

「联创世纪」
LINCREATION」

联创世纪

NEEQ :835854

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司
（ Lincreation Company Limited ）



半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事

2017 年 4 月	《少年工匠》由联创世纪控股子公司中联职教（北京）科技有限公司与中国教育电视台联合出品的国内第一档面向职业教育领域的大型青春励志周播栏目《少年工匠》正式在 CETV-1 黄金时间播出。
2017 年 5 月	公司取得中国多媒体工程系统集成一级资质证书
2017 年 5 月	在 2017 全国职业教育博览会暨中华职业教育社百年历史图片展开幕式上，《少年工匠》开播仪式正式举行。教育部职业与成人教育司司长王继平、中国教育电视台台长袁小平、中国职业技术教育学会常务副会长刘占山等职业教育领域权威人士，与联创世纪董事长郭巍、总经理崔恒一起出席开播仪式。
2017 年 5 月	公司成功中标中国工商银行总行《中国工商银行史》大型纪录片及电子版制作项目，是公司 2017 年签约金额最高的项目。
2017 年 6 月	继先后中标并高质量完成“可口可乐世界”上海、成都、长沙项目之后，公司又中标中粮可口可乐华北饮料有限公司“可口可乐世界·香河”及工厂参观走廊项目，全面负责项目设计和施工工作。

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

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、母公司、联创世纪	指	联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司
凌科睿胜	指	凌科睿胜文化传播（上海）有限公司，系公司控股子公司
中联职教	指	中联职教（北京）科技有限公司，系公司于2016年7月成立的控股子公司
地税局	指	北京市地方税务局
国税局	指	国家税务总局北京分局
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事原则	指	股东大会会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
主办券商/兴业证券	指	兴业证券有限公司
审计机构/会计师/北京大华	指	北京大华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师/师事务所	指	北京启蕴邦律师事务所
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
品牌	指	消费者对于某商品产生的主观印象，并使得消费者在选择该商品时产生购买偏好
公共关系	指	对组织与社会公众之间传播沟通的目标、资源、对象、手段、过程和效果等基本要素的管理
广告	指	为了某种特定的需要，通过一定形式的媒体，公开而广泛地向公众传递信息的宣传手段
品牌顾问	指	以研究品牌发展、品牌管理、品牌创建、品牌形象、品牌战略等系统知识的专业人士
品牌管理咨询	指	据集团企业发展需求，以品牌信息化为中心展开的管理咨询服务，帮助企业更了解自己的品牌或者产品，制定长远的发展策略
视觉设计	指	针对眼睛官能的主观形式的表现手段和结果
危机管理	指	企业为应对各种危机情境所进行的规划决策、动态调整、化解处理及员工培训等活动过程
数字营销	指	使用数字传播渠道来推广产品和服务的实践活动，从而以一种及时，相关，定制化和节省成本的方式与消费者进行沟通
公关服务	指	企业为改善与社会公众的联系状况，增进公众对企业的认识、理解和支持，树立良好的企业形象

		象而进行的一系列服务营销活动,其目的是要促进服务产品的销售,维护与老客户的关系,提高服务企业的市场竞争力
视频内容制作	指	视频制作是将图片、视频及背景音乐进行重新剪辑、整合、编排,从而生成一个新的视频文件的过程,不仅是对原素材的合成,也是对原有素材的再加工。视频内容制作业务包括:商业视频创意制作、短视频创意制作和影视节目创意制作。

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：	董事会秘书办公室
备查文件：	联创新世纪(北京)品牌管理股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议公告；
	联创新世纪(北京)品牌管理股份有限公司第一届监事会五次会议决议公告；
	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件正本及原稿

第一节公司概况

一、公司信息

公司中文全称	联创新世纪(北京)品牌管理股份有限公司
英文名称及缩写	Lincreation Company Limited
证券简称	联创世纪
证券代码	835854
法定代表人	郭巍
注册地址	北京市东城区藏经馆胡同 11 号 A327 室
办公地址	北京市东城区永外彭庄 60 号 YOLO 文化产业园 16 号楼三层
主办券商	兴业证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	崔恒
电话	010-68060202
传真	010-68060202-808
电子邮箱	cuiheng@lincreation.com
公司网址	www.lincreation.com
联系地址及邮政编码	北京东城区彭庄 60 号 YOLO 文化产业园 16 号楼 3 层 100069

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 3 月 31 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	公共关系业务、广告业务及视频内容制作
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	郭巍
实际控制人	郭巍、崔恒
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

无

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	16,007,803.57	16,146,221.17	-0.86%
毛利率	38.30%	38.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	523,414.38	46,180.08	549.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	552,489.25	80,645.22	585.09%
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）	3.30	0.51	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.48	0.51	-
基本每股收益	0.05	0.01	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	22,126,767.70	22,819,487.98	-3.04%
负债总计	4,964,945.95	6,506,106.18	-23.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,141,594.96	15,618,180.58	3.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.56	3.47%
资产负债率（母公司）	29.09%	31.32%	-
资产负债率（合并）	22.44%	28.51%	-
流动比率	4.34	3.42	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,186,269.35	-6,706,877.06	-
应收账款周转率	1.03	1.36	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.04%	-12.97%	-
营业收入增长率	-0.86%	41.12%	-
净利润增长率	704.78%	-90.88%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

无

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

联创世纪是处于商务服务业的一家致力为企业和组织提供品牌整合传播服务的专业公司。依托于多年的业务积淀，结合数字化、互动化、视觉化的当今传播发展趋势，自 2015 年开始，公司不断推动业务的发展和升级，整合“传统渠道+数字渠道”的全平台传播渠道，积极探索和推动以数字化互动营销、多媒体互动展示、视频内容创制为中心的全方位品牌整合传播服务体系，形成了以“创意+服务+技术”为特色的全方位服务模式。结合客户的品牌传播和市场营销需求，联创世纪可以为客户提供从品牌认知到产品体验的全方位品牌整合传播的定制化服务。

公司的主营业务包括：公共关系业务、广告业务、视频内容制作业务。公司的公共关系业务包括：品牌传播、数字化互动传播、危机管理、企业社会责任传播等一体化服务；广告业务包括：品牌咨询、整合营销、视觉设计、多媒体互动展示等全方位服务；视频内容制作业务包括：商业视频创意制作、短视频创意制作和影视节目创意制作。

2016 年 7 月公司投资成立控股子公司：中联职教（北京）科技有限公司。中联职教是一家视频内容及相关服务提供商，专注于从事针对职业教育领域的视频内容创制、跨媒体品牌推广和职业教育社群运营。其主营业务为视频内容制作业务，此业务也是公司的新增主营业务。

由联创世纪控股子公司中联职教（北京）科技有限公司与中国教育电视台联合出品的国内第一档面向职业教育领域的大型青春励志栏目《少年工匠》，于 2017 年 4 月 23 日起正式在 CETV-1 黄金时间播出。《少年工匠》每周播出一期，全年共 52 期，是中联职教从细分媒体角度切入、开拓职业教育领域市场的第一步。

联创世纪一直专注服务快速消费品、金融、IT 行业的大型客户，绝大多数客户都是跨国企业和全球行业龙头企业，公司服务的财富全球 500 强企业和上市公司超过 20 家；从 2016 年开始，公司新增拓展新三板挂牌公司等成长性强的中小企业客户业务。公司客户质地优良，服务关系紧密，对公司认可度高。

通过为长期为核心客户提供品牌管理体系建设和数据库建设服务，为客户积累业务经验、培养新人提供了有力保障，也大大增强了公司与客户的服务黏度。报告期内，公司持续加强客户维护及拓展，各类业务的服务收入均保持良好的增长。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无较大的变化。

二、经营情况

（一）公司财务状况

2017 年，公司紧跟市场和行业发展趋势，围绕年度经营目标，以加强内控管理为基础，以品牌建设和市场开拓为工作重点，加强高技能人才引进，从成本、品质、品牌上不断提高公司整体竞争力，促进公司持续健康发展。截至 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 22,126,767.70 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 16,141,594.96 元。2017 年上半年公司营业收入为 16,007,803.57 元，净利润为 648,439.95 元，营业收入下降 0.86%，净利润增长率 549.61%。

（二）公司经营成果

报告期内，公司完成营业收入 16,007,803.57 元，较去年同期下降 0.86%，实现净利润 648,439.95

元，较去年同期增长 549.61%。主要原因为：期间费用本期比上年同期减少，其中管理费用比上年同期减少 167.79 万。

2017 年是公司继续推进客户创新与业务创新发展的一年。报告期内，公司在保持服务快消、金融、IT 类大客户的同时，继续积极拓展中小企业、尤其是新三板挂牌及拟挂牌企业的市场，取得了一定的突破；并且在原有主营业务基础上，启动了在视频内容制作领域的业务拓展；在客户和业务两个层面进行了大胆的创新，并已经取得一定成绩。

（三）公司现金流情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,186,269.35 元，比上年同期净额上升的主要原因，一方面是本期公司加强了内控管理，其中管理费用较上年同期减少 1,677,856.68 元；另一方面是本期公司加强了应收账款的管理。投资活动产生的现金流量净额 2,270,642.22 元，较上年同期净额上升的主要原因为，公司进行银行理财投资。筹资活动产生的现金流量净额 200,000.00 元，较上年同期净额上升的主要原因为子公司中联职教（北京）科技有限公司吸收少数股东投资的现金。

三、风险与价值

（一）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人郭巍持有公司 92%的股份，且担任公司董事长，通过行使其作为股东、董事长的权利能够对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。若郭巍利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。

风险应对措施：

公司设立股份公司时建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括重大投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，后期将严格遵守相关制度规定，有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，保证公司的持续规范运营，避免实际控制人不当控制的风险。

（二）公司治理风险

公司建立了三会治理机构、三会议事规则以及其他规章制度。新的治理机构和规章制度对公司治理的要求比有限公司阶段高。由于股份公司设立至今时间较短，公司管理层的治理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需熟悉。因此，公司存在一定的治理风险。

风险应对措施：

管理层加强公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按相关规则运作，以提高公司规范化水平。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	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	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	见第四节 二、(十)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（十）承诺事项的履行情况

1、关于股份自愿锁定暨限制流通的承诺

公司全体股东于 2015 年 8 月 17 日出具《股东关于所持股份限售情况的声明》，声明本人将遵守《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条及《公司章程》第二十八条关于所持股份限售和锁定的规定。

2、关于避免同业竞争的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员于 2015 年 8 月 24 日签署《关于避免同业竞争的承诺书》，承诺如下：a. 自本承诺出具之日起本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。b. 本人在担任股份公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。c. 本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。d. 本承诺书自本人签署之日起生效，且一经作出即为不可撤销。

3、关于关联交易及不占用公司资金的承诺

公司全体股东于 2015 年 8 月 20 日签署《股东关于关联交易及不占用公司资金的承诺函》，承诺如下：a. 自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。b. 自股份公司成立之

日起，本人不与公司发生非公允的关联交易。如果本人与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按公司公司章程及《联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司关联交易管理办法》严格履行审批程序。c. 若违反上述承诺，本人同意赔偿公司由此遭受的一切直接及间接损失。d. 本承诺函自本人签署之日起生效，且一经作出即为不可撤销。

4、关于管理层诚信状况的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员于2015年8月27日签署《关于诚信状况的书面声明》，声明最近二年内，因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内，对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；负有数额较大债务到期未清偿的情形；本人不存在尚未了结的重大民事、行政、刑事诉讼、仲裁及其他司法或行政处罚案件；本人不存在潜在或可预见的重大民事、行政、刑事诉讼、仲裁及其他司法或行政处罚案件；本人最近24个月内不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形；本人不存在欺诈或其他不诚实行为等情况。

5、关于为员工缴纳社会保险及住房公积金的承诺

2015年9月20日，公司实际控制人郭巍、崔恒出具《关于为员工缴纳社会保险及住房公积金的承诺》，承诺公司已按国家有关法律法规的规定缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费）和住房公积金，如将来因社会保险或住房公积金管理机构要求等任何原因出现需公司补缴社会保险或住房公积金以及滞纳金之情形或被相关部门处罚，郭巍、崔恒将无条件支付所有需补缴的社会保险或住房公积金、应缴纳的滞纳金及罚款款项，避免给公司带来任何损失或不利影响。

报告期内，以上承诺事项正常履行，未出现任何违反承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	-	2,500,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	2,450,000	24.50%	
	董事、监事、高管	0	-	50,000	0.50%	
	核心员工	0	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	-2,500,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,800,000	98.00%	-2,450,000	73.50%	
	董事、监事、高管	200,000	2.00%	-50,000	1.50%	
	核心员工	-	-	-	-	
总股本		10,000,000	100%	0	10,000,000	100%
普通股股东人数				3		

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭巍	9,200,000	0	9,200,000	92.00%	6,900,000	2,300,000
2	崔恒	600,000	0	600,000	6.00%	450,000	150,000
3	李君宇	200,000	0	200,000	2.00%	150,000	50,000
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000

前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在任何关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

郭巍先生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。主要简历：1992年9月至1996年7月，在中国人民大学新闻系广播电视新闻专业学习，获学士学位。1996年8月至2010年8月，在新华通讯社先后担任记者、编辑、部门主编、部门主任、新华社新华视讯执行副总监、新华社音像中心党组成员、副总经理。2010年8月至2016年1月，在北京开心人信息技术有限公司（开心网）任副总裁。2015年8月10日起任联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司董事长，任期至2018年8月。2011年4月至今，在首都互联网协会（原北京网络媒体协会，2012年7月更名为首都互联网协会）

担任理事；2015年5月起，在首都互联网协会兼任互联网公益联盟专业委员会副主任。2013年10月至今，在共青团中央网络影视中心担任技术顾问。

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为自然人郭巍、崔恒。

郭巍先生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。主要简历：1992年9月至1996年7月，在中国人民大学新闻系广播电视新闻专业学习，获学士学位。1996年8月至2010年8月，在新华通讯社先后担任记者、编辑、部门主编、部门主任、新华社新华视讯执行副总监、新华社音像中心党组成员、副总经理。2010年8月至2016年1月，在北京开心人信息技术有限公司（开心网）任副总裁。2015年8月10日起任联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司董事长，任期至2018年8月。2011年4月至今，在首都互联网协会（原北京网络媒体协会，2012年7月更名为首都互联网协会）担任理事；2015年5月起，在首都互联网协会兼任互联网公益联盟专业委员会副主任。2013年10月至今，在共青团中央网络影视中心担任技术顾问。

崔恒先生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。主要简历：1992年9月至1996年7月，在合肥工业大学机械制造系机械设计及制造专业学习，获工学学士学位。1996年7月至1997年8月，在北京第一机床厂铣床研究所担任设计工程师。1997年8月至2007年3月，在中央电视台新闻中心担任记者、编辑、主编、执行主编。2007年3月至2015年8月，北京联创新世纪文化传播有限公司（公司前身）担任执行副总裁。2015年8月10日起任联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司董事、总经理、董事会秘书，任期至2018年8月。

郭巍与崔恒于2015年9月20日签订《一致行动协议书》，约定双方就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。如果双方进行充分沟通协商，对有关公司经营发展的重大事项行使何种表决权不能达成一致意见，则以股东郭巍的意见为准，崔恒行使表决权应与郭巍保持一致。该协议在公司有效存续期间有效。

报告期内公司实际控制人未发生变更。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郭巍	董事、董事长	男	42	本科	3年	是
崔恒	董事、总经理、董秘	男	42	本科	3年	是
武颖	董事	女	43	本科	3年	是
马帅	董事	男	31	本科	3年	是
于金广	董事	男	32	本科	3年	是
李君宇	监事会主席	男	41	本科	3年	是
王昊炎	监事	男	27	本科	3年	是
何金英	监事	女	38	本科	3年	是
刘群超	财务总监	女	36	本科	3年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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
郭巍	董事长	9,200,000	0	9,200,000	92.00%	0
崔恒	总经理、董秘	600,000	0	600,000	6.00%	0
李君宇	监事会主席	200,000	0	200,000	2.00%	0
合计	-	10,000,000	-	10,000,000	100.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	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
付铮	监事	离任	无	免职

王昊炎	职员	新任	监事	选举
-----	----	----	----	----

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	5	5
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	89	80

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心技术人员未发生变动。

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	-
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	注释 1	3,123,045.71	2,838,672.84
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	注释 2	15,189,556.45	15,838,206.87
预付款项	注释 3	2,574,122.50	630,887.57
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	注释 4	603,050.13	518,895.74
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
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	注释 5	45,414.36	2,445,414.36

流动资产合计		21,535,189.15	22,272,077.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 6	375,672.89	335,729.43
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释 7	215,905.66	211,681.17
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		591,578.55	547,410.60
资产总计		22,126,767.70	22,819,487.98
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释 8	1,433,756.46	1,737,608.64
预收款项	注释 9	127,125.00	730,693.41
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 10	1,024,983.71	1,221,507.57
应交税费	注释 11	2,342,873.31	2,816,296.56
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注释 12	36,207.47	-
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-

代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		4,964,945.95	6,506,106.18
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		4,964,945.95	6,506,106.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 14	3,129,423.50	3,129,423.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 15	105,550.27	105,550.27
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 16	2,906,621.19	2,383,206.81
归属于母公司所有者权益合计		16,141,594.96	15,618,180.58
少数股东权益		1,020,226.79	695,201.22
所有者权益合计		17,161,821.75	16,313,381.80
负债和所有者权益总计		22,126,767.70	22,819,487.98

法定代表人：郭巍 主管会计工作负责人：刘群超 会计机构负责人：刘群超

（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		2,174,296.13	116,211.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释 1	14,123,649.61	16,292,952.34
预付款项		1,712,134.50	385,091.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释 2	519,280.00	402,051.00
存货		-	-
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		-	2,400,000.00
流动资产合计		18,529,360.24	19,596,306.18
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	注释 3	1,211,979.57	616,979.57
投资性房地产		-	-
固定资产		270,413.06	229,538.81
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		201,880.57	209,594.93
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,684,273.20	1,056,113.31
资产总计		20,213,633.44	20,652,419.49
流动负债：			
短期借款		-	-
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		3,241,566.13	3,132,528.29
预收款项		127,125.00	18,000.00
应付职工薪酬		905,640.43	1,044,565.37

应交税费		1,570,141.66	2,272,399.58
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		36,207.47	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,880,680.69	6,467,493.24
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		5,880,680.69	6,467,493.24
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,129,423.50	3,129,423.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		105,550.27	105,550.27
未分配利润		1,097,978.98	949,952.48
所有者权益合计		14,332,952.75	14,184,926.25
负债和所有者权益合计		20,213,633.44	20,652,419.49

（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	注释 17	16,007,803.57	16,146,221.17
其中：营业收入		16,007,803.57	16,146,221.17
利息收入		-	-

已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		15,110,997.21	16,776,864.99
其中：营业成本	注释 17	9,876,164.18	9,888,184.94
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	注释 18	72,469.78	39,877.71
销售费用	注释 19	480,103.40	261,861.79
管理费用	注释 20	4,685,175.09	6,363,031.77
财务费用	注释 21	758.47	-8,504.37
资产减值损失	注释 22	-3,673.71	232,413.15
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）	注释 23	3,500.88	-
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）		900,307.24	-630,643.82
加：营业外收入	注释 24	1,019.06	160.93
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	注释 25	35,000.00	256.32
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		866,326.30	-630,739.21
减：所得税费用	注释 26	217,886.35	-711,312.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		648,439.95	80,573.68
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		523,414.38	46,180.08
少数股东损益		125,025.57	34,393.60
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		648,439.95	80,573.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
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		0.05	0.01
（二）稀释每股收益		0.06	0.01

法定代表人：郭巍 主管会计工作负责人：刘群超 会计机构负责人：刘群超

（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	注释 4	11,449,220.79	14,922,265.96
减：营业成本	注释 4	7,339,363.65	9,372,602.42
税金及附加		50,514.64	27,454.94
销售费用		480,103.40	261,861.79
管理费用		3,416,399.51	5,874,598.75
财务费用		2,428.83	-5,173.15
资产减值损失		-51,429.09	207,810.87
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）		3,500.88	-
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）		215,340.73	-816,889.66
加：营业外收入		-	160.93
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		35,000.00	228.26
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		180,340.73	-816,956.99
减：所得税费用		32,314.23	-759,956.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		148,026.50	-57,000.73
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		148,026.50	-57,000.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.015	-0.01
（二）稀释每股收益		0.018	-0.01

（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		17,997,732.99	12,498,431.59
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 27	707,738.57	154,492.41
经营活动现金流入小计		18,705,471.56	12,652,924.00
购买商品、接受劳务支付的现金		9,146,901.67	7,902,236.58
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		7,493,941.04	6,595,658.69
支付的各项税费		1,949,172.47	1,905,284.79
支付其他与经营活动有关的现金	注释 27	2,301,725.73	2,956,621.00
经营活动现金流出小计		20,891,740.91	19,359,801.06
经营活动产生的现金流量净额		-2,186,269.35	-6,706,877.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	-

取得投资收益收到的现金		3,500.88	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,003,500.88	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,858.66	23,998.00
投资支付的现金		1,600,000.00	-
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		1,732,858.66	23,998.00
投资活动产生的现金流量净额		2,270,642.22	-23,998.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		200,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		200,000.00	-
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		284,372.87	-6,730,875.06
加：期初现金及现金等价物余额		2,838,672.84	10,927,039.93
六、期末现金及现金等价物余额		3,123,045.71	4,196,164.87

法定代表人：郭巍 主管会计工作负责人：刘群超 会计机构负责人：刘群超

（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		14,553,960.19	11,654,384.67
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		701,569.75	148,069.19
经营活动现金流入小计		15,255,529.94	11,802,453.86
购买商品、接受劳务支付的现金		5,186,925.38	7,834,925.30
支付给职工以及为职工支付的现金		6,257,315.01	5,827,813.73

支付的各项税费		1,620,660.32	1,502,589.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,829,665.16	2,717,261.42
经营活动现金流出小计		14,894,565.87	17,882,590.42
经营活动产生的现金流量净额		360,964.07	-6,080,136.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		3,500.88	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,003,500.88	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,380.66	23,998.00
投资支付的现金		2,195,000.00	-
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		2,306,380.66	23,998.00
投资活动产生的现金流量净额		1,697,120.22	-23,998.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,058,084.29	-6,104,134.56
加：期初现金及现金等价物余额		116,211.84	9,085,580.68
六、期末现金及现金等价物余额		2,174,296.13	2,981,446.12

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：

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司

2017年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京联创新世纪文化传播有限公司（以下简称“有限公司”），于2015年9月整体变更为股份有限公司。公司的统一社会信用代码为：91110115786866737F，并于2016年1月22日在全国中小企业股份转让系统取得挂牌同意函，2016年3月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称为：联创世纪，证券代码：835854。

截至2017年6月30日本公司累计发行股本总数1,000.00万股，注册资本为1,000.00万元，注册地址：北京市东城区藏经馆胡同11号A327室，公司最终实际控制人为郭巍与崔恒。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属社会经济咨询，主要产品于服务包括：公共关系业务、广告业务及视频内容制作。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2017年8月14日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
凌科睿胜文化传播（上海）有限公司	控股子公司	二级	75.00	75.00
中联职教（北京）科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

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

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

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

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

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

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

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

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

（2） 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4） 可供出售金融资产

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

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

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

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检

查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行

总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

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

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

- (2) 持有至到期投资的减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含 100 万元）的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	特殊性质款项（如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等）
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独进行减值测试：对有确凿依据表明无法收回的特殊性质款项按预计损失额计提坏账准备，不存在收款风险的不计提坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	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

②组合二指特殊性质款项（关联方款项、保证金、押金、备用金），按照单项测试法计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他

综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 收入确认的具体确认标准

公司营业收入的具体确认方法是：对于在同一会计年度内开始并完成的公关关系、广告业务和影视内

容制作，在业务完成并收到客户完工确认单时确认收入；如果业务的开始和完成分属不同的会计年度，则在业务完成的结果能够可靠估计的情况下，于期末按照完工百分比法，确认收入。

(十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 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。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供服务	17%，6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司	15%
凌科睿胜文化传播（上海）有限公司	25%
中联职教（北京）科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司：于 2016 年 12 月 22 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准取得 GR201611005645 号国家高新技术企业证书，有效期为三年，2017 年 1-6 月按 15%征收企业所得税。

本公司之子公司中联职教（北京）科技有限公司（以下简称“中联职教”）：本年所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据 2014 年 4 月 9 日，财政部和国家税务总局印发的《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》，自 2014 年 1 月 1 日起，年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业将享受减半征收企业所得税优惠政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,079.79	14,901.38
银行存款	3,094,965.92	2,823,771.46
合计	3,123,045.71	2,838,672.84

截至2017年6月30日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	575,725.75	3.47	575,725.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,015,801.53	96.53	826,245.08	5.16	15,189,556.45
组合1：按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	16,015,801.53	96.53	826,245.08	5.16	15,189,556.45
组合2：特殊性质款项（如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等）					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,591,527.28	100	1,401,970.83	8.45	15,189,556.45

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,010,725.75	5.86	575,725.75	56.96	435,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,233,125.66	94.14	829,918.79	5.11	15,403,206.87
组合1：按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	16,233,125.66	94.14	829,918.79	5.11	15,403,206.87
组合2：特殊性质款项（如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等）					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,243,851.41	100	1,405,644.54	8.15	15,838,206.87

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
达能乳业（上海）有限公司	575,725.75	575,725.75	100.00	预计无法收回
合计	575,725.75	575,725.75	100.00	

(2) 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 (%)
1 年以内	15,506,701.53	775,335.08	5.00
1—2 年	509,100.00	50,910.00	10.00
合计	16,015,801.53	826,245.08	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-6 月冲回坏账准备金额 3,673.71 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
辉山乳业发展（江苏）有限公司	2,891,312.19	17.43	144,565.61
惠氏营养品（中国）有限公司	2,645,419.78	15.94	132,270.99
中粮可口可乐华北饮料有限公司	1,860,490.80	11.21	93,024.54
中国工商银行股份有限公司	1,281,400.00	7.72	64,070.00
中国工商银行股份有限公司牡丹卡中心	1,070,778.00	6.45	53,538.90
合计	9,749,400.77	58.75	487,470.04

注释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(%)
1 年以内	2,574,122.50	100.00	630,887.57	100.00
合计	2,574,122.50	100.00	630,887.57	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京盛世长庚文化传播有限公司	1,111,534.50	43.18	一年以内	项目未完成
维曼维德（北京）会展服务有限公司	600,000.00	23.31	一年以内	项目未完成
耀视（北京）文化传播有限公司	581,988.00	22.61	一年以内	项目未完成
北京图悦艺天文化传播有限公司	280,000.00	10.88	一年以内	项目未完成
平安养老保险股份有限公司内蒙古分公司	600.00	0.02	一年以内	项目未完成

合计	2,574,122.50	100.00	
----	--------------	--------	--

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	603,050.13	100.00			603,050.13
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	603,050.13	100.00			603,050.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	603,050.13	100.00			603,050.13

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	518,895.74	100.00			518,895.74
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	518,895.74	100.00			518,895.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	518,895.74	100.00			518,895.74

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 采用单项测试法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	603,050.13		
合计	603,050.13		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转销的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

押金、保证金	515,954.00	430,434.74
个人社保及公积金	64,146.00	78,961.00
备用金	20,800.00	9,500.00
预付加油款	2,150.13	
合计	603,050.13	518,895.74

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的比例(%)	坏账准备期末余额
北京世纪网商物业管理有限公司	房租保证金	233,333.00	2-3年	38.69	
国信招标集团股份有限公司	招标保证金	100,000.00	1年以内	16.58	
五矿国际投标有限责任公司	招标保证金	30,000.00	1年以内	4.97	
中信国际招标有限公司	招标保证金	48,000.00	1年以内	7.96	
公积金(代扣代缴)	公积金	57,947.00	1年以内	9.61	
合计		469,280.00		77.81	

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	45,414.36	45,414.36
理财产品		2,400,000.00
合计	45,414.36	2,445,414.36

注释6. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	845,109.93	441,313.10	1,286,423.03
2. 本期增加金额	111,380.66	19,778.15	131,158.81
购置	111,380.66	19,778.15	131,158.81
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	956,490.59	461,091.25	1,417,581.84
二. 累计折旧			
1. 期初余额	548,460.97	402,232.63	950,693.60
2. 本期增加金额	83,013.97	8,201.38	91,215.35
计提	83,013.97	8,201.38	91,215.35
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	631,474.94	410,434.01	1,041,908.95
三. 减值准备			
1. 期初余额			

2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	325,015.65	50,657.24	375,672.89
2. 期初账面价值	296,648.96	39,080.47	335,729.43

注释7. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,401,970.83	215,905.66	1,405,644.54	211,681.17
合计	1,401,970.83	215,905.66	1,405,644.54	211,681.17

注释8. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,433,756.46	1,737,608.64
合计	1,433,756.46	1,737,608.64

注释9. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	127,125.00	730,693.41
合计	127,125.00	730,693.41

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,078,168.71	6,420,525.06	6,610,241.96	888,451.81
离职后福利-设定提存计划	143,338.86	839,890.12	846,697.08	136,531.90
合计	1,221,507.57	7,260,415.18	7,456,939.04	1,024,983.71

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
工资、奖金、津贴和补贴	990,590.74	5,529,887.38	5,712,848.42	807,629.70
职工福利费	2,100.00		2,100.00	
社会保险费	80,857.97	472,096.68	476,466.54	76,488.11
其中：基本医疗保险费	72,764.40	424,767.20	428,744.60	68,787.00

工伤保险费	2,143.63	12,510.84	12,623.66	2,030.81
生育保险费	5,949.94	34,818.64	35,098.28	5,670.30
住房公积金	4,620.00	418,541.00	418,827.00	4,334.00
合计	1,078,168.71	6,420,525.06	6,610,241.96	888,451.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	137,449.88	806,032.38	812,237.98	131,244.28
失业保险费	5,888.98	33,857.74	34,459.10	5,287.62
合计	143,338.86	839,890.12	846,697.08	136,531.90

注释11. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	802,647.64	1,267,688.53
企业所得税	1,523,341.97	1,446,433.88
城市维护建设税	5,166.39	56,795.43
教育费附加	2,380.66	24,188.13
地方教育费附加	1,574.64	16,112.96
印花税	1,288.00	
个人所得税	6,474.01	5,077.63
合计	2,342,873.31	2,816,296.56

注释12. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工剩余补提	36,207.47	
合计	36,207.47	

注释13. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

注释14. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,154,943.93			3,154,943.93
其他资本公积	-25,520.43			-25,520.43
合计	3,129,423.50			3,129,423.50

注释15. 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	105,550.27			105,550.27
合计	105,550.27			105,550.27

注释16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,383,206.81	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	2,383,206.81	—
加：本期归属于所有者的净利润	523,414.38	—
减：提取法定盈余公积		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	2,906,621.19	

注释17. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,007,803.57	9,876,164.18	16,146,221.17	9,888,184.94
合计	16,007,803.57	9,876,164.18	16,146,221.17	9,888,184.94

注释18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,754.81	20,498.82
教育费附加	14,785.60	11,046.93
地方教育附加	9,857.07	7,364.62
河道工程修建维护管理费	-	967.34
印花税	14,072.30	
合计	72,469.78	39,877.71

注释19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	375,291.52	70,000.00
交通费	4,686.20	6,951.87
办公费	8,200.40	13,955.76
差旅费	27,013.25	39,026.06

业务招待费	64,912.03	131,928.10
合计	480,103.40	261,861.79

注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,184,660.81	3,496,128.35
房租	895,992.31	1,189,887.00
办公费	270,521.07	453,474.06
中介机构服务费	164,252.82	683,251.68
折旧费	89,699.75	88,132.25
业务招待费	52,293.73	24,615.20
差旅费	26,239.00	101,805.97
研发费	1,515.60	320,313.00
税费		5,424.26
合计	4,685,175.09	6,363,031.77

注释21. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	6,269.51	14,492.41
手续费	7,027.98	5,988.04
合计	758.47	-8,504.37

注释22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,673.71	232,413.15
合计	-3,673.71	232,413.15

注释23. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	3,500.88	
合计	3,500.88	

注释24. 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
增值税退税返还			
专利补贴款			
其他	1,019.06	160.93	1,019.06
合计	1,019.06	160.93	1,019.06

注释25. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	228.26	
其他	35,000.00	28.06	35,000.00
合计	35,000.00	256.32	35,000.00

注释26. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	222,110.84	-653,209.60
递延所得税费用	-4,224.49	-58,103.29
合计	217,886.35	-711,312.89

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	866,326.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	129,948.95
子公司适用不同税率的影响	70,629.37
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,211.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,096.21
所得税费用	217,886.35

注释27. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	6,269.51	14,492.41
资金往来收到的现金		140,000.00
其他	1,019.06	
押金保证金	700,450.00	
合计	707,738.57	154,492.41

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	7,027.98	5,988.04
费用付现支出	1,369,115.05	2,900,632.96
备用金	72,132.70	50,000.00

滞纳金	35,000.00	
押金、保证金	818,450.00	
合计	2,301,725.73	2,956,621.00

注释28. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	648,439.95	80,573.68
加：资产减值准备	-3,673.71	232,413.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,215.35	88,132.25
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-3,500.88	
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)	-4,224.49	-58,103.29
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,553,818.49	-3,891,107.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,468,344.06	-3,158,785.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,186,269.35	-6,706,877.06
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	3,123,045.71	4,196,164.87
减：现金的期初余额	2,838,672.84	10,927,039.93
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	284,372.87	-6,730,875.06

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	3,123,045.71	4,196,164.87
其中：库存现金	28,079.79	128,675.40
可随时用于支付的银行存款	3,094,965.92	4,067,489.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,123,045.71	4,196,164.87

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凌科睿胜文化传播（上海）有限公司	上海市	上海市	服务	75.00		同一控制下股权收购
中联职教（北京）科技有限公司	北京市	北京市	服务	60.00		投资新设

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东及最终控制方

股东名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郭巍	92.00	92.00
崔恒	6.00	6.00

本公司最终控制方是郭巍与崔恒。

2015年9月20日，郭巍与崔恒签订《一致行动协议书》，约定双方就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。

(二) 本公司的子公司情况

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	
凌科睿胜文化传播（上海）有限公司	上海市	上海市	服务	75.00		同一控制下股权收购
中联职教（北京）科技有限公司	北京市	北京市	服务	60.00		投资新设

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
马帅	董事
于金广	董事
武颖	董事

李君宇	监事会主席、股东
付铮	监事（已离职）
王昊炎	新任监事
何金英	监事
刘群超	财务总监
北京分期快网络科技有限公司	受同一实际控制人最终控制的其他企业
北京快捷分期网络科技有限公司	受同一实际控制人最终控制的其他企业

（四） 关联方交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

九、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至本公告披露日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	575,725.75	3.72	575,725.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,893,794.33	96.28	770,144.72	5.17	14,123,649.61
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	14,893,794.33	96.28	770,144.72	5.17	14,123,649.61
组合 2: 特殊性质款项（如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等）					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,469,520.08	100.00	1,345,870.47	8.70	14,123,649.61

续：

种类	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应收账款	1,010,725.75	5.71	575,725.75	56.96	435,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,679,526.15	94.29	821,573.81	4.93	15,857,952.34
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	16,079,526.15	90.89	821,573.81	5.11	15,257,952.34
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	600,000.00	3.40			600,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,690,251.90	100.00	1,397,299.56	7.90	16,292,952.34

应收账款分类的说明:

(1) 期末单向金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
达能乳业 (上海) 有限公司	575,725.75	575,725.75	100.00	预计无法收回
合计	575,725.75	575,725.75	100.00	

(2) 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 (%)
1 年以内	14,384,694.33	719,234.72	5.00
1-2 年	509,100.00	50,910.00	10.00
合计	14,893,794.33	770,144.72	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 51,429.09 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
辉山乳业发展 (江苏) 有限公司	2,891,312.19	18.69	144,565.61
惠氏营养品 (中国) 有限公司	2,645,419.78	17.10	132,270.99
中粮可口可乐华北饮料有限公司	1,860,490.80	12.03	93,024.54
中国工商银行股份有限公司	1,281,400.00	8.28	64,070.00
中国工商银行股份有限公司牡丹卡中心	1,070,778.00	6.92	53,538.90
合计	9,749,400.77	18.69	487,470.04

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	519,280.00	100.00			519,280.00
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	519,280.00	100.00			519,280.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	519,280.00	100.00			519,280.00

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	402,051.00	100.00			402,051.00
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	402,051.00	100.00			402,051.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	402,051.00	100.00			402,051.00

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 采用单独测试法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2: 特殊性质款项 (如关联方款项、投标保证金、押金、备用金等)	519,280.00		
合计	519,280.00		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	461,333.00	333,333.00
个人社保及公积金	57,947.00	68,718.00
备用金		
合计	519,280.00	402,051.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
北京世纪网商物业管理有限公司	房租保证金	233,333.00	2-3年	44.93	
国信招标集团股份有限公司	招标保证金	100,000.00	一年以内	19.26	
五矿国际投标有限责任公司	招标保证金	30,000.00	一年以内	5.78	
中信国际招标有限公司	招标保证金	48,000.00	一年以内	9.24	
公积金(代扣代缴)	公积金	57,947.00	一年以内	11.16	
合计		469,280.00		90.37	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,211,979.57		1,211,979.57	616,979.57		616,979.57
合计	1,211,979.57		1,211,979.57	616,979.57		616,979.57

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
凌科睿胜文化传播(上海)有限公司	611,979.57	611,979.57			611,979.57		
中联职教(北京)科技有限公司	5,000.00	5,000.00	595,000.00		600,000.00		
合计	616,979.57	616,979.57			1,211,979.57		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,449,220.79	7,339,363.65	14,922,265.96	9,372,602.42

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,980.94	
所得税影响额	5,097.140	
少数股东权益影响额(税后)	191.07	
合计	-29,074.87	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.30	0.015	0.018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.48	0.015	0.018

联创新世纪（北京）品牌管理股份有限公司

（公章）

二〇一七年八月十六日