



派合传播

NEEQ : 839457

北京派合文化传播股份有限公司



半年度报告

2018

公司年度大事记



2018 年 4 月，派合传播受邀出席 2018 年世界公关论坛，并正式成为公共关系与全球化传播合作联盟 (PRGC) 理事会成员。

中国国际公共关系协会 (CIPRA) 于 2018 年 4 月正式在北京正式发布了《中国公共关系业 2017 年度调查报告》。派合传播再次进入行业 TOP50 强，并获得 2017 年中国公关行业最具成长性公司称号。



派合传播董事兼总裁常濯非再次获邀担任 2018 年度中国公共关系网金旗奖金奖评委

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、派合传播、股份公司	指	北京派合文化传播股份有限公司
道和集团	指	广东道和投资产业集团有限公司，系公司的发起人之一
萍乡众信	指	萍乡众信派合资产管理合伙企业（有限合伙），系公司的发起人之一
诺艺青凡	指	广州诺艺青凡投资合伙企业（有限合伙），系公司的现有股东之一
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌行为
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行公开转让行为
公开转让说明书	指	北京派合文化传播股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	北京派合文化传播股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京派合文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	北京派合文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	北京派合文化传播股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
Party-Maker	指	公司从事线下活动运营的子品牌
Pionir	指	公司从事线上传播运营的子品牌
SoLoMo	指	公司从事数字营销运营的子品牌

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。

公司负责人常濯非、主管会计工作负责人吕海霞及会计机构负责人（会计主管人员）常濯非保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	派合传播财务部
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京派合文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	The Pai PR & Communications Co.,Ltd/The Pai
证券简称	派合传播
证券代码	839457
法定代表人	常濯非
办公地址	北京市朝阳区高井文化园路8号东亿国际传媒产业园三期A座301

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张蕾
是否通过董秘资格考试	是
电话	010 85590770-881
传真	010 85590712
电子邮箱	keelia.zhang@thepai.com.cn/ph@thepai.com.cn
公司网址	www.thepai.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区高井文化园路8号东亿国际传媒产业园三期A座301, 100124
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市朝阳区高井文化园路8号东亿国际传媒产业园三期A座301

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016-10-26
挂牌时间	2016-11-01
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）
主要产品与服务项目	为企业提供整合营销服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	广东道和投资产业集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	周希俭

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101057763701052	否
金融许可证机构编码		
注册地址	北京市朝阳区甘露园南里 25 号 (三期) 8 号楼 19 层 1908	否
注册资本 (元)	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心一号楼 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	24,115,127.41	23,400,730.93	3.05%
毛利率	38.20%	38.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,231,037.40	690,206.49	78.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	476,731.51	650,608.63	-26.73%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.21%	2.52%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.63%	2.37%	-
基本每股收益	0.06	0.03	100%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	37,012,922.69	39,116,870.92	-5.38%
负债总计	7,183,220.76	10,518,206.39	-31.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,829,701.93	28,598,664.53	4.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.43	4.20%
资产负债率（母公司）	12.66%	25.70%	-
资产负债率（合并）	19.41%	26.89%	-
流动比率	4.93	3.57	-
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	1,301,646.30	1,214,127.32	7.21
应收账款周转率	1.14	1.53	-
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	-5.38%	11.61%	-
营业收入增长率	3.05%	155.14%	-
净利润增长率	78.36%	-34.35%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000.00	20,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司属于商务服务业中的公共关系服务，主要为企业提供整合营销服务，具体包括企业品牌策划、公关传播、事件营销、大数据营销、广告策划与投放等一体化的链条式服务。目前，公司客户主要为企业，客户主要分布在 IT、互联网及电商、快销、医药、金融等行业。截至报告期末，公司已被纳入西门子（中国）有限公司、北京京东世纪贸易有限公司、深圳腾讯计算机系统有限公司、凌拓（上海）商贸有限公司、威睿信息技术（中国）有限公司、思科系统（中国）网络技术有限公司、亚马逊卓越有限公司、施耐德电气（中国）有限公司等客户的供应商服务体系。

公司现有线上公关传播和线下活动策划、数字营销及数字广告策划三个子品牌。具体如下：

线上公关传播品牌（Pionir）的业务包括市场调研、品牌策划、日常传播、网络推广、数字营销、大数据营销、口碑营销、舆情监测、移动端营销程序开发与推广、新媒体广告制作与委托第三方发布广告等。

线下活动策划品牌（Party-Maker）的业务包括产品发布会、媒介发布会、战略发布会、产品巡展、行业论坛及研讨会、大型展览、企业庆典、文化娱乐赛事等各类商业营销活动。

数字营销及数字广告（SoLoMo）聚焦以移动终端为载体，利用社交网络为推广渠道的程序开发，营销解决方案的策划与执行以及数字化广告的制作和投放。

公司主要通过向相关行业客户直接推介公司的品牌与服务开拓业务，以此获得客户的认可，获取服务收入、利润和现金流。

报告期内，商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

截至本报告期末，公司表现出平稳的持续经营能力。

1. 行业仍高速发展。据中国公共关系协会发布的《中国公共关系业 2017 年度调查报告》公布，2017 年整个市场的年营业规模约为 560 亿元人民币，年增长率为 12.3%。表现出持续高速发展的良好势头。

2. 公司内部经营能力提升。

a. 客户稳定并持续增加。2018 年上半年公司又新增客户 3 个，包括深睿医疗、宜信金融、瑞典使馆。前述企业在所属行业中信誉良好，市场占有率排名前列，品牌知名度和美誉度高，竞争优势明显。公司于上述多家企业签订了长期服务合同，可以保证公司的持续经营。

b. 人才结构趋向合理稳定。公司建立了人才培养机制、全方位的绩效奖励机制，可以有效地引入人才、留用人才和培养人才。

3. 各项财务指标正常，盈利能力显著增强。

公司 2018 年上半年、2017 年上半年实现营业收入分别为 24,115,127.41 元、23,400,730.93 元，同比增长 3.05%。2018 年上半年、2017 年上半年实现归属于挂牌公司股东的净利润分别为 1,231,037.40 元、690,206.49 元，同比增长 78.36%。

三、 风险与价值

1、公司治理风险

股份公司于 2016 年 10 月设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司业务的快速发展，公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司在主办券商的督导下，各级领导不定期学习公司各项管理制度，设立专职董秘，并已经考取董秘资格证书。严格公司治理，不断完善内部控制体系，稳步提高公司治理水平。

2、业务规模较小风险

作为提供整合营销服务的公司，2018 年上半年、2017 年、2016 年度公司营业收入分别为 24,115,127.41 元、55,219,193.59 元、55,279,912.04 元。与行业内的一些领导企业，比如蓝色光标等对比，公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。一旦公司的服务竞争力下降，整合营销服务被业内其他供应商替代，则将使公司面临较为被动的局面，并且难以通过转向其他业务类型的方式来分散风险。

应对措施：公司不断加大市场拓展力度，提高策划和服务水平，在开拓新客户的同时，不断挖掘老客户的潜力。建立人员激励制度，激发员工积极性，努力提高公司营收水平。

3、关联销售占比较高的风险

2018 年上半年、2017 年、2016 年公司对关联方公司分别实现营业收入合计 2,264,150.88 元、11,599,905.35 元、8,112,496.94 元，占各期营业收入的比重分别为 9.39%、21.01%、14.68%，关联销售占比相对较大。若公司关联方因经营状况发生变化或其他因素减少与公司的合作，可能会给公司经营带来一定影响。但是数据显示，关联交易占比在逐步下降，显示公司自主经营实力在逐步增强。

应对措施：公司将继续加大市场开拓力度，拓展新客户，逐步降低对关联交易的依赖。

4、客户集中风险

2018 年上半年、2017 年、2016 年，公司对西门子（中国）有限公司、易安信电脑系统（中国）有限公司（EMC）等前五大客户实现的收入占营业收入的比重分别为 52.13%、44.64%、38.28%，占比相对较高。公司存在业务收入对部分客户较为集中的情况，如果这些客户经营情况不利，因而降低对公司服务的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。但是报告显示，前五大客户收入占比也在逐年下降，说明公司的客户集中度高的风险在逐步降低。

应对措施：公司将不断加大市场拓展力度，努力开拓新客户，逐步降低客户集中的风险。报告期内，公司新入多家客户的供应商系统，包括康宝莱（上海）管理有限公司、北京京东世纪贸易有限公司、阿里巴巴集团控股有限公司、亚马逊技术服务（北京）有限公司。

5、人才流失风险

人力资源是公共关系行业的核心资源，公共关系人才的业务能力决定着公共关系服务的质量和品质。目前国内公共关系专业人才短缺，流动率较高，特别是中高级专业人员的严重紧缺制约着行业的快速发展。专业人才是公司的核心资源之一，是保持和提升公司竞争力的关键要素。经过多年的业务积累和文化沉淀，公司培养和造就了一支高素质、稳定的专业人才队伍，在同行业中形成了一定的专业人才优势。虽然公司非常重视人才培训机制及人才引进机制的建立与完善，但随着行业的快速发展和竞争的加剧，整个公关行业对高精尖专业人才的争夺日趋激烈，公司存在专业人才流失的风险。如果公司在人才招聘、职业生涯规划 and 人才培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心业务人员流失的风险。

应对措施：公司将逐步建设具有吸引力的人才引进机制、留用机制、激励体系和人才培养机制。稳定核心人才团队，激发人员的积极性。

6、应收账款占比较大风险

2018 年上半年、2017 年、2016 年，公司应收账款的账面价值分别为 17,567,537.41 元、23,529,656.51 元、14,630,249.65 元，占公司总资产的比例分别为 47.46%、60.15%、46.40%，占比较高。虽然公司应收账款的账龄主要在 1 年以内，客户均为信用度较高的知名企业。但是如果相关客户经营情况发生重大

不利变化，导致相关应收款项无法及时收回，将会对公司的经营业绩产生较大的不利影响。

应对措施：公司将严格执行财务应收账款管理制度，加大催款力度，保证应收账款在账期内回款。

四、 企业社会责任

报告期内企业给所有在职员工缴纳了五险一金，并有补充医疗。企业已经招聘了 1 位残疾人员，为国家解决残疾人员再就业出力。企业未来在适当时候将利用企业的各种资源为贫困地区、需要帮助的人群贡献力量，承担企业应尽的社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	6,000,000.00	2,264,150.88
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

（二）承诺事项的履行情况

公司在挂牌时，公司第一大股东广东道和投资产业集团有限公司、实际控制人周希俭出具了《避免同业竞争的承诺》、《不存在资金占用的承诺》，在报告期内均严格履行了上述承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	16,600,000	83.00%	0	16,600,000	83.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,800,000	34.00%	0	6,800,000	34.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,400,000	17.00%	0	3,400,000	17.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,400,000	17.00%	0	3,400,000	17.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000.00	—	0	20,000,000.00	—
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股 前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广东道和投资产业集团有限公司	10,200,000	0	10,200,000	51.00%	3,400,000	6,800,000
2	萍乡众信派合资产管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	30.00%	0	6,000,000
3	广州诺艺青凡投资合伙企业（有限合伙）	3,800,000	0	3,800,000	19.00%	0	3,800,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	3,400,000	16,600,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

诺艺青凡的有限合伙人姚红军系道和集团的董事之一，有限合伙人黄小红系道和集团的部门总监，有限合伙人周健系实际控制人周希俭的胞姐，有限合伙人章小军系道和集团的全球开发总裁；除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

广东道和投资产业集团有限公司持有公司 51.00%的股份，系公司的控股股东。道和集团成立于 2013 年 3 月 17 日，法定代表人蒋冬，组织机构代码 91440101065802549D，注册资本 10,000 万元。报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司控股股东为道和集团，实际控制人为周希俭。现道和集团直接持有公司 10,200,000 股股份，占公司股本总额的 51%，符合《公司法》第二百一十六条关于控股股东的认定条件，因此，道和集团为公司的控股股东。现周希俭直接持有泽珩投资 80%的股权，泽珩投资系道和集团的唯一股东，而道和集团直接持有公司 51%的股份，因此，周希俭间接控制公司 51%的股份。自 2016 年 1 月至今，周希俭担任公司的董事长，行使董事长职权。因此，周希俭为公司的实际控制人。

周希俭，董事长，男，1975 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011 年 12 月毕业于南京师范大学商学院工商管理专业，EMBA。2006 年 10 月至 2009 年 1 月，任（香港）月朗电子商务有限公司全球 CEO；2009 年 5 月至今，任南京中脉科技发展有限公司首席咨询顾问；2013 年 7 月至今，任广东道和投资产业集团有限公司董事长；2016 年 1 月至今，任北京派合文化传播股份有限公司董事长。周希俭现任广州市天河区第七届政协常委、中国企业合作促进会副会长、道和环球集团董事局主席、永裕恒丰金融控股集团董事局主席、华仁药业股份有限公司董事长。周希俭曾先后荣获“全球优秀华人创新企业家”、“中国经济杰出贡献人物”、“中国诚信经营优秀企业家”、“2014 中国公益人物奖”等多项殊荣。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
周希俭	董事长	男	1975.02.15	硕士	2016.1.31-2019.1.30	否
蒋冬	董事	男	1968.11.07	本科	2016.1.31-2019.1.30	否
余磊	董事	男	1973.09.25	硕士	2016.1.31-2019.1.30	否
常濯非	董事/总经理	男	1977.07.01	本科	2016.1.31-2019.1.30	是
高立	董事/副总经理	女	1975.06.11	本科	2016.1.31-2019.1.30	是
敖然	监事会主席	男	1980.01.21	硕士	2016.1.31-2019.1.30	否
黄裕昌	监事	男	1986.01.11	本科	2016.1.31-2019.1.30	否
王维强	监事	男	1983.06.23	大专	2016.1.31-2019.1.30	是
张蕾	董事会秘书/副总经理	女	1968.09.18	硕士	2016.1.31-2019.1.30	是
吕海霞	财务总监	女	1981.08.06	本科	2016.1.31-2019.1.30	是
朱国玺	副总经理	男	1982.10.17	大专	2016.1.31-2019.1.30	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
运营及执行人员	36	22
策划设计人员	16	16
行政财务人员	8	8
技术人员	2	2
客户开拓人员	3	2
员工总计	70	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	4
本科	45	33
专科	22	18
专科以下	1	0
员工总计	70	55

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

人才流动大、人员成本上升较快是本行业的显著特征。2018 年上半年，为提高企业经营效率，公司进行了人员优化，员工总数从期初 70 人，降到期末 55 人。主要减少了运营及执行人员的数量，使公司聚焦在创意与客户开发与维护上。本期管理费用中的员工工资、社保、公积金总计 7,327,805.01 元，上期 6,945,801.91 元，增幅 5.65%。由于人员调整是在 2018 年 5 月，人员费用尚没有明显下降。公司上半年加强了新老员工培训，制定了明确的培训制度，明确各个岗位的培训时长和培训内容，特别加强了内部培训，包括从外部邀请讲师培训，以及内部高级岗位人员给初级岗位人员的培训和不同部门之间的跨部门培训。

报告期内公司没有离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☒适用 ☐不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
常濯非	总经理	0
高立	副总经理	0
朱国玺	副总经理	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	5,599,539.92	5,926,799.05
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	五、2	18,147,537.41	23,529,656.51
预付款项	五、3	2,313,389.43	863,705.26
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、4	658,362.41	49,845.56
买入返售金融资产		0	0
存货		0	
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、5	8,730,045.23	7,230,045.23
流动资产合计		35,448,874.40	37,600,051.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、6	474,026.28	525,865.77
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五、7	254,033.50	274,170.28

开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、8	675,540.30	556,335.05
递延所得税资产	五、9	157,884.11	157,884.11
其他非流动资产	五、10	2,564.10	2,564.10
非流动资产合计		1,564,048.29	1,516,819.31
资产总计		37,012,922.69	39,116,870.92
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五、11	6,253,217.19	9,426,525.78
预收款项	五、12	204,000.00	185,655.04
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	五、13	95,575.52	117,517.23
应交税费	五、14	137,179.53	613,445.39
其他应付款	五、15	493,248.52	175,062.95
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		7,183,220.76	10,518,206.39
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		7,183,220.76	10,518,206.39

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、17	4,787,240.72	4,787,240.72
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五、18	230,084.24	230,084.24
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、19	4,812,376.97	3,581,339.57
归属于母公司所有者权益合计		29,829,701.93	28,598,664.53
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		29,829,701.93	28,598,664.53
负债和所有者权益总计		37,012,922.69	39,116,870.92

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

（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		534,376.60	3,210,773.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	九、1	14,948,131.55	20,913,856.51
预付款项	九、3	1,864,154.59	863,705.26
其他应收款	九、2	421,677.09	49,704.46
存货		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		8,730,045.23	7,230,045.23
流动资产合计		26,498,385.06	32,268,084.67
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	九、4	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		474,026.28	525,865.77

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		254,033.50	274,170.28
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		675,540.30	556,335.05
递延所得税资产		157,884.11	157,884.11
其他非流动资产		2,564.10	2,564.10
非流动资产合计		2,564,048.29	2,516,819.31
资产总计		29,062,433.35	34,784,903.98
流动负债：			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		3,038,257.27	7,968,632.74
预收款项		0	185,655.04
应付职工薪酬		95,575.52	117,517.23
应交税费		139,763.99	515,558.53
其他应付款		405,588.16	153,411.73
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		3,679,184.94	8,940,775.27
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		3,679,184.94	8,940,775.27
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		4,787,240.72	4,787,240.72
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	
盈余公积		230,084.24	230,084.24
一般风险准备		0	0
未分配利润		365,923.45	826,803.75
所有者权益合计		25,383,248.41	25,844,128.71
负债和所有者权益合计		29,062,433.35	34,784,903.98

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

(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	五、20	24,115,127.41	23,400,730.93
其中：营业收入		24,115,127.41	23,400,730.93
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		23,638,395.90	22,533,276.36
其中：营业成本	五、20	14,902,150.50	14,337,147.88
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、21	56,318.29	66,092.18
销售费用	五、22	97,460.68	202,493.30
管理费用	五、23	8,661,991.24	7,950,257.80
研发费用		0	0
财务费用	五、24	-8,486.28	-22,714.80
资产减值损失	五、25	-71,038.53	
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五、26	70,799.77	52,797.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		547,531.28	920,251.68
加：营业外收入	五、27	800,010.97	0.04
减：营业外支出	五、28	116,504.85	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,231,037.40	920,251.72
减：所得税费用	五、29	0	230,045.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,231,037.40	690,206.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		1,231,037.40	690,206.49
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,231,037.40	690,206.49
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,231,037.40	690,206.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,231,037.40	690,206.49
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.03
（二）稀释每股收益		0.06	0.03

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

(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	九、4	16,596,097.39	23,400,730.93
减：营业成本	九、4	9,364,549.00	14,337,147.88
税金及附加		29,078.18	66,092.18
销售费用		97,460.68	202,493.30
管理费用		8,404,516.47	7,950,257.80
研发费用		0	0
财务费用		-5,932.22	-22,644.01
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		-78,388.53	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	九、5	70,799.77	52,797.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,144,386.42	920,180.89
加：营业外收入		800,010.97	0.04
减：营业外支出		116,504.85	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-460,880.30	920,180.93
减：所得税费用		0	230,045.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-460,880.30	690,135.70
（一）持续经营净利润		-460,880.30	690,135.70
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-460,880.3	690,135.7

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	0.03
（二）稀释每股收益		-0.02	0.03

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

（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		30,970,164.85	26,142,406.86
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		25,554.45	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、30、（1）	1,115,464.84	262,743.44
经营活动现金流入小计		32,111,184.14	26,405,150.30
购买商品、接受劳务支付的现金		20,636,191.43	15,506,563.75
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		7,280,250.57	6,679,349.94
支付的各项税费		807,499.62	1,464,682.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、30、（2）	2,085,596.22	1,540,426.64
经营活动现金流出小计		30,809,537.84	25,191,022.98
经营活动产生的现金流量净额		1,301,646.30	1,214,127.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,500,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,799.77	52,797.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		0	0

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		2,570,799.77	2,052,797.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,705.20	557,033.89
投资支付的现金		4,000,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		4,199,705.20	10,557,033.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,628,905.43	-8,504,236.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	1,058.8
五、现金及现金等价物净增加额		-327,259.13	-7,289,050.66
加：期初现金及现金等价物余额		5,926,799.05	15,708,021.24
六、期末现金及现金等价物余额		5,599,539.92	8,418,970.58

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

(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		23,386,948.71	23,948,006.86
收到的税费返还		25,554.45	0
收到其他与经营活动有关的现金		1,085,937.68	262,552.65
经营活动现金流入小计		24,498,440.84	24,210,559.51
购买商品、接受劳务支付的现金		15,964,710.38	14,723,368.75
支付给职工以及为职工支付的现金		7,029,192.31	6,679,349.94

支付的各项税费		506,071.29	1,464,682.65
支付其他与经营活动有关的现金		2,045,958.04	1,540,306.64
经营活动现金流出小计		25,545,932.02	24,407,707.98
经营活动产生的现金流量净额		-1,047,491.18	-197,148.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,500,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,799.77	52,797.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		2,570,799.77	2,052,797.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,705.20	557,033.89
投资支付的现金		4,000,000.00	11,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		4,199,705.20	11,557,033.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,628,905.43	-9,504,236.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	00
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	1,058.80
五、现金及现金等价物净增加额		-2,676,396.61	-9,700,326.45
加：期初现金及现金等价物余额		3,210,773.21	15,708,021.24
六、期末现金及现金等价物余额		534,376.60	6,007,694.79

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 企业经营季节性或者周期性特征

企业经营存在季节性或者周期性特征，有淡季和旺季之分：通常一季度因春节放假等因素影响为淡季，第三季度和第四季度项目较多为旺季。

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

北京派合文化传播股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")系北京派合公关策划有限公司整体变更的股份有限公司，于 2016 年 10 月 26 日取得北京市工商行政管理局朝阳分区颁发的营业执照，2016 年 9 月 29 日收到全国股转公司关于同意派合传播挂牌新三板的函，并于 2016 年 11 月 1 日成功挂牌新三板，股票代码：839457。注册地为北京。住所：北京市朝阳区甘露园南里 25 号(三期)8 号楼 19 层 1908。注册资本为人民币 2,000.00 万元。统一社会信用代码:911101057763701052。法定代表人：常濯非。营业期限自 2005 年 06 月 09 日至长期，业务性质为整合营销服务。

本公司的主要经营活动及经营范围：组织文化艺术交流活动(不含演出)；公关策划；经济贸易咨询；企业策划；会议及展览服务；体育运动项目经营(不含棋牌)；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；计算机技术培训；企业管理咨询；软件开

发;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外)。(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。)

本公司实际控制人名称:周希俭。

本公司 2018 年上半年纳入合并范围的子公司共 1 户,本公司之全资子公司霍尔果斯派合文化传播有限公司,2017 年 4 月 22 日成立。

(二) 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司应评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的,公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了合并及公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、 记账本位币

本公司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

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情

况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他

账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、 金融工具

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

（1） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与

该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收

到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且

新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款（或应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余
------------------	--

	额占其他应收款合计 10%以上等)。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	符合关联方定义的关联方的应收款项
保证金备用金组合	保证金或押金、员工差旅暂支款
账龄组合	除单独测试并计提减值准备以及关联方组合、保证金备用金组合以外的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	不计提
保证金备用金组合	不计提
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中: 6 个月以内	0	0
6-12 个月	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4 年以上	100	100

(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	对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额分析计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

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

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

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

10、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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转回。持有待售的处置组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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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，以及适用本准则计量规定的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。

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时，本公司不再将其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，并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，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第2号——长期股权投资》中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年 限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	平均年限法	3-5	5	19-31.67
家具	平均年限法	3-5	5	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使

用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

22、收入的确认原则

(1) 收入确认原则

①销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 收入确认的具体方法：

公司主要业务为整合营销服务，包括线下活动策划业务和线上公关传播业务。收入根据项目进行核算，公司根据合同约定提供了相关服务并经客户确认后，确定收入和成本。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会〔2017〕15 号），自 2017 年 6 月 12 日起施行，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、主要税种和税率

(1) 主要税种及税率

税 种	计税依据
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税额 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

(2) 税收优惠政策

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》本公司的子公司霍尔果斯派合文化传播有限公司免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 06 月 30 日，本期指 2018 年上半年度，上期指 2017 年上半年度。

1、货币资金

项 目	2018/6/30	2018/1/1
库存现金	18,934.49	46,448.88

银行存款	5,580,605.43	5,880,350.17
合 计	5,599,539.92	5,926,799.05

说明：截至 2018 年 6 月 30 日，企业无使用受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018/6/30				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,128,035.31	100.00	560,497.90	3.09	17,567,537.41
其中：账龄组合	18,128,035.31	100.00	560,497.90	3.09	17,567,537.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	18,128,035.31		560,497.90	3.09	17,567,537.41

(续)

类 别	2018/1/1				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,161,192.94	100.00	631,536.43	2.61	23,529,656.51
其中：账龄组合	24,161,192.94	100.00	631,536.43	2.61	23,529,656.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,161,192.94	100.00	631,536.43	2.61	23,529,656.51

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018/6/30				2018/1/1			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内	12,392,248.31	68.36	-	-	17,982,909.94	74.43		-
6-12 个月	465,440.00	2.57	13,963.20	3.00	82,741.00	0.34	2,482.23	3.00
1-2 年	5,075,347.00	28.00	507,534.70	10.00	5,900,542.00	24.42	590,054.20	10.00
2-3 年	195,000.00	1.08	39,000.00	20.00	195,000.00	0.81	39,000.00	20.00

3-4 年	-	-	-	50.00	-	-	50.00
4 年以上	-	-	-	100.00	-	-	100.00
合 计	18,128,035.31	100.00	560,497.90		24,161,192.94	100.00	631,536.43

(3) 坏账准备

项 目	2018/1/1	本期增加	本期减少		2018/6/30
			转回	转销	
金 额	631,536.43	7,350.00	78,388.53		560,497.90

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金 9,306,260.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 235,446.2 元。

单位名称	是否 为关 联方	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西门子（中国）有限公司	否	3,288,886.11	1 年以内	18.14	
施耐德电气（中国）有限公司	否	1,678,815.52	1 年以内	9.26	
天津众一营销顾问有限公司	否	1,611,059.00	1 年以内/1-2 年	8.89	74,696.20
北京正参堂国际贸易有限公司	否	1,607,500.00	1-2 年	8.87	160,750.00
北京立马昆仑资讯科技有限公司	否	1,120,000.00	1 年以内	6.18	
合 计		9,306,260.63		51.34	235,446.20

3、预付账款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2018/6/30		2018/1/1	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,313,389.43	100.00	863,705.26	100.00
合 计	2,313,389.43	100.00	863,705.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	是否为关联方	期末金额	占预付账款总额的比例%	账龄	款项性质	未结算原因
北京众信志合公关策划有限责任公司	否	1,155,834.89	49.96	1 年以内	服务费	未到结算期
北京中视东升文化传播有限公司	否	196,660.96	8.50	1 年以内	房租押金	未到结算期
竞园视觉（北京）文化传播有限公司	否	170,000.00	7.35	1 年以内	服务费	未到结算期
深圳市万科前海公馆建设管理股份有限公司	否	128,000.00	5.53	1 年以内	服务费	未到结算期
北京东亿方元物业管理有限公司	否	127,442.74	5.51	1 年以内	服务费	未到结算期
合 计		1,777,938.59	76.85	-	-	-

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018/6/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	658,362.41	100.00	-	-	658,362.41
其中：押金、备用金组合	579,242.57	87.98			579,242.57
其他	79,119.84	12.02			79,119.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	658,362.41	100.00	-	-	658,362.41

(续)

类 别	2018/1/1				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,845.56	100.00			49,845.56
其中：押金、备用金组合	49,845.56	100.00			49,845.56
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	49,845.56	100.00	-	-	49,845.56

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018/6/30	2018/1/1
房租押金	165,285.75	
职工备用金	413,956.82	49,845.56
其他	79,119.84	
合 计	658,362.41	49,845.56

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京中视东升文化传媒有限公司	否	房租押金	165,285.75	1 年以内	25.11	-
邵萌	否	职工备用金	97,118.00	1 年以内	14.75	-
财务部	否	职工备用金	79,119.84	1 年以内	12.02	-
袁军	否	职工备用金	45,000.00	1 年以内	6.84	-
曲鸣	否	职工备用金	35,000.00	1 年以内	5.32	-
合 计			421,523.59		64.03	

5、其他流动资产

项 目	2018/6/30	2018/1/1
多交企业所得税	230,045.23	230,045.23
理财产品	8,500,000.00	7,000,000.00
合 计	8,730,045.23	7,230,045.23

6、固定资产及累计折旧

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值				-
1、年初余额	375,974.36	107,131.36	186,415.92	669,521.64
2、本年增加金额	-	24,129.91	5,128.20	29,258.11
(1) 购置	-	24,129.91	5,128.20	29,258.11
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、年末余额	375,974.36	131,261.27	191,544.12	698,779.75
二、累计折旧				-
1、年初余额	44,646.96	45,514.08	53,494.83	143,655.87

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
2、本年增加金额	44,646.96	18,335.10	18,115.54	81,097.60
(1) 计提	44,646.96	18,335.10	18,115.54	81,097.60
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、年末余额	89,293.92	63,849.18	71,610.37	224,753.47
三、减值准备				-
四、账面价值				-
1、年末账面价值 (2018/6/30)	286,680.44	67,412.09	119,933.75	474,026.28
2、年初账面价值 (2017/12/31)	331,327.40	61,617.28	132,921.09	525,865.77

7、 无形资产

项 目	软件	著作权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	211,144.31	95,795.20	306,939.51
2、本年增加金额			-
(1) 购置			-
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额	211,144.31	95,795.20	306,939.51
二、累计摊销			
1、年初余额	12,013.56	20,755.67	32,769.23
2、本年增加金额	10,557.24	9,579.54	20,136.78
(1) 计提	10,557.24	9,579.54	20,136.78
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额	22,570.80	30,335.21	52,906.01
三、减值准备			
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			-

项 目	软件	著作权	合 计
3、本年减少金额			-
（1）处置			-
4、年末余额			-
四、账面价值			
1、年末账面价值（2018/6/30）	188,573.51	65,459.99	254,033.50
2、年初账面价值（2017/12/31）	199,130.75	75,039.53	274,170.28

8、 长期待摊费用

项 目	2018/1/1	本期增加	本期摊销	其他减少	2018/6/30	其他减少 的原因
装修费	556,335.05	190,622.31	71,417.06		675,540.30	
合 计	556,335.05	190,622.31	71,417.06	-	675,540.30	-

说明：装修费按 5 年进行摊销。

9、 递延所得税资产

项 目	2018/6/30		2018/1/1	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	140,124.48	560,497.90	157,884.11	631,536.43
可抵扣亏损				
合 计	140,124.48	560,497.90	157,884.11	631,536.43

（1）未确认递延所得税资产明细

项 目	2018/6/30	2018/1/1
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	115,220.07	186,583.88
合 计	115,220.07	186,583.88

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018/6/30	2018/1/1	备注
2023/6/30	115,220.07	186,583.88	
合 计	115,220.07	186,583.88	

10、 其他非流动资产

项 目	2018/6/30	2018/1/1
鱼鹰软件		

云武软件	2,564.10	2,564.10
合 计	2,564.10	2,564.10

11、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2018/6/30	2018/1/1
1 年以内	6,253,217.19	9,426,525.78
合 计	6,253,217.19	9,426,525.78

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(3) 应付账款前五名情况：

单位名称	是否 为关 联方	金 额	占应 付账 款总 额的 比例%	账 龄	款项性质	未结算原因
北京宇宁兄弟舞美设备安装工程有限公司	否	1,701,100.00	27.20	1 年以内	服务款	未到结算期
创艺达（北京）文化传播有限公司	否	559,200.00	8.94	1 年以内	服务款	未到结算期
北京众信志合公关策有限责任公司	否	498,000.00	7.96	1 年以内	服务款	未到结算期
北京赛尔文思文化传媒有限公司	否	493,000.00	7.88	1 年以内	服务款	未到结算期
北京吉森展览有限公司	否	465,000.00	7.44	1 年以内	服务款	未到结算期
合 计		3,716,300.00	59.43		-	-

12、预收账款

(1) 按款项性质列示

项目	2018/6/30	2018/1/1
预收货款	204,000.00	185,655.04
合 计	204,000.00	185,655.04

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无

(3) 2018 年 6 月 30 日预收账款前五名情况

单位名称	是否 为关 联方	金 额	占预收 账款余 额的比例%	账龄	款项性质	未结算原因
北京深睿博联科技有限公司	否	114,000.00	55.88	1 年以内	服务款	未到结算期
西安正凯通商务信息咨询有限公司	否	90,000.00	44.12	1 年以内	服务款	未到结算期
合 计		204,000.00	100.00	-	-	-

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
一、短期薪酬	45,772.07	7,022,338.85	7,031,855.64	36,255.28
二、离职后福利-设定提存计划	71,745.16	305,466.16	317,891.08	59,320.24
合 计	117,517.23	7,327,805.01	7,349,746.72	95,575.52

(2) 短期薪酬列示

项目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
工资、奖金、津贴和补贴	-	6,267,641.96	6,267,641.96	-
职工福利费	-	145,602.00	145,602.00	-
社会保险费	45,772.07	222,420.08	231,936.87	36,255.28
其中：1. 医疗保险费	41,628.20	199,381.72	208,036.20	32,973.72
2. 工伤保险费	1,381.50	7,538.75	7,826.25	1,094.00
3. 生育保险费	2,762.37	15,499.61	16,074.42	2,187.56
住房公积金	-	308,725.00	308,725.00	-
工会经费和职工教育经费	-	77,949.81	77,949.81	-
合 计	45,772.07	7,022,338.85	7,031,855.64	36,255.28

(3) 设定提存计划列示

项目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
1、基本养老保险	69,259.72	293,448.82	305,459.36	57,249.18
2、失业保险	2,485.44	12,017.34	12,431.72	2,071.06
合计	71,745.16	305,466.16	317,891.08	59,320.24

14、应交税费

税 项	2018/6/30	2018/1/1
-----	-----------	----------

增值税	23,631.14	452,470.57
企业所得税	6,331.29	6,331.29
个人所得税	104,750.82	111,229.88
城市维护建设税	1,438.66	21,485.51
教育费附加	616.57	9,208.07
地方教育费附加	411.05	6,138.72
印花税	-	6,581.35
合 计	137,179.53	613,445.39

15、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018/6/30	2018/1/1
一般往来款	91,947.75	175,062.95
已计提尚未支付的其他各项费用	401,300.77	
合 计	493,248.52	175,062.95

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

(3) 其他应付款金额前五名情况

单位名称	是否为关联方	金 额	占其他应付款 总额的比例%	账 龄	款项性质
常濯非	是	30,451.56	17.39	1 年以内	个人欠款
张艳	否	25,521.00	14.58	1 年以内	个人欠款
邓阳	否	21,300.00	12.17	1 年以内	个人欠款
邵萌	否	20,888.05	11.93	1 年以内	个人欠款
王东琦	否	18,480.00	10.56	1 年以内	个人欠款
合 计		116,640.61	66.63	-	-

16、 股本

项目	2018/1/1	本期增减				2018/6/30
		发行新股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	20,000,000.00					20,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

17、 资本公积

项 目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
资本公积	4,787,240.72			4,787,240.72
合 计	4,787,240.72			4,787,240.72

18、 盈余公积

项 目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
法定盈余公积	230,084.24			230,084.24
合 计	230,084.24			230,084.24

说明：净利润弥补以前年度亏损后按照 10%比例提取盈余公积。

19、 未分配利润

项 目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,581,339.57	
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	3,581,339.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,231,037.40	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
未分配利润转增股本		
期末未分配利润	4,812,376.97	

20、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,115,127.41	14,902,150.50	23,400,730.93	14,337,147.88

（2） 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
整合营销服务	24,115,127.41	14,902,150.50	23,400,730.93	14,337,147.88

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
线下活动策划业务	23,159,937.86	14,474,969.77	19,916,913.87	11,815,761.75
线上公关传播业务	955,189.55	427,180.73	3,483,817.06	2,521,386.13
合 计	24,115,127.41	14,902,150.50	23,400,730.93	14,337,147.88

(4) 公司前五大客户情况

2018 年上半年度

客户名称	是否为关联方	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
西门子(中国)有限公司	否	3,102,722.74	12.87
北京金山安全软件有限公司	否	2,726,415.02	11.31
施耐德电气（中国）有限公司	否	2,496,635.60	10.35
南京中脉科技发展有限公司	是	2,264,150.88	9.39
完美世界（北京）软件科技发展有限公司	否	1,980,585.80	8.21
合 计	-	12,570,510.04	52.13

说明：西门子包含西门子(中国)有限公司和西门子医疗系统有限公司，施耐德包含施耐德电气（中国）有限公司和施耐德电气信息技术（中国）有限公司及施耐德电气（中国）有限公司上海分公司。

21、税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
城市维护建设税	29,669.53	38,553.77
教育费附加	12,715.51	16,523.06
地方教育费附加	8,477.00	11,015.35
印花税	5,456.25	
车船税		
合 计	56,318.29	66,092.18

22、销售费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

职工薪酬		49,270.00
交通费	13,488.57	30,383.15
差旅费	25,339.96	33,923.38
办公费	9,874.77	26,195.31
服务费	300.00	24,377.93
福利费	11,661.00	9,678.98
招待费	20,840.54	18,780.18
折旧费		
传播费		5,030.00
设计费	909.34	
翻译费		
培训费	10,000.00	4,854.37
快递费	3,914.42	
通讯费	1,132.08	
合 计	97,460.68	202,493.30

23、管理费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
工资	6,267,641.96	5,796,137.17
业务招待费	4,195.61	25,425.03
办公费	50,325.07	44,433.06
差旅费	50,523.60	43,992.12
折旧费	81,097.60	
福利费	174,104.86	144,794.12
房租	468,363.53	723,912.00
交通费	44,253.01	94,011.70
服务费	10,603.05	175,310.00
通讯费	3,773.35	4,861.21
快递费	3,046.00	
社保费	504,920.76	429,065.02
住房公积金	308,725.00	281,931.00
制作费	202.74	
招聘费	5,547.17	
无形资产摊销	20,136.78	

技术服务费	17,863.00	330.00
差额调整	-214.29	
培训费	67,949.81	30,833.96
宽带费	51,886.79	
企宣费	11,060.00	
会议费	40,048.12	
咨询费	9,708.74	
停车费	35,238.10	
长期费用摊销	71,417.06	125,664.83
商业补充医疗保险费	11,092.07	
文化交流费	10,000.00	
物业费水电费	335,470.72	15,656.52
打印费	3,011.03	
印花税		0.06
劳务费		13,900.00
合 计	8,661,991.24	7,950,257.80

24、财务费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出		
手续费	4,277.27	2,406.49
减：利息收入	9,395.71	23,724.93
汇兑损益	3,367.84	1,396.36
合 计	-8,486.28	-22,714.80

25、资产减值损失

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
坏账损失	-71,038.53	
合 计	-71,038.53	

26、投资收益

被投资单位名称	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
---------	--------------	--------------

成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财收益	70,799.77	52,797.11
合 计	70,799.77	52,797.11

27、营业外收入

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
无法支付的款项		0.04	0.04
政策奖励	800,010.97		800,010.97
合 计	800,010.97	0.04	800,010.97

28、营业外支出

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
非经常性损益	116,504.85		116,504.85
合 计	116,504.85		116,504.85

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
当期所得税费用	-	230,045.23
递延所得税费用	-	-
合 计	-	230,045.23

(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	1,231,037.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	307,759.35
子公司适用不同税率的影响	-422,979.42
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	115,220.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息收入	9,395.71	25,211.77
往来款	1,106,069.13	237,531.67
合 计	1,115,464.84	262,743.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
各种费用	343,314.94	610,026.91
往来款	1,742,281.28	930,399.73
合 计	2,085,596.22	1,540,426.64

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,231,037.40	690,206.49

加：资产减值准备	-71,038.53	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,097.60	115,357.13
无形资产摊销	20,136.78	10,307.70
长期待摊费用摊销	71,417.06	
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）		-1,396.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-70,799.77	-52,797.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	71,038.53	
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）	4,252,892.71	-2,196,133.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,120,867.86	2,648,582.94
其他	-163,,267.62	
经营活动产生的现金流量净额	1,301,646.30	1,214,127.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,599,539.92	8,418,970.58
减：现金的期初余额	5,926,799.05	15,708,021.24
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	-327,259.13	-7,289,050.66
--------------	-------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
一、现金	5,599,539.92	8,418,970.58
其中：库存现金	18,934.49	40,975.37
可随时用于支付的银行存款	5,580,605.43	8,377,995.21
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,599,539.92	8,418,970.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

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	
霍尔果斯派合文化传播有限公司	新疆	中国	公关活动	100.00		直接投资设立

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
广东道和投资产业集团有限公司	中国	投资管理	10,000.00	51.00	51.00

广东道和投资产业集团有限公司持股比例为 51.00%，为公司的第一大股东，其所持有的表决权足以对股东大会产生影响，为公司的控股股东。道和集团的实际控制人为周希俭，故本公司的最终控制方为周希俭。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
萍乡众信派合资产管理合伙企业（有限合伙）	非控股股东，持股比例 30%
广州诺艺青凡投资合伙企业（有限合伙）	非控股股东，持股比例 19%
周希俭	实际控制人、董事长
余磊（常务董事）	董事
蒋冬	董事
高立	董事、非控股股东的合伙人，原股东
常濯非	董事、非控股股东的合伙人，原股东
敖然	监事
黄裕昌	监事
王维强	监事
张蕾	副总经理
朱国玺	高管
吕海霞	财务总监
广州道和饮用水有限公司	控股股东下属子公司
浙江道和文化传媒有限公司	控股股东下属子公司
道和影业南京有限公司	控股股东下属子公司
广州聚茂资产管理有限公司	控股股东下属子公司
道和酒业有限公司	控股股东下属子公司
广东道和房地产开发有限公司	控股股东下属子公司
广州道和饮用水有限公司	控股股东下属子公司
广州道和体育发展有限公司	控股股东下属子公司
南京博轩餐饮管理有限公司	控股股东下属子公司
道和通用航空有限公司	控股股东下属子公司
北京首信金生科技有限公司	控股股东下属子公司
杭州佑嘉体育文化创意有限公司	控股股东下属子公司

3、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
关键管理人员报酬	1,490,672.00	1,432,368.08

（2）向关联方提供劳务

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
向关联方提供劳务	2,264,150.88	6,595,554.54

(3) 关联方资金交易情况

无。

(4) 关联方资金应收应付情况

无。

4、 关联方资金拆入拆出情况

无。

七、承诺及或有事项

本公司无重要的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无重要的资产负债表日后事项

九、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018/6/30				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,921,279.45	100.00	553,147.90	3.71	14,368,131.55
其中：账龄组合	14,921,279.45	100.00	553,147.90	3.71	14,368,131.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	14,921,279.45	100.00	553,147.90	3.71	14,368,131.55

(续)

类 别	2018/1/1				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					

类 别	2018/1/1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,545,392.94	100.00	631,536.43	2.93	20,913,856.51
其中：账龄组合	21,545,392.94	100.00	631,536.43	2.93	20,913,856.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	21,545,392.94	100.00	631,536.43	2.93	20,913,856.51

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018/6/30				2018/1/1			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内	9,430,492.45	63.20	-	-	15,367,109.94	71.32		-
6-12 个月	220,440.00	1.48	6,613.20	3.00	82,741.00	0.38	2,482.23	3.00
1-2 年	5,075,347.00	34.01	507,534.70	10.00	5,900,542.00	27.39	590,054.20	10.00
2-3 年	195,000.00	1.31	39,000.00	20.00	195,000.00	0.91	39,000.00	20.00
3-4 年								
4 年以上								
合 计	14,921,279.45	100.00	553,147.90		21,545,392.94	100.00	631,536.43	

(3) 坏账准备

项 目	2018/1/1	本期增加	本期减少		2018/6/30
			转回	转销	
金 额	631,536.43		78,388.53		553,147.90

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	是否 为关 联方	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西门子（中国）有限公司	否	3,288,886.11	1 年以内	22.04	
北京正参堂国际贸易有限公司	否	1,607,500.00	1-2 年	10.77	160,750.00

施耐德电气（中国）有限公司	否	1,678,815.52	1 年以内	11.25	
广东省广代思博报堂广告有限公司	否	1,100,359.00	1 年以内	7.37	
腾讯科技（北京）有限公司	否	900,000.00	1 年以内	6.03	
合 计		8,575,560.63		57.47	160,750.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018/6/30				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	421,677.09	100.00	-	-	421,677.09
其中：押金、备用金组合	421,094.57	99.86			421,094.57
其他	582.52	0.14			582.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	421,677.09	100.00	-	-	421,677.09

(续)

类 别	2018/1/1				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,704.46	100.00			49,704.46
其中：押金、备用金组合	49,704.46	100.00			49,704.46
其他					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	49,704.46	100.00	-	-	49,704.46

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018/6/30	2018/1/1
------	-----------	----------

职工备用金	255,808.82	49,704.46
房租押金	165,285.75	
其他	582.52	
合 计	421,677.09	49,704.46

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中视东升文化传媒有限公司	否	其他	165,285.75	1 年以内	39.20	
曲鸣	否	备用金	35,000.00	1 年以内	8.30	
姚思云	否	备用金	32,000.00	1 年以内	7.59	
李雪晴	否	备用金	25,540.00	1 年以内	6.06	
吕楠	否	备用金	23,726.00	1 年以内	5.63	
合计			281,551.75		66.77	

3、预付账款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2018/6/30		2018/1/1	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,864,154.59	100.00	863,705.26	100.00
合计	1,864,154.59	100.00	863,705.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	是否为关联方	期末金额	占预付账款总额的比例%	账龄	款项性质	未结算原因
北京众信志合公关策划有限责任公司	否	987,834.89	52.99	1 年以内	服务费	未到结算期
北京中视东升文化传播有限公司	否	196,660.96	10.55	1 年以内	房租押金	未到结算期
竞园视觉(北京)文化传播有限公司	否	170,000.00	9.12	1 年以内	服务费	未到结算期
北京东亿方元物业管理有限公司	否	127,442.74	6.84	1 年以内	服务费	未到结算期
北京京东世纪贸易有限公司	否	100,000.00	5.36	1 年以内	服务费	未到结算期
合 计		1,581,938.59	84.86	-	-	-

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018/6/30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/6/30
霍尔果斯派合文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

5、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,596,097.39	9,364,549.00	20,210,164.98	11,962,239.28

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
整合营销服务	16,596,097.39	9,364,549.00	20,210,164.98	11,962,239.28

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
线下活动策划业务	15,765,247.46	8,980,115.31	19,916,913.87	11,815,761.75
线上公关传播业务	830,849.93	384,433.69	293,251.11	146,477.53
合 计	16,596,097.39	9,364,549.00	20,210,164.98	11,962,239.28

6、投资收益

被投资单位名称	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财收益	70,799.77	52,797.11
合 计	70,799.77	52,797.11

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	800,010.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	70,799.77	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-116,504.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	754,305.89	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	754,305.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	754,305.89	

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.21	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.63	0.03	0.03

北京派合文化传播股份有限公司

2018年8月28日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

派合传播财务部