

The logo for Trustwin, featuring the word "trustwin" in a bold, red, lowercase sans-serif font.

君信品牌

NEEQ : 839622

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司

TrustwinCommunication&BrandConsulting(Beijing)Co.,Ltd

半年度报告

——2019——

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、股份有限公司	指	君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司
君信有限、有限公司	指	北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司（君信品牌前身）
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、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》
证监会/中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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)》
《公司章程》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
君信智达	指	北京君信智达品牌管理顾问有限公司
上海众彤	指	上海众彤品牌管理顾问有限公司
众为国际	指	众为国际品牌顾问(北京)有限公司
君合信赢	指	宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)
上海驭峰	指	上海驭峰文化传媒有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
高通电子	指	高通无限通信技术(中国)有限公司
大众汽车	指	大众汽车(中国)销售有限公司
上汽通用	指	上汽通用汽车有限公司
三星	指	三星(中国)投资有限公司
领克汽车	指	领克汽车销售有限公司
东风有限	指	东风汽车集团股份有限公司乘用车公司
京东	指	北京京东世纪贸易有限公司
转转	指	北京转转精神科技有限公司
威马汽车	指	威马汽车科技集团有限公司
蒙牛	指	内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司

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。

公司负责人陈晖、主管会计工作负责人李兆睿及会计机构负责人（会计主管人员）刘爱静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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事潘玮因工作原因未亲自出席董事会，授权董事韩禹代为表决。

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市朝阳区高井文化园路8号东亿国际传媒产业园C10号楼6层财务办公室
备查文件	1. 报告内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件 2. 公司董事会、监事会会议相关决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司
英文名称及缩写	TrustwinCommunicationBrandConsulting(Beijing)Co.,Ltd/TRUSTWIN
证券简称	君信品牌
证券代码	839622
法定代表人	陈晖
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C10号楼601室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	韩禹
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	010-56672666
传真	010-56672601
电子邮箱	Yu.han@trustwingroup.com
公司网址	https://www.trustwingroup.com/
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C10号楼601室 100123
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C10号楼6层财务办公室

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	2010年4月2日
挂牌时间	2016年11月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务业
主要产品与服务项目	提供整合营销传播服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	陈晖
实际控制人及其一致行动人	陈晖

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	911101055531041258	否
注册地址	北京市朝阳区高井文化园路8号 东亿国际传媒产业园C10号楼601室	否
注册资本（元）	11,250,000	否

五、 中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B座9层
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2019年4月11召开的公司第一届董事会第十五次会议、第一届监事会第八次会议和2019年5月5日召开的2018年年度股东大会审议通过《2018年年度权益分派预案》议案，具体为：公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元（含税），共计派发现金股利5,625,000.00元。以资本公积向全体股东以每10股转增20股。共计转增股本22,500,000股。公司于2019年6月21日向中国证券登记结算有限责任公司提交权益分派事宜，本次权益分派的股权登记日为2019年6月28日，除权除息日为2019年7月1日，故自2019年7月1日起公司注册资本变更为33,750,000股。

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	129,221,908.56	128,781,290.22	0.34%
毛利率%	27.34%	31.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,777,998.40	14,704,085.41	7.3%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,666,638.66	14,121,542.47	10.94%
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）	13.31%	29.36%	-
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）	13.22%	28.19%	-
基本每股收益	1.40	1.47	-4.76%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	182,964,099.15	172,272,585.56	6.21%
负债总计	59,739,422.57	57,803,582.51	3.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,766,392.05	110,613,393.65	9.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.73	9.83	9.16%
资产负债率%（母公司）	32.64%	27.10%	-
资产负债率%（合并）	32.65%	33.55%	-
流动比率	303.86%	296.48%	-
利息保障倍数	2,540.06	18,448.50	-

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	1,499,964.88	-4,484,437.94	-
应收账款周转率	1.24	2.23	-
存货周转率	1.80	3.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.21%	23.76%	-

营业收入增长率%	0.34%	38.09%	-
净利润增长率%	-6.94%	77.89%	-

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	11,250,000	11,250,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	149,140.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	489.78
非经常性损益合计	149,630.44
所得税影响数	37,285.17
少数股东权益影响额(税后)	985.53
非经常性损益净额	111,359.74

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于商务服务业，主营业务为提供整合营销传播服务，产品服务可分为针对客户整体品牌形象的品牌推广服务和针对客户具体产品的推广营销服务。品牌推广服务主要基于客户对其品牌的知名度、忠诚度与美誉度的提升需求，通过长期合作为客户从品牌诊断、品牌定位、创意策划、传播执行、舆情分析、媒体关系管理和品牌维护等多方面考虑梳理品牌形象。同时，通过对市场及行业的梳理调查，制定长期的品牌管理战略，促使品牌形象的长期良好发展。具体产品推广营销服务是针对客户某项特定产品或者项目活动通过全媒体渠道及平台进行宣传推广的服务，公司通过对产品市场和产品卖点的研判与挖掘，对消费者行为、购买偏好的洞察与研究，为客户定制产品推广、活动策划和媒体传播方案并协同执行，为客户产品发售营造良好的品牌舆论口碑。

报告期内公司客户主要为汽车、手机、电子、快速消费品、互联网、医药等行业中的知名企业，包括领克汽车、威马汽车、东风有限、上汽通用、高通电子、三星、京东、蒙牛等企业。

公司关键资源要素主要体现在人才资源方面。公司管理团队均为一线业务骨干出身，经历了国内外营销服务发展进程，对营销行业有着广阔视野与深刻洞察，积累了深厚的管理经验，在公司层面推行事业部架构进行业务管理，同时采用项目组的方式服务特定项目，保证了业务执行的灵活、效率与质量。公司服务主要采取直接销售方式，客户获取途径主要为邀请招投标和商务洽谈，公司客户标的来源于客户的竞标邀请函，主要为潜在客户以邮件方式通知公司参与竞标，不涉及公开招投标。

公司服务的价值在于以公共关系服务为内核，通过品牌顾问服务、公共传播服务、数字营销服务、活动行销服务、娱乐营销服务等手段，帮助客户树立和维护良好的品牌形象，促进产品销售，提升品牌价值，增强企业的核心竞争力，在为客户提供专业服务过程中实现收入。

报告期内公司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

报告期内，公司主营业务发展情况与去年同期基本保持一致，对原有客户持续展开服务。但受整体市场环境的影响，客户预算相对保守，加之上半年未引入新的大体量客户，本期实现营业收入129,221,908.56元，较去年同期增长0.34%。本期营业成本较去年同期增长6.67%，主要因精细化客户服务产生的采购成本和人工成本增加所致；本期毛利率27.34%，较上年同期31.66%，下降4.32%，也是营业成本增长所致。

本期实现净利润14,380,673.54元，较去年同期减少6.94%，主要系应收账款账龄增加，导致资产减值损失增大，且今年取得的政府补助较去年少；本期加权平均净资产收益率13.31%，上年同期29.36%，主要系2018年下半年公司实现定增4,000万元，但本期利润并未较上年同期增长。

本期基本每股收益1.40元/股，上年同期1.47元/股，本期股份总额未发生变化，但净利润较去年同期略有下降。

本期经营活动产生的现金流量净额1,499,964.88元，去年同期-4,484,437.94元，系公司加大应收帐款催收力度，回款情况好转，故本期经营活动产生的现金流量净额增加。

三、 风险与价值

1、公司治理风险

2016年7月有限公司整体变更为股份公司后,建立了较为健全的三会治理结构、三会议事规则及其他内部控制管理制度,但由于股份公司成立时间较短,公司管理层对执行更加规范的治理机制尚需经历一个理解和熟悉的过程,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中进行实践和逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施:公司未来经营中将加强管理层的学习教育,严格遵守法律法规、公司章程及内部管理制度规定完善公司治理,同时将根据发展的情况完善公司治理结构,完备各项管理制度、内控制度并加以严格执行,以控制公司治理风险。

2、控股股东不当控制风险

内部决策管理制度,从制度安排上对控股股东的控制行为予以规范,但是根据《公司章程》和相关法律法规规定,陈晖仍能够通过其控股股东及董事长地位对公司股东大会和董事会决议产生重大影响,决定公司经营策略及人事任免,从而可能对公司及其他股东的利益带来一定的风险。

应对措施:股份公司设立后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中持续完善。公司各职能机构人员及管理层将认真学习和贯彻执行各项规章制度,完善公司治理以防范上述风险。

3、应收账款坏账风险

截至2019年6月30日,公司应收账款净额为98,552,891.45元,较上年同期减少6.95%,系因今年上半年较去年应收账款回收力度加大,导致应收账款账面余额减少;报告期末应收账款净额占资产总额的比重为53.86%。应收账款账龄在6个月以内的比例为43.58%。应收账款账期在7-12个月的金额有较大增长,如果应收账款不能按期收回或发生坏账,将对公司经营业绩将产生不利影响。

应对措施:公司一方面加强应收账款的管理,安排专人负责应收账款的管理和催收,缩短销售货款的回款周期,降低应收账款收账风险;另一方面在新开展的业务活动中优先选择信誉度高的客户以减少应收账款的坏账风险。

4、客户集中度较高的风险

公司2019年上半年前五大客户合计销售额占当期营业收入比例为87.93%。公司对前五大客户的销售金额占当期营业收入的比例较高,主要是由于公司遵循与优质客户深度合作的发展理念,在发展过程中,不断根据客户需求提供优质服务,与客户形成持续、稳定的合作关系在公司经营形成了目前客户集中度较高的现状。如果未来公司的重要客户发生流失或需求变动,将对公司的收入和利润产生较大的影响。

应对措施:针对上述风险,公司一方面继续保持并提高对客户的优质服务,加强客户的粘合度;另一方面积极整合资源开拓客户,扩展业务。上海众彤、君信智达、众为国际三家子公司市场开拓和整合能力进一步提高,业务布局将更加完善,随着未来公司将进一步加强市场开拓,客户集中度未来将逐步降低。

5、市场竞争风险

公司主营业务所处行业参与竞争的各类主体众多,市场整体集中度不高,行业竞争激烈。随着公关行业规范化程度的提高,国内公关公司之间的竞争将日趋激烈,资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰。公司面临着来自本地及全国其他地区的竞争压力,存在现有产品及服务市场竞争加剧的风险。

应对措施:(1)公司将以优质的服务稳定现有客户,并不断提升服务水平;(2)公司将继续发挥自有优势,积极参与市场竞争拓展业务范围,在完善集团化发展业务布局的同时,密切关注市场动向和行业发展趋势,在数字化新媒体公关领域进一步发展,提高自身的核心竞争力;(3)公司将继续提供完善的人才培养机制、丰厚的福利政策及激励措施,在稳定现有业务团队和人才资源的同时吸引更多优秀人才加入公司。

6、偿债能力的风险和违约的法律风险

截至2019年6月30日,公司资产负债率为32.65%。主要原因是期末应付票据及应付账款及应交税费余额较大,分别为42,372,369.73元、11,571,604.57元。虽然公司的资产负债率呈下降趋势,但是报

告期末应付账款余额依旧较大,存在一定的偿债能力风险。同时由于未及时付款,可能存在违约的法律风险。

应对措施：(1) 2019 年上半年,公司继续保持强劲的发展势头。确保销售收入和盈利水平的持续增长。2、公司与所服务客户均为国内或国际知名企业,信誉较高,支付能力强;供应商对公司业务情况和经营情况较为了解,公司以往信誉良好,因此供应商对公司的偿债能力充分肯定。公司会与供应商保持密切沟通,如遇到特殊情况或困难,公司会在未收到客户回款的情况下及时与供应商沟通,在友好充分协商的基础上解决问题。3、公司积极推进股权融资,增加资本金,提高偿债能力。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

2019 年,公司继续一方面积极开展经营,努力优化自身业务模式,积极开拓市场,依法保护职工的合法权益,着力提升职工幸福指数,构建企业与职工之间和谐氛围;另一方面,树立和维护诚信、守法、公正的良好形象,依法纳税,主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务,积极维护民族团结和社会稳定,立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

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	
是否存在股份回购事项	☐ 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	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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

(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	2,000,000.00	546,867.92
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2016/11/14	-	挂牌	同业竞争	为了避免出现同	正在履行中

或控股股东				承诺	业竞争	
董监高	2016/11/14		挂牌	同业竞争承诺	为了避免出现同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/11/14	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺事项	尽可能避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2016/11/14		挂牌	规范和减少关联交易的承诺事项	尽可能避免和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/11/14	-	挂牌	限售承诺	尽可能避免和减少关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺事项

为了避免出现同业竞争情形，公司控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺将尽可能的避免和减少本人或者本公司控制的其他企业与股份公司之间的关联交易，承诺不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益，避免违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

2、控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员关于规范和减少关联交易的承诺事项

控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员承诺其本人及本人的关联企业与公司将尽可能避免和减少关联交易，对于确有必要发生且无法避免的关联交易，本人将遵循市场化的公正、公平、公开原则，按照有关法律法规、规范文件和章程的有关规定，履行包括回避表决等合法程序，不通过关联关系谋求特殊利益，不进行任何有损公司和其他股东，特别是中小股东利益的关联交易，不以任何方式违法占用（包括合并报表范围内的子公司）资金、资产，亦不要求公司（包括合并报表范围内的子公司）为本人及本人的关联企业进行违规担保。

3、控股股东、实际控制人关于股份限售的承诺作为公司控股股东、实际控制人，承诺遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定，在挂牌前直接或者间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持有股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。截至报告期末，上述承诺事项履行情况良好，未出现违反承诺情形。

（三） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 7 月 1 日	5.00	-	20
合计	5.00	-	20

2、报告期内的权益分派预案

☐适用 ☒不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2019年4月11召开的公司第一届董事会第十五次会议、第一届监事会第八次会议和2019年5月5日召开的2018年年度股东大会审议通过《2018年年度权益分派预案》议案，具体为：公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元（含税），共计派发现金股利5,625,000.00元。以资本公积向全体股东以每10股转增20股。共计转增股本22,500,000股。公司于2019年6月21日向中国证券登记结算有限责任公司提交权益分派事宜，本次权益分派的股权登记日为2019年6月28日，除权除息日为2019年7月1日。

(四) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途 情况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行必 要决策程序
2018年 第一次股 票发行	2018/10/17	40,000,000.00	717,609.19	否	不适用	-	已事前及时 履行

募集资金使用详细情况：

2018年6月25日，公司披露了《君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司2018年第一次股票发行方案》，2018年10月10日，公司披露了《君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司2018年第一次股票发行方案<修订>》，以32.00元/股的单价向2名法人股东共计发行1,250,000股，募集资金共计40,000,000.00元，根据《君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司股票发行情况报告书》及《君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司2018年第一次股票发行方案<修订>》计划用于补充公司流动资金，有效充实营运资金，为公司业务发展提供有力的保障。已全部用于支付货款、采购等日常经营支出。截止报告期末募集资金专户余额为0.00元。使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

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	6,000,000	53.33%	-	6,000,000	53.33%
	其中：控股股东、实际控制人	875,000	7.78%	-	875,000	7.78%
	董事、监事、高管	1,750,000	15.56%	-	1,750,000	15.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,250,000	46.67%	-	5,250,000	46.67%
	其中：控股股东、实际控制人	2,625,000	23.33%	-	2,625,000	23.33%
	董事、监事、高管	5,250,000	46.67%	-	5,250,000	46.67%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,250,000	-	0	11,250,000	-
普通股股东人数		6				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈晖	3,500,000	0	3,500,000	31.11%	2,625,000	875,000
2	王燕飞	2,900,000	0	2,900,000	25.78%	2,175,000	725,000
3	陈乐	600,000	0	600,000	5.33%	450,000	150,000
4	宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	26.67%	0	3,000,000
5	上海浩鋈投资管理中心（有限合伙）	937,500	0	937,500	8.33%	0	937,500
6	上海华旭投资有限公司	312,500	0	312,500	2.78%	0	312,500
合计		11,250,000	0	11,250,000	100.00%	5,250,000	6,000,000

前十名股东间相互关系说明：

股东君合信赢为员工持股平台，股东陈晖、王燕飞、陈乐分别持有君合信赢 7.67%、6.67%和

6.67%的出资份额，因而间接持有公司 2.046%、1.779%、1.779%的股份。君合信赢执行事务合伙人是何岩。除上述关联关系外，公司现有股东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

股东陈晖直接持有公司 31.11%的股份，间接持有公司 2.046%的股份，合计持有公司 33.156%的股份，有限公司阶段担任公司执行董事、总经理，股份公司阶段担任公司董事长、总经理，为公司控股股东、实际控制人。2016 年 6 月 20 日，陈晖与君合信赢执行事务合伙人何岩签订《一致行动协议》，双方约定在公司的日常治理及运营过程中，何岩作为君合信赢的执行事务合伙人投票权时与陈晖保持一致行动，以维护公司的稳定发展。

陈晖，男，1975 年生，中国国籍，无境外永久居留权。1998 年 7 月毕业于北京国际关系学院国际新闻专业，本科学历。1998 年 9 月至 2001 年 4 月，就职于中国环球公共关系公司，担任客户主管；2001 年 5 月至 2010 年 3 月，就职于宣亚国际传播集团，历任客户总监、上海分公司总经理、宣亚国际公关总经理等职务；2010 年 5 月起担任有限公司执行董事、总经理；2016 年 6 月起担任股份公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈晖	董事长、总经理	男	1975 年 9 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
王燕飞	董事	男	1973 年 10 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
陈乐	董事	男	1980 年 8 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
韩禹	董事、董事会秘书	男	1976 年 11 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
何岩	董事	男	1983 年 6 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
潘玮	董事	男	1978 年 8 月	本科	2018-7-9 至 2019-6-19	是
叶先友	董事	女	1975 年 8 月	硕士	2018-7-9 至 2019-6-19	否
王金钢	监事会主席	男	1982 年 7 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
卫佳	监事	女	1980 年 10 月	大专	2016-6-20 至 2019-6-19	是
耿晶晶	监事	女	1980 年 12 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
俞晓溪	监事	男	1984 年 10 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
邢声翔	监事	男	1980 年 9 月	本科	2018-7-9 至 2019-6-19	是
李兆睿	财务经理	女	1976 年 10 月	本科	2016-6-20 至 2019-6-19	是
董事会人数：						7
监事会人数：						5
高级管理人员人数：						3

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、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人无近亲属等关联关系。

(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
陈晖	董事长、总经理	3,500,000	-	3,500,000	31.11%	-
王燕飞	董事	2,900,000	-	2,900,000	25.78%	-
陈乐	董事	600,000	-	600,000	5.33%	-
韩禹	董事、董事会秘书	-	-	-	-	-
何岩	董事	-	-	-	-	-
潘玮	董事	-	-	-	-	-
叶先友	董事	-	-	-	-	-
王金钢	监事会主席	-	-	-	-	-
卫佳	监事	-	-	-	-	-
耿晶晶	监事	-	-	-	-	-
俞晓溪	监事	-	-	-	-	-
邢声翔	监事	-	-	-	-	-
李兆睿	财务经理	-	-	-	-	-
合计	-	7,000,000	0	7,000,000	62.22%	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
客服服务人员	124	98
文案写作人员	33	27
媒介沟通人员	25	37
策划创意人员	19	21
行政管理人员	13	12
财务人员	5	6
员工总计	219	201

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	15	9
本科	152	140
专科	49	49
专科以下	3	3
员工总计	219	201

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：

公司基于行业的整体薪酬水平制订企业员工的薪资体系，同时兼顾内在公平性的设计原则。

公司的培训主要以两方面内容为主一是公司内部管理体系、业务管理体系、规章等培训，如《新员工培训》《企业介绍》《政策制度》《系统梳理》《财务报销》，二是外部环境培训，如《新媒体传播》等。

报告期内公司并无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	3	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	-	-

核心人员的变动情况：

报告期内公司未发生核心员工变动情形。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2019年4月11召开的公司第一届董事会第十五次会议、第一届监事会第八次会议和2019年5月5日召开的2018年年度股东大会审议通过《2018年年度权益分派预案》议案，具体为：公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.00元（含税），共计派发现金股利5,625,000.00元。以资本公积向全体股东以每10股转增20股。共计转增股本22,500,000股。公司于2019年6月21日向中国证券登记结算有限责任公司提交权益分派事宜，本次权益分派的股权登记日为2019年6月28日，除权除息日为2019年7月1日。故2019年7月1日起公司注册资本变更为33,750,000股，各股东均同比例增加持有股份数，但持股比例不变。

公司第一届董事会、第一届监事会成员原任期为2016年6月20日至2019年6月19日，公司已于2019年6月19日召开第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第九次会议和2019年第一次职工代表大会审议关于第二届董事会、监事会成员的议案。议案提交2019年7月5日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过。故公司第二届董事会、第二届监事会成员任期为2019年7月5日至2022年7月4日。

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	八、五（一）	9,258,504.48	13,383,539.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	八、五（二）	101,202,091.45	106,435,942.27
其中：应收票据	八、五（二）	2,649,200.00	516,800.00
应收账款	八、五（二）	98,552,891.45	105,919,142.27
应收款项融资			-
预付款项	八、五（三）	4,385,086.53	2,876,252.74
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	八、五（四）	2,440,907.58	1,821,235.06
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	八、五（五）	60,649,216.57	43,464,795.35
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八、五（六）	3,588,996.25	3,395,891.11
流动资产合计		181,524,802.86	171,377,656.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	八、五（七）	130,432.33	148,274.19
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	八、五（八）	1,308,863.96	746,655.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,439,296.29	894,929.43
资产总计		182,964,099.15	172,272,585.56
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	八、五（九）	42,372,369.73	39,187,606.66
其中：应付票据		-	-
应付账款	八、五（九）	42,372,369.73	39,187,606.66
预收款项	八、五（十）	1,936,792.46	1,886,792.46
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	八、五（十一）	3,253,937.66	7,039,050.34
应交税费	八、五（十二）	11,571,604.57	8,755,898.37
其他应付款	八、五（十三）	604,718.15	934,234.68
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		59,739,422.57	57,803,582.51
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
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		0	0
负债合计		59,739,422.57	57,803,582.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、五（十四）	11,250,000.00	11,250,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、五（十五）	40,867,041.77	40,867,041.77
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、五（十六）	4,759,590.30	4,759,590.30
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、五（十七）	63,889,759.98	53,736,761.58
归属于母公司所有者权益合计		120,766,392.05	110,613,393.65
少数股东权益		2,458,284.53	3,855,609.40
所有者权益合计		123,224,676.58	114,469,003.05
负债和所有者权益总计		182,964,099.15	172,272,585.56

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

(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		6,821,892.74	7,233,128.54
交易性金融资产		-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	-
应收票据	八、十一（一）	2,649,200.00	516,800.00
应收账款	八、十一（一）	79,462,935.78	67,539,111.02
应收款项融资		-	-
预付款项		3,292,633.02	1,723,798.26
其他应收款	八、十一（二）	4,705,495.70	16,147,776.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		36,609,700.28	32,042,173.93
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,843,759.41	2,848,887.04
流动资产合计		136,385,616.93	128,051,675.70
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八、十一（三）	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		114,891.25	123,228.29
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		749,230.84	309,800.11
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		7,864,122.09	7,433,028.40
资产总计		144,249,739.02	135,484,704.10
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		21,511,963.48	21,533,625.40
预收款项		1,886,792.46	1,886,792.46
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,488,080.15	5,165,219.27
应交税费		5,631,601.53	5,678,745.48
其他应付款		15,562,179.16	2,457,533.89
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		47,080,616.78	36,721,916.50
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
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		0	0
负债合计		47,080,616.78	36,721,916.50
所有者权益：			
股本		11,250,000.00	11,250,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		40,867,041.77	40,867,041.77
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,759,590.30	4,759,590.30
一般风险准备		-	-
未分配利润		40,292,490.17	41,886,155.53

所有者权益合计		97,169,122.24	98,762,787.60
负债和所有者权益合计		144,249,739.02	135,484,704.10

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

(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		129,221,908.56	128,781,290.22
其中：营业收入		129,221,908.56	128,781,290.22
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		109,139,879.54	109,147,891.76
其中：营业成本	八、五（十八）	93,888,553.31	88,015,091.60
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	八、五（十九）	197,371.63	209,101.25
销售费用	八、五（二十）	2,847,561.06	8,455,417.31
管理费用	八、五（二十一）	9,888,972.13	12,272,429.04
研发费用		-	-
财务费用	八、五（二十二）	68,586.59	-8,145.37
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
信用减值损失	八、五（二十三）	2,248,834.82	-
资产减值损失	八、五（二十四）	-	203,997.93
加：其他收益	八、五（二十五）	149,140.66	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,231,169.68	19,633,398.46

加：营业外收入	八、五（二十六）	-	836,334.31
减：营业外支出	八、五（二十七）	489.78	45,342.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,230,679.90	20,424,390.64
减：所得税费用	八、五（二十八）	5,850,006.36	4,972,019.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,380,673.54	15,452,371.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,380,673.54	15,452,371.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-1,397,324.86	748,286.04
2.归属于母公司所有者的净利润		15,777,998.40	14,704,085.41
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)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变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.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		14,380,673.54	15,452,371.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,777,998.40	14,704,085.41
归属于少数股东的综合收益总额		-1,397,324.86	748,286.04
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		1.40	1.47
(二)稀释每股收益（元/股）		1.40	1.47

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

(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	八、十一(四)	73,605,019.27	91,004,072.51
减：营业成本	八、十一(四)	57,105,175.85	63,148,073.58
税金及附加		32,571.86	92,574.36
销售费用		1,613,449.14	6,628,483.32
管理费用		7,585,675.63	9,362,279.25
研发费用		-	-
财务费用		155,910.49	-7,796.57
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		20,649.47	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,757,722.91	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	12,501.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,375,162.86	11,767,956.87
加：营业外收入		-	830,890.82
减：营业外支出		50.00	21,093.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,375,112.86	12,577,754.08
减：所得税费用		1,343,778.22	3,141,313.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,031,334.64	9,436,440.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,031,334.64	9,436,440.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-

5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		4,031,334.64	9,436,440.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

(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		133,996,285.59	88,157,958.10
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		-	-
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		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	八、五(二十九)	64,854,540.33	53,925,722.46
经营活动现金流入小计		198,850,825.92	142,083,680.56
购买商品、接受劳务支付的现金		85,654,998.70	59,364,404.19

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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
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		25,281,008.90	14,950,921.35
支付的各项税费		7,207,009.03	11,822,892.98
支付其他与经营活动有关的现金		79,207,844.41	60,429,899.98
经营活动现金流出小计	八、五(二十九)	197,350,861.04	146,568,118.50
经营活动产生的现金流量净额		1,499,964.88	-4,484,437.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	36,386.32
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	36,386.32
投资活动产生的现金流量净额		-	-36,386.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		5,625,000.00	-
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		5,625,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-5,625,000.00	-
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		-4,125,035.12	-4,520,824.26

加：期初现金及现金等价物余额		13,383,539.60	7,672,819.09
六、期末现金及现金等价物余额		9,258,504.48	3,151,994.83

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

(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		58,027,900.17	44,229,181.67
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		43,493,208.14	37,211,834.23
经营活动现金流入小计		101,521,108.31	81,441,015.90
购买商品、接受劳务支付的现金		44,974,131.20	37,885,887.34
支付给职工以及为职工支付的现金		18,898,243.00	8,773,954.38
支付的各项税费		3,841,147.10	8,907,514.05
支付其他与经营活动有关的现金		28,593,822.81	28,951,370.42
经营活动现金流出小计		96,307,344.11	84,518,726.19
经营活动产生的现金流量净额		5,213,764.20	-3,077,710.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	36,386.32
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	36,386.32
投资活动产生的现金流量净额		-	-36,386.32
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		5,625,000.00	-

支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,625,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-5,625,000.00	-
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		-411,235.80	-3,114,096.61
加：期初现金及现金等价物余额		7,233,128.54	4,816,473.74
六、期末现金及现金等价物余额		6,821,892.74	1,702,377.13

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

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	(二).1
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	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

1、 会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

二、 报表项目注释

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1-6 月

一、公司基本情况

（一）公司概况

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“君信品牌”）系于 2016 年 6 月 20 日经股东会批准，在北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司（以下简称有限公司）的基础上整体变更设立，于 2010 年 4 月 2 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得统一社会信用代码为 911101055531041258 的《企业法人营业执照》，公司注册地：北京市。法定代表人：陈晖。

公司成立时，注册资本为人民币 100.00 万元。其中：李素华出资人民币 40.00 万元，占注册资本的 40.00%。崔弦亮出资人民币 30.00 万元，占注册资本的 30.00%。常伟出资人民币 30.00 万元，占注册资本

的30.00%。上述出资经北京嘉明拓新会计师事务所(普通合伙)审验，并出具了京嘉验字（2010）0577号验资报告。

根据2010年6月13日股东会决议，股东李素华将持有有限公司40.00%的股权转让给陈晖，股东崔弦亮将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给陈晖，股东常伟将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给陈晖。转让后陈晖出资金额为人民币100.00万元，占注册资本的100.00%。

根据2010年9月28日有限公司股东会决议，吸收黄冬磊、王敏刚、王燕飞为新股东，股东陈晖将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给王燕飞，股东陈晖将持有有限公司注册资本20.00%的股权转让给王敏刚，股东陈晖将持有有限公司注册资本5.00%的股权转让给黄冬磊。转让后陈晖出资金额为人民币45.00万元占注册资本的45.00%，王燕飞出资金额为人民币30.00万元占注册资本的30.00%，王敏刚出资金额为人民币20.00万元占注册资本的20.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2011年12月25日有限公司股东会决议，股东陈晖将持有有限公司注册资本45.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司，股东王燕飞将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司，股东王敏刚将持有有限公司注册资本20.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司。转让后众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司出资金额为人民币95.00万元，占注册资本的95.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2014年10月8日有限公司股东会决议，股东众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本65.00%的股权转让给陈晖，股东众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司。转让后陈晖出资金额为人民币65.00万元，占注册资本的65.00%。众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司出资金额为人民币30.00万元，占注册资本的30.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2015年1月8日有限公司股东会决议，全体股东持股比例不变，按持股比例共同增资，注册资本由100.00万元增加到200.00万元，其中股东陈晖以货币资金增加注册资本65.00万元，股东众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司以货币资金增加注册资本30.00万元，股东黄冬磊以货币资金增加注册资本5.00万元。

根据2016年2月15日有限公司股东会决议，股东黄冬磊将持有有限公司注册资本5.00%的股权转让给陈乐，股东陈晖将持有有限公司注册资本1.00%的股权转让给陈乐，股东陈晖将持有有限公司注册资本29.00%的股权转让给王燕飞，股东众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本30.00%股权转让给北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)。注册资本由200.00万元增加到1,000.00万元，其中股东陈乐以货币资金增加注册资本54.00万元，股东陈晖以货币资金增加注册资本315.00万元，股东王燕飞以货币资金增加注册资本261.00万元，股东北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)以货币资金增加注册资本270.00万元，变更后的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	占注册资本的比例（%）
陈晖	350,000.00	3.50
北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)	300,000.00	3.00
王燕飞	290,000.00	2.90
陈乐	60,000.00	0.60
合 计	1,000,000.00	10.00

根据2016年3月8日有限公司股东会决议，股东北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) 变更后的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	占注册资本的比例（%）
陈晖	350,000.00	3.50
宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)	300,000.00	3.00
王燕飞	290,000.00	2.90

陈乐	60,000.00	0.60
合 计	1,000,000.00	10.00

有限公司股东于2016年3月25日缴足新增注册资本，缴足后股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	占注册资本的比例（%）
陈晖	3,500,000.00	35.00
宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	30.00
王燕飞	2,900,000.00	29.00
陈乐	600,000.00	6.00
合 计	10,000,000.00	100.00

本次增资9,000,000.00元经北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）审验，并出具中靖诚验字[2016]第E-1422号验资报告。

有限公司于2016年3月22日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准换发营业执照。

2016年6月20日，经有限公司股东会决议，以截至2016年3月31日止，以经审计的有限公司净资产12,324,588.93元为基准折合为10,000,000.00股，每股面值1.00元，股本 10,000,000.00元，整体改制变更为股份有限公司。经本次变更后，本公司目前股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	占注册资本的比例（%）
陈晖	3,500,000.00	35.00
宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	30.00
王燕飞	2,900,000.00	29.00
陈乐	600,000.00	6.00
合 计	10,000,000.00	100.00

上述变更经中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中准审字[2016]1939号审计报告确认的北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司的净资产为人民币12,324,588.93元。北京中科华资产评估有限公司评估，出具了中科华评报字[2016]第114号《评估报告》，经评估的净资产价值为1,380.78万元。

上述变更经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2016]1122号验资报告。

本公司于2016年6月28日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准换发营业执照。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2016年10月24日核发《关于同意君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]7665号），因本公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会豁免核准本公司股票公开转让，本公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

2016年11月9日，本公司取得了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司签发的挂牌公司股份登记确认书，登记的股份总量为10,000,000.00股（有限售条件流通股数量为10,000,000.00股，占总股份比例为100.00%，其中：有限售条件的高管股份流通股份数量为7,000,000.00股），证券简称：君信品牌，证券代码：839622，2016年11月14日起，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。根据2018年7月9日本公司股东会决议以及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币1,250,000.00元，变更后的注册资本为人民币11,250,000.00元。此增资事项，已经由中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年8月14日出具中汇会验[2018]4212号验资报告。本次增资人民币40,000,000.00元，扣除发行费用（不含税）人民币207,547.16元实际募集资金净额人民币39,792,452.84元，其中新增注册资本人民币1,250,000.00元，募集资金净额扣除新增注册资本后，共计人民币38,542,452.83元计入资本公积。

经本次变更后，本公司目前股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币）	占注册资本的比例（%）
陈晖	3,500,000.00	31.11
宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	26.67
王燕飞	2,900,000.00	25.78
陈乐	600,000.00	5.33
上海浩鋆投资管理中心(有限合伙)	937,500.00	8.33
上海华旭投资有限公司	312,500.00	2.78
合 计	11,250,000.00	100.00

本公司属商务服务业。经营范围为：企业管理咨询；企业策划；会议及展览服务；市场调查；公共关系服务；设计、制作、代理、发布广告；影视策划；组织文化艺术交流活动（不含演出）（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）。提供的主要劳务为企业策划；会议及展览服务。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 26 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共三家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未变动。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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”），以及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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备、固定资产累计折旧、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十二）、附注三（十五）、附注三（十九）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益。

（十）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内

出售；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：1)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；2)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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 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金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(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。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

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。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。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

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。取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

产的控制。

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该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

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，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。

4. 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。对现存金融负债全部或者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换

固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(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)本公司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者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、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；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(十一) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
无收回信用风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合,无收回信用风险组合包括：关联方、押金、备用金	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	-	-

7-12 个月	5.00	5.00
1—2 年	30.00	30.00
2 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照使用次数分次进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。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，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新

的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

（十五）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公家具及器具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 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折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 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。

(十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流

量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十八) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十九）收入确认原则

1. 收入的总确认原则

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司承接业务后，为客户提供各项策划、设计、市场调研、现场活动等业务，按客户需求和业务内容完成各业务，将完成的客户需求和业务内容提交客户确认后，财务部收到客户确认的完工证明后，确认收入实现。

（二十）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（2）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的

有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十三）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目无影响；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目无影响。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目无影响；对 2017 年度合并现金流量表无影响。对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目无影响；对 2017 年度母公司现金流量表无影响。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	9,258,504.48	13,383,539.60
合 计	9,258,504.48	13,383,539.60

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 票 据	2,649,200.00	-	2,649,200.00	516,800.00	-	516,800.00

应 收 账 款	102,403,421.43	3,850,529.98	98,552,891.45	107,599,406.98	1,680,264.71	105,919,142.27
合 计	105,052,621.43	3,850,529.98	101,202,091.45	108,116,206.98	1,680,264.71	106,435,942.27

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,649,200.00	516,800.00

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,070,700.00	-

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	102,403,421.43	100.00	3,850,529.98	3.76	98,552,891.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	102,403,421.43	100.00	3,850,529.98	3.76	98,552,891.45

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	107,599,406.98	100.00	1,680,264.71	1.56	105,919,142.27
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	107,599,406.98	100.00	1,680,264.71	1.56	105,919,142.27

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	44,623,061.24	-	-
7-12 个月	54,896,194.89	2,744,809.74	5.00
1-2 年	2,540,635.80	762,190.74	30.00

2 年以上	343,529.50	343,529.50	100.00
小 计	102,403,421.43	3,850,529.98	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,170,265.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
领克汽车销售有限公司	54,167,373.42	注 1	52.90	2,907,572.35
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	23,078,338.98	注 2	22.54	533,028.79
三星（中国）投资有限公司	16,650,721.73	6 个月以内	16.26	
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	2,110,000.00	6 个月以内	2.06	
威马汽车科技集团有限公司	1,698,348.65	6 个月以内	1.66	
小 计	97,704,782.78		95.41	3,440,601.14

注 1: 账龄 6 个月以内金额为 7,805,141.38 元, 账龄 7-12 个月金额为 44,004,389.04 元; 账龄 1-2 年 2,357,843.00 元。

注 2: 账龄 6 个月以内金额为 12,492,163.13 元, 账龄 7-12 个月金额为 10,571,575.85 元, 账龄 1-2 年金额为 14,500.00 元; 2 年以上 100.00 元。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
6 个月以内	3,067,761.09	69.96	2,621,108.35	91.13
7-12 个月	1,274,628.80	29.07	226,178.25	7.86
1-2 年	42,696.64	0.97	23,857.50	0.83
2 年以上	-	-	5,108.64	0.18
合 计	4,385,086.53	100.00	2,876,252.74	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因	是否为关联方
云账户（天津）共享经济信息咨询有限公司	966,556.33	6 个月以内	22.04	项目尚未完结	否
霍尔果斯以上网络科技有限公司	605,222.00	7-12 个月	13.80	项目尚未完结	否
郝承乾	298,564.51	6 个月以内	6.81	项目尚未完结	否
天津工匠派汽车科技有限公司	250,000.00	6 个月以内	5.70	项目尚未完结	否
嘉邦（北京）会议展览服务有限公司	230,000.00	6 个月以内	5.25	项目尚未完结	否
小 计	2,350,342.84	-	53.60	-	-

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。
4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其 他 应 收 款	3,081,166.83	640,259.25	2,440,907.58	2,382,924.76	561,689.70	1,821,235.06

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,081,166.83	100.00	640,259.25	20.78	2,440,907.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	3,081,166.83	100.00	640,259.25	20.78	2,440,907.58

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,382,924.76	100.00	561,689.70	23.57	1,821,235.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	2,382,924.76	100.00	561,689.70	23.57	1,821,235.06

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
7-12 个月	1,371,390.98	68,569.55	5.00
2 年以上	571,689.70	571,689.70	100.00
小 计	1,371,390.98	68,569.55	5.00

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无收回信用风险组合	1,138,086.15	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,569.55 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,552,452.12	1,482,974.65
代扣代缴	230,612.49	234,983.76
暂借款	1,298,102.22	664,966.35
小 计	3,081,166.83	2,382,924.76

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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	是否为关联方
北京中视东升文化传媒有限公司	押金保证金	639,733.03	注 1	20.76	-	否
上海聚祁文化传播有限公司	暂借款	461,689.70	2 年以上	14.98	461,689.70	否
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	押金保证金	250,000.00	6 个月以内	8.11	-	否
个人社保	代扣代缴	234,983.76	6 个月以内	7.63	-	否
东风（武汉）工程咨询有限公司	押金保证金	213,826.00	6 个月以内	6.94	-	否
小 计	-	1,800,232.49	-	58.43	-	-

注 1: 账龄 1-2 年以内金额为 291,038.13 元, 账龄 3 年以上金额为 348,694.90 元。

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项 目 成本	60,649,216.57	-	60,649,216.57	43,464,795.35	-	43,464,795.35

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象, 故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	361,953.72	31,983.19

待认证进项税	2,554,106.49	2,555,400.45
预缴的所得税	33,201.50	33,201.50
预付租赁费	639,734.54	775,305.97
合 计	3,588,996.25	3,395,891.11

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	130,432.33	148,274.19

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
办公家具及器具	202,135.90	-	-	-	-	-	-	202,135.90
电子设备	235,579.78	17,590.52	-	-	-	-	-	253,170.30
小 计	437,715.68	-	-	-	-	-	-	455,306.20
(2) 累计折旧		计提						
办公家具及器具	147,236.13	11,252.80	-	-	-	-	-	158,488.93
电子设备	142,205.36	24,179.58	-	-	-	-	-	166,384.94
小 计	289,441.49	35,432.38	-	-	-	-	-	324,873.87
(3) 账面价值		.						
办公家具及器具	54,899.77	-	-	-	-	-	-	39,566.97
电子设备	93,374.42	-	-	-	-	-	-	90,865.36
小 计	148,274.19	-	-	-	-	-	-	130,432.33

[注]本期折旧额 35,432.38 元。本期增加中无由在建工程转入的固定资产。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 82,866.45 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	3,065,190.57	766,297.64	2,241,954.41	560,488.60
未抵扣亏损	2,170,265.27	542,566.32	744,666.54	186,166.64
合 计	5,235,455.84	1,308,863.96	2,986,620.95	746,655.24

(九) 应付票据及应付账款**1. 明细情况**

项 目	期末数	期初数
应付账款	42,372,369.73	39,187,606.66

2. 应付账款**(1) 明细情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	30,926,208.43	32,766,896.15
1-2 年	9,552,204.20	4,505,156.53
2 年以上	1,893,957.10	1,915,553.98
小 计	42,372,369.73	39,187,606.66

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
上海柒保网络科技有限公司	1,830,827.47	暂未结算
上海创英市场营销策划有限公司	708,502.00	暂未结算
小 计	2,539,329.47	

(十) 预收款项**1. 明细情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,936,792.46	1,886,792.46

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。**(十一) 应付职工薪酬****1. 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	6,618,988.85	19,584,381.05	23,297,086.76	2,906,283.14

(2) 离职后福利—设定提存计划	420,061.49	2,340,727.05	2,413,134.02	347,654.52
合 计	7,039,050.34	21,925,108.10	25,710,220.78	3,253,937.66

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,362,950.07	16,816,578.16	20,534,825.82	2,644,702.41
(2) 职工福利费	-			-
(3) 社会保险费	250,497.78	1,386,339.89	1,393,327.94	243,509.73
其中：医疗保险费	211,352.58	1,236,607.75	1,241,454.74	206,505.59
工伤保险费	7,675.26	45,768.32	45,544.03	7,899.55
生育保险费	17,757.94	103,963.82	104,379.17	17,342.59
补充医疗保险	13,712.00		1,950.00	11,762.00
(4) 住房公积金	5,541.00	1,381,463.00	1,368,933.00	18,071.00
小 计	6,618,988.85	19,584,381.05	23,297,086.76	2,906,283.14

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	404,328.29	2,247,825.75	2,320,012.92	332,141.12
(2) 失业保险费	15,733.20	92,901.30	93,121.10	15,513.40
小 计	420,061.49	2,340,727.05	2,413,134.02	347,654.52

(十二) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	6,183,743.24	4,501,835.18
城市维护建设税	969.36	4,657.75
企业所得税	4,926,442.56	3,653,221.41
印花税	348,113.19	357,457.19
教育费附加	415.44	1,996.18
地方教育附加	276.96	703.02
代扣代缴个人所得税	111,643.83	236,027.64
合 计	11,571,604.57	8,755,898.37

(十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	604,718.15	934,234.68

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
员工报销款	578,718.15	777,652.35
其他	26,000.00	156,582.33
小 计	604,718.15	934,234.68

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 期末无金额较大的其他应付款项。

(十四) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,250,000.00	-	-	-	-	-	11,250,000.00

(十五) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	40,867,041.77	-	-	40,867,041.77

(十六) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,759,590.30	-	-	4,759,590.30

(十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	53,736,761.58	27,232,360.12
加：年初未分配利润调整	-	-

调整后本年初余额	53,736,761.58	27,232,360.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,152,998.40	28,082,484.03
减：提取法定盈余公积		1,578,082.57
期末未分配利润	63,889,759.98	53,736,761.58

（十八）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	129,221,908.56	93,888,553.31	128,781,290.22	88,015,091.60

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
营销服务	129,221,908.56	93,888,553.31	128,781,290.22	88,015,091.60

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
三星（中国）投资有限公司	47,403,466.63	36.68
威马汽车科技集团有限公司	28,712,020.02	22.22
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	17,698,111.40	13.70
威马新能源汽车销售（上海）有限公司	11,527,830.20	8.92
领克汽车销售有限公司	8,288,385.30	6.41
小 计	113,629,813.55	87.93

（十九）税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	81,047.34	89,597.39
印花税	66,534.10	44,847.69
教育费附加	34,734.58	42,057.71
地方教育附加	15,055.61	28,038.46
文化事业建设费	-	4,560.00
合 计	197,371.63	209,101.25

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（二十）销售费用

项 目	本期数	上年数
差旅费	1,413,960.14	5,970,763.38
办公费	139,135.00	619,444.85
交通费	1,268,353.00	1,759,041.11
服务费	20,045.00	102,761.63
其他	6,067.92	3,406.34
合 计	2,847,561.06	8,455,417.31

（二十一）管理费用

项 目	本期数	上年数
差旅费	149,960.78	2,538,908.31
会议费	296,771.34	-
办公费	857,267.19	1,172,804.64
交通费	157,720.70	128,929.32
职工薪酬	5,387,616.03	5,009,999.87
水电费	147,499.99	141,935.67
房租	2,257,248.34	2,818,817.32
审计费	584,339.79	417,358.48
残疾人保障金	50,547.97	530.80
其他	-	43,144.63
合 计	9,888,972.13	12,272,429.04

（二十二）财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	7,967.79	-
减：利息收入	25,718.62	21,504.14
手续费支出	86,337.42	13,358.77

合 计	68,586.59	-8,145.37
-----	-----------	-----------

(二十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	2,248,834.82	-

注：据财政部 2017 年发布新会计准则将坏账准备导致的本期损失从“资产减值损失”调整为“信用减值损失”

(二十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	203,997.93

(二十五) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
税款返还	115,591.97	-	与收益相关	115,591.97
稳岗补贴	33,548.69		与收益相关	33,548.69
个税返还	-	36,334.31	与收益相关	-
合 计	149,140.66	36,334.31		149,140.66

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(三十一)“政府补助”之说明。

(二十六) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	800,000.00	-

(二十七) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	489.78	45,355.02	489.78
合 计	489.78	45,355.02	489.78

(二十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	6,412,215.08	8,526,701.43
递延所得税费用	-562,208.72	-657,276.16
合 计	5,850,006.36	7,869,425.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	20,230,679.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,057,669.97
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	792,336.39
所得税费用	5,850,006.36

(二十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	-	836,334.31
利息收入	25,718.62	21,504.14
保证金\备用金	1,552,452.12	-
往来款	63,276,369.59	53,067,884.01
合 计	64,854,540.33	53,925,722.46

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	77,357,436.84	42,315,881.25
手续费支出	86,337.42	13,358.77
税收滞纳金	489.78	45,342.13
往来款	1,184,862.22	15,537,782.66
保证金、备用金	578,718.15	2,517,535.17
合 计	79,207,844.41	60,429,899.98

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,822,071.40	15,452,371.45
加：资产减值准备	1,683,645.12	203,997.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,432.38	40,631.15
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)	7,967.79	
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)	-562,208.72	-241,179.71
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)	-17,184,421.22	18,315,869.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,069,089.84	-47,285,711.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,774,535.76	9,029,583.37
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和 投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,499,964.88	-4,484,437.94
(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	9,258,504.48	3,151,994.83
减：现金的期初余额	13,383,539.60	7,672,819.09
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-

现金及现金等价物净增加额	-4,125,035.12	-4,520,824.26
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	9,258,504.48	13,383,539.60
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	9,258,504.48	13,383,539.60
可随时用于支付的其他货币资金		-
(2) 现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
(3) 期末现金及现金等价物余额	9,258,504.48	13,383,539.60
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		-

(三十一) 政府补助**1. 明细情况**

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
税款补贴	2019 年	115,591.97	其他收益	其他收益	115,591.97
稳岗补贴	2019 年	33,548.69	其他收益	其他收益	33,548.69

注：其中税款补贴为上海市杨浦区级财政局实行税收优惠政策，将经营所得的所有税款的按一定比例返还企业。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京君信智达品牌管理顾问有限公司	一级	北京	北京	企业管理咨询、形象策划、公关	100.00	-	投资
上海众彤品牌管理顾问有限公司	一级	上海	上海	企业管理咨询、形象策划、公关	100.00	-	投资
众为国际品牌顾问（北京）有限公司	一级	北京	北京	企业管理咨询、形象策划、公关	58.00	-	投资

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为陈晖，直接持有本公司 31.11%的股份，间接持有本公司 2.046%的股份，能够基于其投资关系对公司重大经营决策产生重大影响。陈晖为公司董事长、总经理，能够对公司日常经营决策、人事任免及董事会决议产生重大影响。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
韩禹	董事兼董事会秘书
陈乐	股东、董事
何岩	董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
上海驭峰文化传媒有限公司	传播服务	协议价	546,867.92	-

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	3.00	3.00
在本公司领取报酬人数	3.00	3.00
报酬总额(万元)	56.70	55.44

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 其他应付款			
	韩禹	90,389.07	90,389.07
	陈乐	2,393.00	31,181.72
	何岩	3,005.50	-
(2) 应付账款			
	上海驭峰文化传媒有限公司	-	645,480.00

九、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司 2018 年 3 月 23 日第一届董事会第九次会议，会议审议通过了《关于本公司对外投资参股公司的议案》，上海驭峰文化传媒有限公司于 2018 年 3 月 29 日办理完成了工商变更登记。其中本公

司出资 1.33 万元，持有该公司 13.30%股权。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

（一）应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	2,649,200.00	-	2,649,200.00	516,800.00	-	516,800.00
应收账款	82,459,859.13	2,996,923.35	79,462,935.78	68,778,311.46	1,239,200.44	67,539,111.02
合计	85,109,059.13	2,996,923.35	82,112,135.78	69,295,111.46	1,239,200.44	68,055,911.02

2. 应收票据

（1）明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,649,200.00	516,800.00

（2）期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,070,700.00	-

3. 应收账款

（1）明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	82,459,859.13	100.00	2,996,923.35	3.63	79,462,935.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	82,459,859.13	100.00	2,996,923.35	3.63	79,462,935.78

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	68,778,311.46	100.00	1,239,200.44	1.80	67,539,111.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	68,778,311.46	100.00	1,239,200.44	1.80	67,539,111.02

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	36,008,276.09	-	-
7-12 个月	44,004,389.04	2,200,219.45	5.00
1-2 年	2,357,843.00	707,352.90	30.00
2 年以上	89,351.00	89,351.00	100.00
小 计	82,459,859.13	2,996,923.35	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,757,722.91 元；本期收回或转回坏账准备金 0.00 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
领克汽车销售有限公司	54,167,373.42	注 1	65.69	2,907,572.35
三星（中国）投资有限公司	16,650,721.73	6 个月以内	20.19	-
北京蓝色光标公关顾问有限公司	7,441,090.91	6 个月以内	9.02	-
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	2,110,000.00	6 个月以内	2.56	-
北京时空视点整合营销顾问股份 有限公司	875,000.00	6 个月以内	1.06	-
小 计	81,244,186.06	-	98.53	2,907,572.35

注 1: 账龄 6 个月以内金额为 7,805,141.38 元, 账龄 7-12 个月金额为 44,004,389.04 元; 账龄 1-2 年 2,357,843 元

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,705,495.70	-	4,705,495.70	16,147,776.91	-	16,147,776.91

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,705,495.70	100.00	-	-	4,705,495.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	4,705,495.70	100.00	-	-	4,705,495.70

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,147,776.91	100.00	-	-	16,147,776.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	16,147,776.91	100.00	-	-	16,147,776.91

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,019,643.68	-	-

②无收回信用风险组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无收回信用风险组合	685,852.02	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	2,808,050.98	14,643,470.18
员工借款	170,064.00	-
押金保证金	1,500,317.73	1,315,614.73
其他	180,944.00	188,692.00
小 计	4,659,376.71	16,147,776.91

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
众为国际品牌顾问（北京）有限公司	暂借款	1,498,845.66	6 个月以内	32.17	-
北京君信智达品牌管理顾问有限公司	暂借款	1,309,205.32	6 个月以内	28.10	-
北京中视东升文化传媒有限公司	押金保证金	639,733.03	注 1	13.73	-
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	押金保证金	250,000.00	6 个月以内	5.37	-
安徽奇瑞汽车销售有限公司	押金保证金	200,000.00	6 个月以内	4.29	-
小 计		3,897,784.01		83.65	-

注 1：账龄 1-2 年以内金额为 291,038.13 元，账龄 3 年以上金额为 348,694.90 元。

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
众为国际品牌顾问（北京）有限公司	子公司	1,498,845.66	32.17
北京君信智达品牌管理顾问有限公司	子公司	1,309,205.32	28.10
小 计		2,808,050.98	60.27

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
上海众彤品牌管理顾问有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
北京君信智达品牌管理顾问有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
小 计	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	73,561,510.79	57,105,175.85	91,004,072.51	63,148,073.58
其他业务	43,508.48	-	-	-
合 计	73,605,019.27	57,105,175.85	91,004,072.51	63,148,073.58

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

行业名称	本期数	上年数		
	收 入	成 本	收 入	成 本
营销服务	73,561,510.79	57,105,175.85	91,004,072.51	63,148,073.58

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
三星(中国)投资有限公司	47,403,466.63	64.44
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	11,259,635.78	15.31
领克汽车销售有限公司	8,288,385.30	11.27
内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司	2,614,002.78	3.55
北京京东世纪贸易有限公司	1,000,204.43	1.36
小 计	70,565,694.92	95.93

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	149,140.66	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	489.78	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	149,630.44	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	37,285.17	-
非经常性损益净额	112,345.27	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	111,359.74	-
归属于少数股东的非经常性损益	985.53	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	13.31	1.40	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.22	1.39	1.39

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	15,777,998.40
非经常性损益	2	111,359.74
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,666,638.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	110,613,393.65

报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	118,502,392.85
加权平均净资产收益率	13=1/12	13.31
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	13.22

[注] $12=4+1 \times 0.5+5 \times 6/11-7 \times 8/11 \pm 9 \times 10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1.00	15,777,998.40
非经常性损益	2.00	111,359.74
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,666,638.66
期初股份总数	4.00	11,250,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5.00	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7.00	
报告期因回购等减少股份数	8.00	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9.00	
报告期缩股数	10.00	
报告期月份数	11.00	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12.00	11,250,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.40
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.39

[注] $12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司
2019年8月26日