并范围的变动及子公司情况详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考财务报表的编制基础

1. 编制基础

因本次交易涉及发行股份购买资产,根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,本公司需依据交易完成后的资产、业务架构编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与交易对方资产购买协议,并按照以下假设编制:

(1) 本次非公开发行股份及支付现金购买资产方案能够获得公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 假设本次非公开发行股份及支付现金购买资产交易于备考合并财务报表最早期初即2017年1月1日已完成,公司业务架构于2017年1月1日已经形成并独立存在。

(3) 非公开发行股份及支付现金购买资产过程中产生的费用和税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

在上述假设前提下,本集团以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制备考合并财务报表。

2. 编制方法

本次非公开发行股份及支付现金购买资产前,公司已持有鳌投网络公司50.1%股权,鳌投网络系公司的控股子公司,本次交易完成后,公司将持有鳌投网络公司100%股权,鳌投网络公司成为公司的全资子公司,由于购买前后公司均能够对鳌投网络公司实施控制,本次交易属于购买少数股权。

根据公司第三届董事会第十七次会议决议及公司与高胜宁、李侃、晦毅(上海)创业投资中心(有限合伙)和晦宽(上海)创业投资中心(有限合伙)签订的《股权收购协议》,公司支付现金64,807.00万元购买上述投资者合计持有的鳌投网络公司50.1%股权,鳌投网络公司于2017年10月16日办妥工商变更登记手续,公司自购买日即2017年10月31日起将其纳入合并财务报表范围。上述50.1%股权的购买成本与购买日取得的鳌投网络公司可辨认净资产公允价值份额的差额582,465,179.28元,确认为本备考合并财务报表的商誉。

本次非公开发行股份及支付现金购买鳌投网络公司49.9%股权的作价68,363.00万元与按照新增持股比例计算应享有鳌投网络公司于2017年1月1日可辨认净资产份额之间的差额,调整归属于母公司股东权益。

鉴于本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的,在编制备考合并财务报表时只编制了报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表,而未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

本备考合并财务报表将股东权益作为整体体现,没有反映公司向鳌投网络少数股东非公开发行股份及支付现金购买资产所导致的股东权益具体内容的增减变动和相关账务处理。

由于前述备考合并财务报表与实际购买交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异,因此本备考合并财务报表仅供本次拟非公开发行股份及支付现金购买资产申报使用,并不适用于其他目的和用途。

3. 持续经营

本集团自报告期末起12个月具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及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,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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损益，同时冲减商誉。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;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损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款做出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
押金、保证金组合(广告行业)	按余额百分比法(5%)
合并范围内的关联方组合	单独进行减值测试,测试后未发生减值的不计提坏账准备。测试后如有客观证据表明可能发生了减值,按其预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	化工行业	广告行业
0-6 个月	5%	
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下:

账龄	化工行业	广告行业
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、合同服务成本等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法

确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日

之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵消与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。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投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	10-20	5	4.75-9.5
2	机器设备	3-10	5	9.5-31.66
3	运输工具	4-5	5	19-23.75
4	办公及其他设备	3-5	0-5	19-33.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润长期远低于预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金计划等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本集团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产生,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时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,其中对超过一年予以支付的补偿款,按未来现金流量现值折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括组合聚醚销售收入、广告代理发布服务收入、整合营销传播服务收入，收入确认政策如下：

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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）广告代理发布服务收入

对已按照客户排期单完成了媒介投放客户无异议且相关成本能够可靠计量时，按照执行的客户排期单所确定的金额确认当期收入，根据客户排期单相对应的媒体排期单所载金额确认媒体采购成本。

对于互联网广告服务中的搜索引擎广告服务，采取事先充值按点击计费的原则，该类业务根据点击消耗的账户金额确认收入，根据点击消耗的媒体金额确认媒体采购成本。

(3) 整合营销传播服务收入

提供单项服务的,公司在服务实际执行完毕并由客户确认后确认收入,当期没执行或虽已执行但客户尚未确认的,不确认收入;提供类似车展、巡展等系列服务的,将合同收入总额在各站之间合理划分,对当期已实际执行并经客户确认的站点对应的收入进行确认,当期没执行或虽已执行但客户尚未确认的站点对应的收入暂不确认;提供月费或年费等期间服务的,公司按照服务实际提供期间按月确认收入。

26. 政府补助

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

本集团将与公司日常活动相关的政府补助,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给公司的,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28. 租赁

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根

据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更事项。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额抵减当期进项税后的余额	17%、6%

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	按提供增值税应税服务取得的销售额扣除可抵扣的广告成本计征	3%
企业所得税	当期应纳税所得额	免税、15%、16.5%、25%
房产税	房产原值的70%	1.2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东联创互联网传媒股份有限公司	25%
山东联创聚合物有限公司	25%
淄博联创聚氨酯有限公司	25%
山东联衡新材料有限公司	25%
山东联润达供应链管理有限公司	25%
上海激创广告有限公司	25%
上海典映数字科技有限公司	25%
上海麟动市场营销策划有限公司	25%
北京传智天际营销咨询有限公司	25%
霍尔果斯传智天际营销咨询有限公司	免税
北京传智互动营销管理有限公司	25%
北京世纪康攀公关策划有限公司	25%
上海莫耐企业形象策划有限公司	25%
联讯嘉业信息咨询(北京)有限公司	25%
上海新合文化传播有限公司	25%
上海新合广告有限公司	25%
上海新信数码科技有限公司	25%
西藏新趣广告有限公司	15%
霍尔果斯欣迅广告有限公司	免税
香港鑫展广告有限公司	16.5%
霍尔果斯铭宇广告有限公司	免税
北京联创达美广告有限公司	15%
北京联创智合广告有限公司	15%
广东联创达美传媒有限公司	25%
西藏联创智圣文化传媒有限公司	15%
东方美谷企业集团上海文化传媒有限公司	25%
上海鳌投网络科技有限公司	25%

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
甜橙创新(北京)品牌管理顾问有限公司	25%
上海鳌投广告有限公司	25%
厦门双子网络科技有限公司	25%
鳌投未来(天津)科技有限公司	25%
霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司	免税
上海鳌投数字科技有限公司	25%
上海趣阅数字科技有限公司	25%
山南有容投资管理有限责任公司	15%
淄博联创财务管理有限公司	25%
华夏联映文化传播(北京)有限公司	25%
Lecron Industrial Co., Limited	16.5%

2. 税收优惠

(1) 按照《中华人民共和国企业所得税法》规定:“居民企业所得税的税率为 25%,但对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税。”

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公示北京市 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》,北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,子公司北京联创达美广告有限公司被认定为高新技术企业,认定有效期为 3 年,企业所得税优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公示北京市 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》,北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,子公司北京联创智合广告有限公司被认定为高新技术企业,认定有效期为 3 年,企业所得税优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2011〕112 号),2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税。子公司霍尔果斯铭宇广告有限公司、霍尔果斯欣迅广告有限公司、霍尔果斯传智天际营销咨询有限公司、霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司享受上述税收优惠政策,2018 年 1-3 月免征企业所得税。

(3) 根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(藏政发[2014]51号), 西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率, 自2015年1月1日起至2017年12月31日止, 暂免征收西藏自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分, 子公司西藏新趣广告有限公司、西藏联创智圣文化传媒有限公司、山南有容投资管理有限责任公司享受上述税收优惠政策, 2018年1-3月适用的企业所得税税率为15%。

七、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
库存现金	50,202.38	245,024.51
银行存款	323,410,240.50	346,662,968.19
其他货币资金	1,559,637.00	1,559,637.00
合计	325,020,079.88	348,467,629.70
其中: 存放在境外的款项总额		

(2) 截至2018年3月31日, 本集团受限制的其他货币资金余额为1,559,637.00元, 其中银行承兑汇票保证金1,000,000.00元, 履约保函保证金429,637.00元, 支付宝账户保证金100,000.00元, 代客保证金为30,000.00元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	2018年3月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	224,786,193.22	246,563,957.89
合计	224,786,193.22	246,563,957.89

(2) 2018年3月31日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	209,840,481.75	
合计	209,840,481.75	

(3) 截至2018年3月31日, 本集团无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据

(4) 2018年3月31日已用于质押的应收票据

项目	质押金额
银行承兑汇票	134,813,163.50

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	质押金额
合计	134,813,163.50

3. 应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	2018年3月31日				
	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	1,538,992,053.85	99.80	22,121,919.99	1.44	1,516,870,133.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,071,983.48	0.20	3,071,983.48	100.00	
合计	1,542,064,037.33	100.00	25,193,903.47	—	1,516,870,133.86

(续表)

类别	2017年12月31日				
	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	1,748,131,858.41	99.82	26,425,760.87	1.51	1,721,706,097.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,071,983.48	0.18	3,071,983.48	100.00	
合计	1,751,203,841.89	100.00	29,497,744.35	—	1,721,706,097.54

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年3月31日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,502,344,430.65	11,019,424.40	
其中:广告行业6个月以内	1,281,955,942.68		
广告行业7-12个月及化工行业	220,388,487.97	11,019,424.40	5.00%

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2018年3月31日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
1-2年	29,414,412.18	5,882,882.45	20.00%
2-3年	4,027,195.77	2,013,597.89	50.00%
3年以上	3,206,015.25	3,206,015.25	100.00%
合计	1,538,992,053.85	22,121,919.99	

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018年3月31日应收账款余额	坏账准备	计提理由
九合天下(北京)科技有限公司	2,006,860.00	2,006,860.00	预计无法收回
上海梦纹电子商务有限公司	200,000.00	200,000.00	预计无法收回
北京随手互动信息技术有限公司	197,530.00	197,530.00	预计无法收回
无锡坤博长红科技有限公司	185,960.00	185,960.00	预计无法收回
北京新浪互联信息服务有限公司	113,900.00	113,900.00	预计无法收回
第九城市计算机技术咨询(上海)有限公司	127,918.00	127,918.00	预计无法收回
其他小额应收账款	239,815.48	239,815.48	预计无法收回
合计	3,071,983.48	3,071,983.48	

(4) 2018年1-3月计提、转回(或收回)的坏账准备情况

2018年1-3月,本集团计提应收账款坏账准备金额-4,303,840.88元,无收回或转回的重要的坏账准备。

(5) 2018年1-3月实际核销的应收账款

2018年1-3月,本集团无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的2018年3月31日余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2018年3月31日余额前五名应收账款汇总金额665,821,012.07元,占应收账款年末余额合计数的比例43.18%,相应计提的坏账准备汇总金额1,937,143.26元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,042,318.39	92.37	35,518,946.94	90.88

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	3,059,807.00	7.63	3,326,405.92	8.51
2-3年			230,248.00	0.59
3年以上			6,000.00	0.02
合计	40,102,125.39	100.00	39,081,600.86	100.00

(2) 按预付对象归集的2018年3月31日余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的2018年3月31日余额前五名预付款项汇总金额14,733,851.38元,占预付款项期末余额合计数的比例36.74%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款风险分类

类别	2018年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	72,960,239.21	99.83	10,504,930.91	—	62,455,308.30
其中: 账龄分析法组合	48,586,309.73	66.48	9,286,234.43	19.11	39,300,075.30
余额百分比法组合	24,373,929.48	33.35	1,218,696.48	5.00	23,155,233.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	125,721.13	0.17	125,721.13	100.00	
合计	73,085,960.34	100.00	10,630,652.04	—	62,455,308.30

(续表)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	64,458,078.81	99.81	10,010,967.58	—	54,447,111.23
其中: 账龄分析法组合	44,840,353.33	69.43	9,030,081.31	20.14	35,810,272.02
余额百分比法组合	19,617,725.48	30.38	980,886.27	5.00	18,636,839.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	125,721.13	0.19	125,721.13	100.00	
合计	64,583,799.94	100.00	10,136,688.71	—	54,447,111.23

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注
2017年1月1日至2018年3月31日
(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年3月31日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
1年以内	26,911,126.21	1,345,556.32	5%
1-2年	16,746,818.64	3,349,363.73	20%
2-3年	674,101.00	337,050.50	50%
3年以上	4,254,263.88	4,254,263.88	100%
合计	48,586,309.73	9,286,234.43	

2) 组合中,按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年3月31日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
广告押金组合	4,426,261.48	221,313.08	5%
广告保证金组合	19,947,668.00	997,383.40	5%
合计	24,373,929.48	1,218,696.48	

(2) 2018年3月31日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	其他应收款余额	坏账准备	计提理由
已离职员工备用金	104,572.00	104,572.00	预计无法收回
应收竞价费用	1,149.13	1,149.13	预计无法收回
应收业务推广费	20,000.00	20,000.00	预计无法收回
合计	125,721.13	125,721.13	

(3) 2018年1-3月计提、转回(或收回)坏账准备情况

2018年1-3月,本集团计提其他应收款坏账准备金额493,963.33元,无收回或转回的重要的坏账准备。

(4) 2018年1-3月无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日
押金	4,498,161.48	4,248,257.48
保证金	21,504,632.00	17,475,432.00
备用金借款	3,314,865.73	1,929,899.04
股权转让款	16,452,209.60	16,452,209.60
借款	19,962,963.00	19,962,963.00
往来款	3,707,557.51	2,075,428.64

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日
其他	3,645,571.02	2,439,610.18
合计	73,085,960.34	64,583,799.94

(6) 按欠款方归集的2018年3月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款余额的比例	坏账准备余额
邵京宁	投资借款	14,972,222.00	1年以内	20.49%	748,611.10
北京百度网讯科技有限公司	保证金	9,194,668.00	1年以内	12.58%	459,733.40
魏中传	股权转让款	8,318,000.00	1-2年	11.38%	1,663,600.00
张玉国	股权转让款	8,134,209.60	1-2年	11.13%	1,626,841.92
槐洋	投资借款	4,990,741.00	1年以内	6.83%	249,537.05
合计		45,609,840.60		62.41%	4,748,323.47

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2018年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,839,562.76		34,839,562.76
在产品	7,606,355.41		7,606,355.41
库存商品	19,740,805.59		19,740,805.59
委托加工物资	1,031,602.95		1,031,602.95
周转材料	296,318.70		296,318.70
发出商品	340,021.76		340,021.76
合同服务成本	9,502,426.25		9,502,426.25
其他			
合计	73,357,093.42		73,357,093.42

(续表)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,468,821.82		29,468,821.82
在产品	5,023,601.48		5,023,601.48
库存商品	21,379,623.07		21,379,623.07
委托加工物资	736,315.65		736,315.65
周转材料			

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注
2017年1月1日至2018年3月31日
(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	1,404,672.00		1,404,672.00
合同服务成本	519,355.78		519,355.78
其他	722,530.19		722,530.19
合计	59,254,919.99		59,254,919.99

7. 其他流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	7,389,450.05	2,954,058.33
待认证进项税	930,971.09	8,057,342.58
暂估进项税	31,458,781.69	27,418,113.65
增值税期末留抵税额	997,305.89	
预缴所得税	591,510.93	650,024.33
预缴增值税	88,758.99	17,766.99
预缴关税	52,195.19	
银行理财产品	881,047.10	870,953.40
合计	42,390,020.93	39,968,259.28

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	69,598,722.00		69,598,722.00
其中:按成本计量的	69,598,722.00		69,598,722.00
合计	69,598,722.00		69,598,722.00

(续)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	69,598,722.00		69,598,722.00
其中:按成本计量的	69,598,722.00		69,598,722.00
合计	69,598,722.00		69,598,722.00

(2) 2018年3月31日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
山东齐元融资担保有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京蚁视科技有限公司	32,376,500.00			32,376,500.00
北京行圆汽车信息技术有限公司	27,222,222.00			27,222,222.00
合计	69,598,722.00			69,598,722.00

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日		
山东齐元融资担保有限公司					9.5238	
北京蚁视科技有限公司					7.3576	
北京行圆汽车信息技术有限公司					9.0741	
合计						

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	111,809,595.18	68,189,697.62	9,410,574.79	14,897,053.95	204,306,921.54
2. 本期增加金额	3,375,076.04	183,102.56	1,614,427.35	484,982.14	5,657,588.09
(1) 购置		183,102.56	1,614,427.35	484,982.14	2,282,512.05
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加	3,375,076.04				3,375,076.04
3. 本期减少金额	1,226,361.76		259,435.69		1,485,797.45
(1) 处置或报废	1,226,361.76		259,435.69		1,485,797.45
(2) 企业重组减少					
4. 2018年3月31日余额	113,958,309.46	68,372,800.18	10,765,566.45	15,382,036.09	208,478,712.18
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日余额	15,790,747.46	23,145,138.39	5,684,573.68	8,627,384.05	53,247,843.58
2. 本期增加金额	1,501,286.01	1,727,560.22	404,921.08	653,994.22	4,287,761.53
(1) 计提	1,501,286.01	1,727,560.22	404,921.08	653,994.22	4,287,761.53

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	197,987.52		239,854.14		437,841.66
(1) 处置或报废	197,987.52		239,854.14		437,841.66
(2) 企业重组减少					
4. 2018年3月31日余额	17,094,045.95	24,872,698.61	5,849,640.62	9,281,378.27	57,097,763.45
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额		4,001.24		1,244.07	5,245.31
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018年3月31日余额		4,001.24		1,244.07	5,245.31
四、账面价值					
2018年3月31日账面价值	96,864,263.51	43,496,100.33	4,915,925.83	6,099,413.75	151,375,703.42
2017年12月31日账面价值	96,018,847.72	45,040,557.99	3,726,001.11	6,268,425.83	151,053,832.65

(2) 截至2018年3月31日,本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至2018年3月31日,本集团无经营租赁租出及通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至2018年3月31日,本集团未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物-员工宿舍	8,562,928.41	农村集体土地上建设的小产权房
房屋建筑物-聚醚车间、库房	23,172,894.08	本期决算完成,正在办理
房屋建筑物-研发中心及中试车间	16,911,536.90	本期决算完成,正在办理
房屋建筑物-办公科研楼	14,091,850.07	本期决算完成,正在办理
房屋建筑物-顶账房	9,813,136.57	无房产证,正在办理
房屋建筑物-顶账房	2,882,232.17	有房产证,正在办理过户中
合计	75,434,578.20	

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
仓库暖房	20,000.00		20,000.00	
新建组合聚醚车间	11,350,338.11		11,245,606.10	

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注
2017年1月1日至2018年3月31日
(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
单体聚醚车间扩建	289,975.01		287,731.38	
合计	11,660,313.12		11,553,337.48	

(2) 截至2018年3月31日,本集团不存在需要计提减值准备的在建工程。

11. 工程物资

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
板材		571,755.72
合计		571,755.72

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

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. 2017年12月31日余额	43,555,648.00			4,331,036.90	47,886,684.90
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业重组减少					
4. 2018年3月31日余额	43,555,648.00			4,331,036.90	47,886,684.90
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日余额	5,602,961.44			1,955,772.12	7,558,733.56
2. 本期增加金额	217,778.25			215,122.58	432,900.83
(1) 计提	217,778.25			215,122.58	432,900.83
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业重组减少					
4. 2018年3月31日余额	5,820,739.69			2,170,894.70	7,991,634.39
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额					

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018年3月31日余额					
四、账面价值					
1. 2018年3月31日账面价值	37,734,908.31			2,160,142.20	39,895,050.51
2. 2017年12月31日账面价值	37,952,686.56			2,375,264.78	40,327,951.34

(2) 截至2018年3月31日,本集团无用于抵押的无形资产。

(3) 截至2018年3月31日,本集团不存在需要计提减值准备的无形资产。

13. 商誉

(1) 商誉明细

被投资单位名称	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年3月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海新合文化传播有限公司	1,152,682,775.36					1,152,682,775.36
上海激创广告有限公司	870,517,541.53					870,517,541.53
上海麟动市场营销策划有限公司	664,045,245.63					664,045,245.63
上海鳌投网络科技有限公司	582,465,179.28					582,465,179.28
合计	3,269,710,741.80					3,269,710,741.80

(2) 截至2018年3月31日,本集团商誉无需计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年3月31日
装修费、网络服务费	4,636,283.97	83,129.39	671,840.57		4,047,572.79
合计	4,636,283.97	83,129.39	671,840.57		4,047,572.79

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,732,282.42	5,396,340.77	28,972,290.64	6,590,162.35
可抵扣亏损	17,863,150.77	3,779,162.61	13,599,248.95	3,080,430.61
合计	43,595,433.19	9,175,503.38	42,571,539.59	9,670,592.96

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
资产减值准备	9,367,865.27	9,663,994.27
可抵扣亏损	73,178,479.03	73,355,263.21
合计	82,546,344.30	83,019,257.48

16. 其他非流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
预付土地款	2,489,508.00	2,489,508.00
合计	2,489,508.00	2,489,508.00

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

(2) 截至2018年3月31日,本集团无已到期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

(1) 应付票据明细

票据种类	2018年3月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	162,779,562.88	116,704,312.80
合计	162,779,562.88	116,704,312.80

(2) 截至2018年3月31日,本集团无到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 应付账款

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
合计	637,466,767.56	756,104,440.00
其中:1年以上	24,464,693.55	40,574,527.33

(2)截至2018年3月31日,本集团账龄超过1年的应付账款主要系未结算的应付工程款。

20. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
合计	23,289,802.22	19,949,050.34
其中:1年以上	1,122,551.31	1,724,614.40

(2)截至2018年3月31日,本集团账龄超过1年的预收账款主要系客户尚未要求发货的预付货款。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
短期薪酬	16,770,000.41	27,532,041.45	33,724,204.40	10,577,837.46
离职后福利-设定提存计划	1,788,677.77	3,532,468.75	4,180,531.51	1,140,615.01
合计	18,558,678.18	31,064,510.20	37,904,735.91	11,718,452.47

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	13,440,821.61	22,997,785.73	28,216,844.48	8,221,762.86
职工福利费	459,023.00	568,437.22	1,027,460.22	
社会保险费	869,750.36	2,003,688.50	2,235,972.72	637,466.14
其中:医疗保险费	778,970.52	1,761,411.59	1,973,892.89	566,489.22
工伤保险费	27,609.39	79,026.62	85,325.04	21,310.97
生育保险费	63,170.45	163,250.29	176,754.79	49,665.95
住房公积金	325,829.00	1,920,034.76	2,023,996.76	221,867.00
工会经费和职工教育经费	1,674,576.44		177,834.98	1,496,741.46
辞退福利		42,095.24	42,095.24	
合计	16,770,000.41	27,532,041.45	33,724,204.40	10,577,837.46

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
基本养老保险费	1,726,481.92	3,408,713.78	4,035,156.34	1,100,039.36
失业保险费	62,195.85	123,754.97	145,375.17	40,575.65
合计	1,788,677.77	3,532,468.75	4,180,531.51	1,140,615.01

22. 应交税费

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
增值税	97,831,493.61	123,599,184.36
城市维护建设税	3,759,118.52	4,283,413.96
教育费附加	3,042,266.27	3,485,798.16
企业所得税	68,735,001.12	88,648,772.49
个人所得税	3,660,677.37	666,504.04
房产税	172,842.27	172,842.27
土地使用税	265,797.99	265,797.99
印花税	2,749,109.69	2,722,755.25
文化事业建设费	13,720,865.88	13,876,572.00
其他	15,315.89	6,759.84
合计	193,952,488.61	237,728,400.36

23. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	33,786.99	170,787.17
合计	33,786.99	170,787.17

(2) 截至2018年3月31日,本集团无重要的逾期未支付的应付利息。

24. 其他应付款

(1) 其他应付按款项性质分类

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
股权转让款	99,349,000.00	166,649,000.00
关联方借款	40,396,738.85	120,165,000.00
待付费用	14,375,360.05	13,636,149.99
保证金	3,031,097.82	3,388,810.96
业绩承诺超额奖励款	23,851,850.00	23,851,850.00

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
其他	2,322,113.91	656,407.37
合计	183,326,160.63	328,347,218.32

(2) 截至2018年3月31日,本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

25. 其他流动负债

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
待转销增值税	943,019.42	943,019.42
一年内结转的政府补助	2,193,430.00	2,193,430.00
合计	3,136,449.42	3,136,449.42

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日	形成原因
政府补助	10,967,149.84		548,357.52	10,418,792.32	政府扶持
合计	10,967,149.84		548,357.52	10,418,792.32	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2018年3月31日	与资产相关/与收益相关
3万吨/年组合聚醚及其配套聚醚多元醇装置	10,967,149.84			548,357.52	10,418,792.32	与资产相关
合计	10,967,149.84			548,357.52	10,418,792.32	

其他减少为预计一年内结转的政府补助,已重分类至“其他流动负债”。

27. 营业收入、营业成本

项目	2018年1-3月	2017年度
主营业务收入	564,015,689.79	3,027,763,853.86
其他业务收入	10,560,047.35	88,530,746.96
合计	574,575,737.14	3,116,294,600.82
主营业务成本	455,700,407.94	2,272,823,639.15
其他业务成本	12,278,343.13	79,996,543.92
合计	467,978,751.07	2,352,820,183.07

28. 税金及附加

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-3月	2017年度
城市维护建设税	889,626.51	1,598,001.19
教育费附加	643,770.72	1,275,097.29
地方水利建设基金	72,671.89	106,695.15
文化事业建设费	1,329,824.25	9,922,127.25
房产税	172,842.28	691,369.12
土地使用税	265,798.00	1,063,210.01
印花税	759,650.65	1,569,225.30
车船税	1,500.00	2,900.00
其他	9,986.50	2,001.74
合计	4,145,670.80	16,230,627.05

29. 销售费用

项目	2018年1-3月	2017年度
职工薪酬	23,364,455.10	96,193,428.26
运费	1,737,543.53	6,012,253.03
招待费	439,397.44	3,136,776.28
差旅费	957,674.26	6,015,589.28
交通费	397,498.45	1,659,194.91
服务费	568,403.33	5,725,847.12
折旧费	6,821.93	3,346.19
其他费用	2,519,215.47	5,587,522.85
合计	29,991,009.51	124,333,957.92

30. 管理费用

项目	2018年1-3月	2017年度
职工薪酬	7,485,331.48	30,491,442.49
办公费	654,925.01	3,359,399.30
无形资产摊销	804,534.59	2,314,815.96
研发支出	5,430,740.93	25,295,765.79
折旧	1,698,912.18	6,125,620.61
业务招待费	310,098.53	1,967,593.47
咨询、审计、评估费用	750,698.15	2,637,180.61
差旅费	882,674.16	2,784,216.28
租赁费	3,808,672.17	16,049,018.43
服务费	713,524.75	5,067,022.94
招聘费用	239,415.46	1,566,843.85
修理费	39,064.20	79,808.41

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-3月	2017年度
业绩承诺超额奖励		23,851,850.00
其他费用	1,889,824.45	7,678,945.52
合计	24,708,416.06	129,269,523.66

31. 财务费用

项目	2018年1-3月	2017年度
利息支出	3,993,062.16	5,081,387.39
减: 利息收入	283,183.60	13,375,729.65
加: 汇兑损失	89,656.28	415,950.92
加: 其他支出	97,287.84	333,979.95
合计	3,896,822.68	-7,544,411.39

32. 资产减值损失

项目	2018年1-3月	2017年度
坏账损失	-3,809,877.55	-23,946,480.65
合计	-3,809,877.55	-23,946,480.65

33. 资产处置收益

项目	2018年1-3月	2017年度
非流动资产处置收益	146,806.41	-3,701,891.64
其中: 未划分为持有待售的非流动资产处置收益	146,806.41	-3,701,891.64
其中: 固定资产处置收益	146,806.41	-3,701,891.64
无形资产处置收益		
合计	146,806.41	-3,701,891.64

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2018年1-3月	2017年度
政府补助	1,669,357.52	22,144,630.08
其他	245,737.42	992,851.20
合计	1,915,094.94	23,137,481.28

(2) 政府补助明细

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金额	来源和依据
财政扶持资金	750,000.00	淄科发【2017】101号,关于下达2017年淄博市创新发展重点项目计划的通知
3万吨组合聚醚及其配套单体聚醚项目专项补贴	548,357.52	递延收益转入
财政扶持资金	231,000.00	上海庙镇经济开发区招商中心协议书
财政扶持资金	100,000.00	张经信字【2018】8号,关于组织申报符合“工业强区30条”及《关于推动转型升级和加快经济发展的若干意见》相关扶持项目的通知
优秀企业奖励	40,000.00	上海嘉定工业区管理委员会拨入资金
合计	1,669,357.52	

35. 营业外支出

项目	2018年1-3月	2017年度
固定资产报废损失	1,028,374.24	
滞纳金、罚款	103,893.15	772,988.08
对外捐赠	10,000.00	22,000.00
其他		19,854.97
合计	1,142,267.39	814,843.05

36. 所得税费用

项目	2018年1-3月	2017年度
当期所得税	9,464,392.50	89,816,006.11
递延所得税	495,089.58	-2,982,144.12
合计	9,959,482.08	86,833,861.99

八、合并范围的变化

子公司上海鳌投网络科技有限公司于2018年3月30日设立上海鳌投数字科技有限公司,其取得奉贤区市场监管局颁发的统一社会信用代码为91310120MA1HNRU477的营业执照,注册资本为人民币1,000万元;法定代表人:高胜宁;公司注册地址:上海市奉贤区海坤路1号第2幢2807室;公司持股比例100%。本期将其纳入合并财务报表范围。

子公司淄博联创金鼎基金销售有限公司于2018年1月5日办理完毕工商注销登记手续,本期不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东联创聚合物有限公司	淄博	淄博	化工行业	100%		设立
淄博联创聚氨酯有限公司	淄博	淄博	化工行业	100%		设立
山东联衡新材料有限公司	淄博	淄博	化工行业		100%	设立
山东联润达供应链管理有限公司	淄博	淄博	化工行业	100%		设立
上海新合文化传播有限公司	上海	上海	服务业	100%		收购
上海新合广告有限公司	上海	上海	服务业		100%	收购
香港鑫展广告有限公司	香港	香港	服务业		100%	设立
北京联创达美广告有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
北京联创智合广告有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
广东联创达美传媒有限公司	广东	广东	服务业		51%	设立
西藏联创智圣文化传媒有限公司	西藏	西藏	服务业		51%	设立
东方美谷企业集团上海文化传媒有限公司(注)	上海	上海	服务业		35%	设立
上海新信数码科技有限公司	上海	上海	服务业		100%	收购
霍尔果斯铭宇广告有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业		100%	设立
霍尔果斯欣迅广告有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业		100%	设立
西藏新趣广告有限公司	西藏	西藏	服务业		100%	设立
上海激创广告有限公司	上海	上海	服务业	100%		收购
上海典映数字科技有限公司	上海	上海	服务业		100%	收购
上海麟动市场营销策划有限公司	上海	上海	服务业	100%		收购
北京传智天际营销咨询有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
霍尔果斯传智天际营销咨询有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业		100%	设立
北京传智互动营销管理有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
北京世纪康攀公关策划有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
上海莫耐企业形象策划有限公司	上海	上海	服务业		100%	收购
联讯嘉业信息咨询(北京)有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
上海鳌投网络科技有限公司	上海	上海	服务业	100%		收购
甜橙创新(北京)品牌管理顾问有限公司	北京	北京	服务业		100%	收购
上海鳌投广告有限公司	上海	上海	服务业		100%	收购
霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业		100%	收购

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
厦门双子网络科技有限公司	厦门	厦门	服务业		100%	收购
鳌投未来(天津)科技有限公司	天津	天津	服务业		100%	收购
上海鳌投数字科技有限公司	上海	上海	服务业		100%	设立
山南有容投资管理有限责任公司	西藏	西藏	投资管理	99.5%		收购
北京鼎盛嘉禾投资管理中心(有限合伙)	北京	北京	投资管理	99.9796%		增资
上海趣阅数字科技有限公司	上海	上海	服务业	100%		设立
淄博联创财务管理有限公司	淄博	淄博	投资管理	100%		设立
华夏联映文化传播(北京)有限公司	北京	北京	服务业	68%		设立
Lecron Industrial Co., Limited	香港	香港	投资管理	100%		设立

注:本公司之子公司北京联创达美广告有限公司直接持有东方美谷企业集团上海文化传媒有限公司35%股权,与天津华理商业保理有限公司(持股比例5%)、天津长泰盛开能源科技有限公司(持股比例15%)和北京中建信实资产管理中心(有限合伙)(持股比例15%)达成一致行动人协议,合计持有的表决权比例为70%,故本公司能够对东方美谷企业集团上海文化传媒有限公司实施控制。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2018年3月31日少数股东权益余额
山南有容投资管理有限责任公司	0.5%	-2.80		161,617.49
北京鼎盛嘉禾投资管理中心(有限合伙)	0.0204%	1.94		9,604.60

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018年3月31日余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
山南有容投资管理有限责任公司		32,376,500.00	32,376,500.00
北京鼎盛嘉禾投资管理中心(有限合伙)	19,849,509.37	27,222,222.00	47,071,731.37

(续表)

子公司名称	2018年3月31日余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
山南有容投资管理有限责任公司	53,000.00		53,000.00

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	2018年3月31日余额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
北京鼎盛嘉禾投资管理中心(有限合伙)	1.00		1.00

(续表)

子公司名称	2018年1-3月发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
山南有容投资管理有限责任公司		-559.05	-559.05
北京鼎盛嘉禾投资管理中心(有限合伙)		9,497.69	9,497.69

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及实际控制人

本公司控股股东、实际控制人为自然人李洪国,对本公司的持股比例为23.66%。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

实际控制人	持股数量(股)	
	2018年3月31日	2017年12月31日
李洪国	139,670,101	139,670,101
合计	139,670,101	139,670,101

(续表)

实际控制人	持股比例(%)	
	2018年3月31日	2017年12月31日
李洪国	23.66	23.66
合计	23.66	23.66

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

关联方名称	关联关系
邵秀英	持有本公司5%以上股份的股东、董事
胡安智	董事、董事会秘书、财务总监

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	关联关系
齐海莹	持有本公司5%以上股份的股东、董事
王璟	董事
王蔚	董事
王凯	监事会主席
王雷	监事
孟丽	职工监事
王宪东	联席总裁
刘健	总会计师
李洪鹏	本公司实际控制人关系密切家庭成员
山东联创精细化学品有限公司	邵秀英控制的公司
济南天晟通贸易有限公司	山东联创精细化学品有限公司股东郭翠华配偶控制的公司
山东中聚电子商务有限公司	本公司实际控制人控制的公司
北京行圆汽车信息技术有限公司	本公司持有9.0741%股份
北京蚁视科技有限公司	本公司持有7.3576%股份
山东齐元融资担保有限公司	本公司持有9.5238%股份

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-3月	2017年度
济南天晟通贸易有限公司	采购原材料		50,828,746.34
山东联创精细化学品有限公司	采购原材料	410,550.00	3,241,656.33
北京行圆汽车信息技术有限公司	接受劳务	2,106,266.67	1,755,798.74
山东中聚电子商务有限公司	采购原材料		5,513,708.00
合计		2,516,816.67	61,339,909.41

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	2018年1-3月	2017年度
薪酬合计	845,045.13	2,943,527.67

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2018年3月31日	2017年12月31日
其他应收款	李洪鹏	90,000.00	

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2018年3月31日	2017年12月31日
预付款项	山东联创精细化学品有限公司	420,087.00	830,637.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2018年3月31日	2017年12月31日
应付账款	济南天晟通贸易有限公司	17,936.07	17,36.07
应付账款	北京行圆汽车信息技术有限公司	3,623,574.84	1,755,798.74
其他应付款	齐海莹	1,001,670.71	1,062,215.71
其他应付款	王璟	422,248.92	661,048.92
其他应付款	李洪国	40,165,000.00	120,165,000.00
其他应付款	王宪东	760.02	
其他应付款	胡安智		13,071.73
其他应付款	王雷	30.00	30.00

(四) 关联方承诺

1. 上海麟动市场营销策划有限公司

根据本公司与上海麟动市场营销策划有限公司(以下简称“上海麟动”)原股东王蔚、宽毅慧义、晖乾创投签署的《业绩承诺与补偿协议》,上海麟动原三名股东承诺上海麟动2015年度、2016年度、2017年度、2018年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润不低于3,400万元、5,000万元、6,250.00万元和7,820.00万元(业绩承诺期不因交易的完成时间而改变,其中2015年度实现的净利润数应考虑上海麟动按同一控制下企业合并原则模拟的各被合并方2015年1-5月实现的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润数及按同一控制下企业合并原则模拟的非经常性损益中因同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益金额),否则业绩承诺方应以股份或现金的方式向本公司支付补偿。

2. 上海鳌投网络科技有限公司

根据本公司与上海鳌投网络科技有限公司(以下简称“上海鳌投”)原股东高胜宁、晦毅(上海)创业投资中心(有限合伙)、李侃、晦宽(上海)创业投资中心(有限合伙)签署的《股权转让协议》和《业绩承诺补偿协议》,上海鳌投原四名股东承诺上海鳌投2017年度、2018年度、2019年度和2020年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于9,800万元、12,250.00万元、15,500.00万元和16,900万元,否则业绩承诺方应向本公司支付补偿。

十一、或有事项

1. 根据本公司与上海麟动市场营销策划有限公司原股东签署的《购买资产协议》,本公司应按照业绩承诺期内累计实现净利润超出累计承诺净利润部分的50%金额作为奖励对价支付给

王蔚及上海麟动管理层成员, 本公司应在 2018 年度报告公告后 3 个月内, 以现金方式将前述奖励金额一次性支付给王蔚及上海麟动管理层成员, 但上述人员应满足截至 2018 年 12 月 31 日未主动从上海麟动离职(因本公司以股东身份作出降低上述人员日常待遇决议而导致其主动离职的除外)的条件, 否则将不予进行业绩奖励。

2. 根据本公司与上海鳌投网络科技有限公司原股东签署的《购买资产协议》, 本公司应按照业绩承诺期内累计实现净利润超出累计承诺净利润部分的 30%与标的资产收购交易作价的 20%孰低, 通过现金形式向上海鳌投原股东实施奖励。

除存在上述或有事项外, 本集团无其他需要说明的重大或有事项。

十二、承诺事项

本集团无需要说明的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

2018 年 5 月 18 日, 公司召开 2017 年度股东大会, 审议通过了《关于 2017 年度利润分配预案的议案》, 根据分配方案: 以公司股份总数 590,392,690 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金股利 1.30 元(含税), 合计派发现金股利 76,751,049.70 元。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外, 本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 控股股东股权质押情况

截至 2018 年 8 月 14 日, 控股股东李洪国先生持有本公司股份数量 139,670,101 股, 占本公司总股本的 23.66%, 其所持有本公司股份累计被质押的数量为 115,243,000 股, 占本公司总股本的 19.52%。

2. 母子公司担保情况

2017 年 9 月 20 日, 山东联创互联网传媒股份有限公司与中国银行股份有限公司淄博张店支行签订编号为 2017 年张中业额保字 001 号的《最高额保证合同》, 向子公司淄博联创聚氨酯有限公司与中国银行股份有限公司淄博张店支行自 2017 年 7 月 10 日起至 2018 年 6 月 12 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供连带责任保证担保, 担保债权最高本金金额为 3,000.00 万元, 担保期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。截至 2018 年 3 月 31 日, 该借款合同项下借款余额为 2,000.00 万元。

山东联创互联网传媒股份有限公司备考财务报表附注

2017年1月1日至2018年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2017年10月26日，山东联创互联网传媒股份有限公司与齐商银行股份有限公司新城区支行签订编号为2017年齐银高保1603字005号的《最高额保证合同》，向子公司淄博联创聚氨酯有限公司与齐商银行股份有限公司新城区支行自2017年11月7日起至2018年11月6日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同及其修订或补充提供连带责任保证担保，担保债权最高本金金额为6,000.00万元，担保期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。截至2018年3月31日，该借款合同项下借款余额为5,000.00万元。

2017年11月7日，山东联创互联网传媒股份有限公司与招商银行股份有限公司上海延西支行签订编号为3502171001号的《最高额不可撤销担保书》，向子公司上海激创广告有限公司与招商银行股份有限公司上海延西支行于2017年10月24日签订的编号为3502171001号的《授信协议》提供连带责任保证担保，担保期间为《授信协议》项下债务履行期限届满之日起两年。截至2018年3月31日，该授信协议项下借款余额为3,000.00万元。

除上述事项外，本集团无需要说明的其他重要事项。

山东联创互联网传媒股份有限公司

二〇一八年八月十四日





姓名: 高 勇
 性别: 男
 出生日期: 1966-07-21
 工作单位: 德永华新会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 身份证号码: 370105080721331



山东省注册会计师协会
 2018年
 年度检验登记
 注册会计师
 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100340002
 No of Certificate

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

发证日期: 1995 年 06 月 27 日
 Date of Issuance

山东省注册会计师协会
 2014年
 注册会计师
 年检合格专用章



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
 2017年
 注册会计师
 年检合格专用章

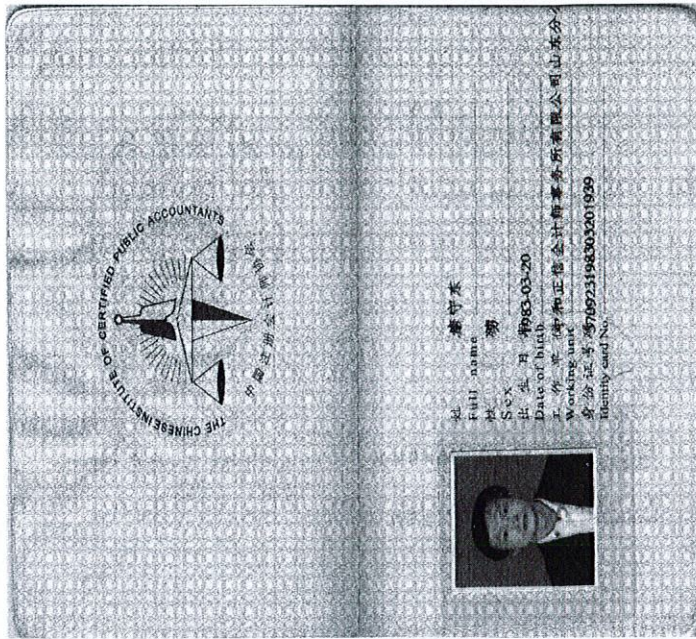
2017年02月28日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日





营业执照

(副本) (3-2)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 叶韶勋, 张克

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2018年06月30日; 企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



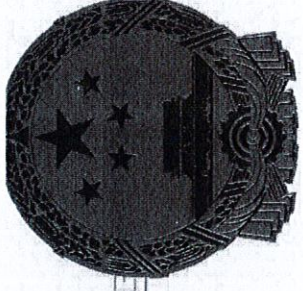
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年03月08日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

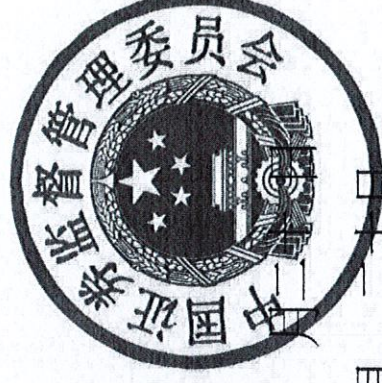
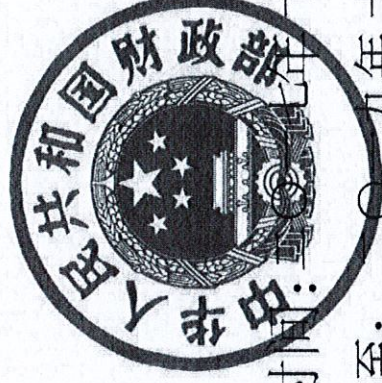
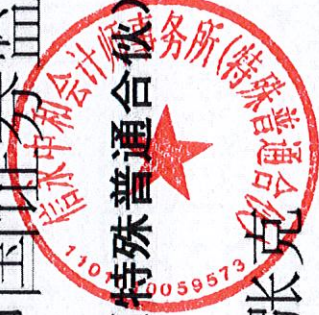


证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



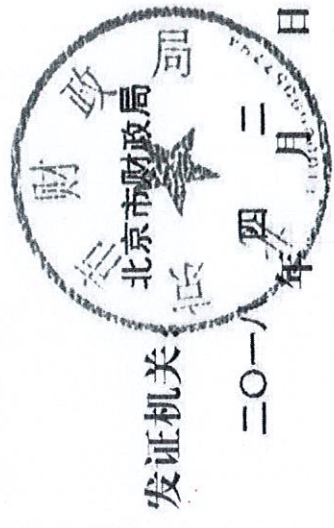
证书号: 16 发证时间: 二〇一〇年十月三十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月三十日

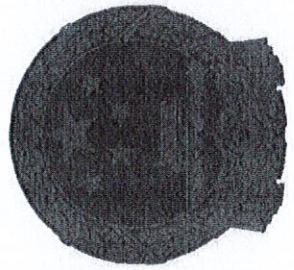
证书序号: 0000186

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

