



北展股份

NEEQ : 831023

大连北方国际展览股份有限公司

DALIAN NORTHERN INT' L EXHIBITION CO.,LTD

半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

4月12日-15日,为期四天的2018大连春季房交会(第六十届大连房屋交易大会暨海外置业投资展览会)在世博广场举行。

第四届武汉国际家具展览会暨木工机械及原辅材料展、办公家具展、定制家居展,在武汉国际博览中心盛大举行。

6月21日-24日,第二十三届中国国际建筑装饰材料展览会,在大连世界博览广场举办。

6月21日-24日,第二十三届中国国际家具·木工机械·配件及原辅材料(大连)展览会,在大连世界博览广场举办。

# 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 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	15
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	28

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、北展股份	指	大连北方国际展览股份有限公司
北展东博	指	上海北展东博展览有限公司
北展营销	指	大连北展房地产营销代理有限公司
北展商务	指	上海北展商务咨询有限公司
北展武汉	指	武汉北展宜尚展览有限公司
北展重庆	指	重庆北展会展有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	大连北方国际展览股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监统称
消费展	指	消费型会展，即以商品生产企业（或经销商）与最终消费者之间的交流为主的会展
贸易展	指	贸易型会展，即以商品生产企业（或经销商）与企业之间的交流为主的会展
场馆	指	展览场馆，即公司举办展览项目所用到的场地
股东会	指	大连北方国际展览股份有限公司股东大会
董事会	指	大连北方国际展览股份有限公司董事会
监事会	指	大连北方国际展览股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
银监会	指	中国银行业监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中原证券、主办券商	指	中原证券股份有限公司
期末、本期期末	指	2018年6月30日
期初、本期期初	指	2018年1月1日
本期	指	2018年1月至6月
上期、上年同期	指	2017年1月至6月

## 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。

公司负责人李琼、主管会计工作负责人周建新及会计机构负责人（会计主管人员）沈婷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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	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）签名盖章的财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	大连北方国际展览股份有限公司
英文名称及缩写	DALIAN NORTHERN INT'L EXHIBITION CO.,LTD
证券简称	北展股份
证券代码	831023
法定代表人	李琼
办公地址	大连市中山区同兴街 25 号世贸大厦 2501 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周建新
是否通过董秘资格考试	否
电话	0411-82538686
传真	0411-82538661
电子邮箱	BFZLZJX@163.com
公司网址	www.dbfexpo.com
联系地址及邮政编码	大连市中山区同兴街 25 号世贸大厦 2501 室 116001
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2009-02-27
挂牌时间	2014-08-14
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L7292
主要产品与服务项目	展览展示服务、礼仪庆典服务、会议服务、广告业务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	35,780,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	李琼
实际控制人及其一致行动人	李琼、王威

### 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	912102006830349892	否

注册地址	大连高新技术产业园区高能街 40 号 2-1, 2-2 号	否
注册资本（元）	35,780,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦
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	11,543,773.26	14,403,917.52	-19.86%
毛利率	38.70%	35.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	327,781.89	-2,874,825.43	-111.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	214,915.70	-3,212,621.43	-106.69%
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）	0.49%	-3.67%	-
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）	0.32%	-4.10%	-
基本每股收益	0.01	-0.08	-111.40%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	62,261,769.47	68,313,302.92	-8.86%
负债总计	5,469,055.87	1,829,971.21	198.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,792,713.60	66,483,331.71	-14.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.86	-14.58%
资产负债率（母公司）	5.67%	1.34%	-
资产负债率（合并）	8.77%	2.68%	-
流动比率	9.47	31.41	-
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	3,181,917.24	-5,622,124.63	
应收账款周转率	4.32	4.61	-
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	-8.86%	-5.16%	-
营业收入增长率	-19.86%	-12.54%	-
净利润增长率	-111.40%	-755.66%	-

## 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	35,780,000	35,780,000	
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

公司的商业模式可简单概括为：利用自身的展会策划能力、展会组织经验、客户资源信息库等要素，结合展馆资源，组织参展商及买家在固定的地点、固定的时间内进行产品展示及贸易洽谈。公司主要通过向参展商收取展位租金及广告业务费的方式获取盈利。

与此同时，公司还在尝试合作经营的新商业模式，以机床展为例，寻求与国际知名会展公司合作，联合举办展会，共同分享收益，利用国际公司的海外资源强化公司机床展运营质量、提升公司机床展的品牌价值。

对于会展产业链中所涉及的餐饮、住宿、交通、票务及旅游等配套服务项目，公司未将其作为赢利点，而只是作为对客户的配套优惠服务。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

一、财务运营情况：报告期内，公司管理层积极贯彻公司发展战略和公司年度经营计划目标，实现营业收入 11,543,773.26 元，较上年同期减少 2,860,144.26 元，同比下降 19.86%；净利润为 327,781.89 元，上年同期-2,847,825.43 元，同比上年同期扭亏为盈；经营活动现金流量净额为 3,181,917.24 元，上年同期为-5,622,124.63 元，同比上年同期实现现金流净流入。报告期内公司的经营计划没有达到预期。

#### 二、业务经营情况

1、老项目稳定发展。上半年，公司老项目的运营依然占主导地位。就上半年完成的大连春季房屋交易会、大连建筑装饰材料展览会、大连国际家具及木工机械展览会，武汉家具展览会，收入基本与上年同期持平。由于公司调整了战略，将上海北展商务咨询有限公司的会议项目暂停举办，并大幅度减少人员，使得公司总收入有所下降，但由于成本费用大幅下降，公司上半年实现盈利。

2、公司加大新项目及合作项目的开发投入，投资培育新的品牌会展项目。下半年值得期待。2018 年，公司继续通过深挖内部潜力，加强对外合作等方式，提高推广力度，增加公司相关展会的影响力。由于公司重要展会集中在下半年举办，所以全年主营业务收入将集中于下半年体现。

### 三、 风险与价值

#### 一、风险评价

1、市场竞争加剧风险 我国现阶段会展行业开放，诸多外资展览公司纷纷进入我国市场，通过资本运作、兼并收购的手段迅速扩张，抢占国内会展企业的市场份额，外资会展公司的进入进一步加剧了业内的市场竞争，进而使得公司在大连以外地区拓展新项目将面临较大的市场竞争风险。

2、公司消费类展会收入可能受房地产行业销量萎缩而下降的风险 公司举办的 9 个消费展项目均以房地产业及建材、家具、装饰材料等与房地产业关联度较高的产业为主题。目前房地产行业由于受到国家宏观调控及房地产开发投资下滑等因素影响，未来存在行业景气度下降、销量萎缩的风险，因此，公司未来的营业收入及经营成果可能受此影响而下降。

3、快速发展引发的管理风险 公司自 2016 年起将以较快的速度发展，同时公司制订了短、中、长期发展战略，将实现全面布局全国，这将对公司管理水平提出较高的要求。而随着公司业务的迅速发展，公司规模逐渐扩大，管理人员、业务人员均逐年增加，公司的资产与经营规模将逐年扩大，如果未来公司

管理能力不能跟上业务规模扩大的步伐，则可能面临经营规模扩大引发管理不完善的风险。4、控股股东不当控制的风险 公司第一大股东为自然人李琼，其持有公司 1350 万股股份（占公司总股本 37.73%），李琼对公司的控股地位为绝对控股，同时李琼还担任公司董事长、总经理，对公司经营管理拥有较大的影响力。若李琼利用其控股地位对公司的经营决策、人事管理等进行不当控制，可能影响公司经营独立性，并给公司经营和其他股东利益带来风险。

二、市场机遇与价值 中国经济整体向好大趋势的背后，经济复苏的进程呈现出长期性和不均衡性，由于中央对各地方财政加强约束，许多由政府直接进行财政支持的大型展览会面临就一定困难，这对于政府主导性很强的展览业来说，很可能导致展览项目数量和市场总量增速放缓。从另一个角度讲，财政支持型展会萎缩为民营展览公司提供了一个很大的市场空间。中国是目前世界上最大、最具有潜力的消费市场。展览会已经成为了促进市场开拓、内外贸易成交的一种最直接、转化率最高的一种营销渠道，它的市场价值是非常可观的。2018 年公司将继续把“创新发展、协同制胜”作为发展总基调，加大推进五大区域联动战略，构建全国展览营销网络，以期实现纲举目张，加大展览行业平台化、网络化和移动化的发展力度，促进展览线上线下业务互动融合，进一步深化展览业务的整合与协同。

### 三、应对措施

从业务上，积极寻求规模展会的项目合作，强化市场开拓，对专业展会从业人员加强培训。

从管理上，强化企业内控管理，做到流程清晰、责任到人。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司严格按照国家相关法律、法规的规定，依法申报纳税，缴纳税款，保护职工、参展商、供应商的合法权益，切实履行了企业作为纳税人的社会责任。

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

### 二、 重要事项详情

#### (一) 承诺事项的履行情况

本公司控股股东、实际控制人、法定代表人、董事、监事、高级管理人员做出的《诚信承诺》和本公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员做出的《避免同业竞争》的承诺均严格履行，未有违背情况。

#### (二) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

##### 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

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
2018.5.15	2.8		

##### 2、报告期内的利润分配预案

□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

2018年5月15日,根据2017年年度股东大会决议通过的《公司2017年年度利润分配方案》,执行完成公司权益分派,每10股派发现金股利2.8元(含税)。

## 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	14,112,300	39.44%	0	14,112,300	39.44%
	其中:控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,055,900	5.74%	0	2,055,900	5.74%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	21,667,700	60.56%	0	21,667,700	60.56%
	其中:控股股东、实际控制人	2,000,000	5.58%	0	2,000,000	5.58%
	董事、监事、高管	19,667,700	54.96%	0	19,667,700	54.96%
	核心员工					
总股本		35,780,000	-	0	35,780,000	-
普通股股东人数						13

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李琼	13,500,000	0	13,500,000	37.73%	13,500,000	
2	钟国苗	8,223,600	0	8,223,600	22.98%	6,167,700	2,055,900
3	李红婷	2,700,000	0	2,700,000	7.55%		2,700,000
4	王威	2,000,000	0	2,000,000	5.59%	2,000,000	
5	李红楠	1,509,000	0	1,509,000	4.22%		1,509,000
合计		27,932,600	0	27,932,600	78.07%	21,667,700	6,264,900

前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明:股东中李琼和王威系夫妻关系,两人是公司控股股东及实际控制人。

## 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

李琼，男，汉族，1959年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1978年3月至1983年10月，在黑龙江省鸡东县消防队担任副指导员；1983年11月至1986年5月，在本溪市民政局事业处担任干事；1986年6月至1987年12月，在本溪市社会福利院担任院长；1988年1月至1991年10月，在本溪市龙腾汽修厂担任厂长；1991年11月至1993年8月，在麦得隆物产有限公司担任董事长；1993年9月至2003年2月，在大连北方国际展览有限公司担任董事长；2003年3月至2009年2月，在大连北展豪迈房地产开发集团有限公司担任董事长兼总经理、在大连北方国际展览有限公司担任董事长；2009年2月至2012年12月，在北展股份担任董事长、大连北展豪迈房地产开发集团有限公司董事长兼总经理；2012年12月至2016年2月任北展股份董事长兼总经理、大连北展豪迈房地产开发集团有限公司董事长兼总经理、公司全资子公司上海北展东博展览有限公司执行董事。2016年3月至今任北展股份董事长兼总经理、公司全资子公司上海北展东博展览有限公司执行董事、公司全资子公司武汉北展宜尚展览有限公司执行董事、公司全资子公司重庆北展会展有限公司执行董事。

### (二) 实际控制人情况

李琼，同上。王威，女，汉族，1970年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1992年7月—1993年7月，就职于辽宁省本溪市天龙股份有限公司；1993年8月—1996年9月，就职于大连电视台非凡制作公司；1996年10月—2009年1月，无社会任职；2009年2月—2012年12月，任北展股份董事；2012年12月至今，无社会任职。

## 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
李琼	董事长总经理	男	1959.02.17	本科	2016.01.06-2018.12.31	否
钟国苗	董事	男	1967.09.01	硕士	2016.01.06-2018.12.31	否
李军	董事	男	1976.01.11	大专	2016.01.06-2018.12.31	是
周建新	董事、财务总监、董事会秘书	女	1965.09.15	本科	2016.01.06-2018.12.31	是
胡昌军	董事	男	1971.03.13	大专	2016.01.06-2018.12.31	是
倪玉	监事会主席	男	1965.08.11	本科	2016.01.06-2018.12.31	是
张建军	监事	男	1973.01.27	本科	2016.01.06-2018.12.31	是
崔文刚	监事	女	1979.08.15	本科	2016.01.06-2018.12.31	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
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:

董事、监事、高级管理人员之间，与控股股东、实际控制人间，相互之间不存在关联关系。

#### (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
李琼	董事长、总经理	13,500,000	0	13,500,000	37.73%	0
钟国苗	董事	8,223,600	0	8,223,600	22.98%	0
合计	-	21,723,600	0	21,723,600	60.71%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
销售人员	43	30
行政管理人员	21	19
财务人员	6	6
员工总计	70	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	45	38
专科	16	12
专科以下	8	4
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：

- 1、公司一直致力于强化企业内部管理整顿，梳理简化工作流程，提高了工作效率。
- 2、公司实施积极的人才战略，吸引各方面的优秀人才。
- 3、公司制定了完善的培训体系和制度。为企业人才培养和储备打下了坚实的基础。
- 4、公司通过内部培养结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有较深理论水平又有丰富实践经验的研发人才、技术创新人才。在市场营销方面，将进一步加强营销激励力度，加快复合型高级营销人才的引进步伐。
- 5、公司结合企业实际运营情况建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，建立健全了企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励制度，提升人力资源的使用效率。
- 6、无需要承担费用的离、退休人员。

### (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
倪玉	副总经理、负责策划部及市场部工作	0
李军	副总经理、房展项目总负责	0
胡昌军	武汉北展、重庆北展总经理	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：

无变动

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	46,552,776.59	53,389,259.35
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	六、注释 2	3,514,227.91	1,811,040.98
预付款项	六、注释 3	422,772.74	499,878.56
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	六、注释 4	371,326.10	754,046.52
买入返售金融资产		0	0
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	六、注释 5	837,111.43	1,017,244.74
<b>流动资产合计</b>		<b>51,698,214.77</b>	<b>57,471,470.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、注释 6	233,426.67	323,226.02
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	六、注释 7	190,539.75	227,418.45
开发支出		0	0

商誉	六、注释 8	10,000,000.00	10,000,000.00
长期待摊费用	六、注释 9	106,261.00	257,861.02
递延所得税资产	六、注释 10	33,327.28	33,327.28
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		10,563,554.70	10,841,832.77
<b>资产总计</b>		62,261,769.47	68,313,302.92
<b>流动负债：</b>			
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	六、注释 11	197,355.00	45,233.00
预收款项	六、注释 12	1,219,681.85	52,400.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、注释 13	71,396.96	352,302.78
应交税费	六、注释 14	84,487.37	959,480.74
其他应付款	六、注释 15	3,896,134.69	420,554.69
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
<b>流动负债合计</b>		5,469,055.87	1,829,971.21
<b>非流动负债：</b>			
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
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		5,469,055.87	1,829,971.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六、注释 16	35,780,000.00	35,780,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、注释 17	12,670,646.11	12,670,646.11
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、注释 18	6,596,967.25	6,596,967.25
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、注释 19	1,745,100.24	11,435,718.35
归属于母公司所有者权益合计		56,792,713.60	66,483,331.71
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		56,792,713.60	66,483,331.71
<b>负债和所有者权益总计</b>		62,261,769.47	68,313,302.92

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		34,221,754.99	42,710,677.03
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	十二、注释 1	3,376,909.80	1,408,136.40
预付款项		0	74,371.50
其他应收款	十二、注释 2	33,862,589.61	31,068,635.64
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		0	180,133.31
<b>流动资产合计</b>		71,461,254.40	75,441,953.88
<b>非流动资产：</b>			
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	十二、注释 3	15,800,000.00	15,800,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		110,951.60	136,860.81
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		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		33,314.82	33,314.82
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		15,944,266.42	15,970,175.63
<b>资产总计</b>		87,405,520.82	91,412,129.51
<b>流动负债：</b>			
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		0	0
预收款项		1,210,231.85	0
应付职工薪酬		35.82	212,057.92
应交税费		151,511.77	922,906.81
其他应付款		3,592,450.69	92,450.69
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
<b>流动负债合计</b>		4,954,230.13	1,227,415.42
<b>非流动负债：</b>			
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
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		4,954,230.13	1,227,415.42
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,780,000.00	35,780,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		12,525,000.00	12,525,000.00

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		6,596,967.25	6,596,967.25
一般风险准备		0	0
未分配利润		27,549,323.44	35,282,746.84
<b>所有者权益合计</b>		<b>82,451,290.69</b>	<b>90,184,714.09</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>87,405,520.82</b>	<b>91,412,129.51</b>

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		11,543,773.26	14,403,917.52
其中：营业收入	六、注释 20	11,543,773.26	14,403,917.52
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>		11,248,108.26	17,533,820.12
其中：营业成本		7,025,840.70	9,271,426.37
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	六、注释 21	50,726.31	61,699.23
销售费用	六、注释 22	2,259,552.58	5,035,168.13
管理费用	六、注释 23	1,944,556.55	3,195,609.13
研发费用		0	0
财务费用	六、注释 24	-120,151.33	-48,812.72
资产减值损失	六、注释 25	87,583.45	18,729.98
加：其他收益	六、注释 26	15,163.25	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		310,828.25	-3,129,902.60
加：营业外收入	六、注释 27	136,575.00	450,394.67
减：营业外支出	六、注释 28	1,250.00	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		446,153.25	-2,679,507.93
减：所得税费用	六、注释 29	118,371.36	195,317.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		327,781.89	-2,874,825.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润		327,781.89	-2,874,825.43
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		327,781.89	-2,874,825.43
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		327,781.89	-2,874,825.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		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
<b>七、综合收益总额</b>		327,781.89	-2,874,825.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		327,781.89	-2,874,825.43
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.01	-0.08
（二）稀释每股收益		0.01	-0.08

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、注释 4	9,958,988.81	12,392,405.84
减：营业成本	十二、注释 4	5,457,850.60	2,937,656.83
税金及附加		45,292.39	57,589.19
销售费用		1,015,999.18	1,470,539.81
管理费用		1,135,576.10	1,130,917.30
研发费用		0	0
财务费用		-121,163.05	-48,160.09
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		20,835.63	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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
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）		2,404,597.96	6,843,862.80
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		1,250.00	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,403,347.96	6,843,862.80
减：所得税费用		118,371.36	200,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,284,976.60	6,643,862.80
（一）持续经营净利润		2,284,976.60	6,643,862.80
（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
<b>六、综合收益总额</b>		2,284,976.60	6,643,862.80
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.06	0.19
（二）稀释每股收益		0.06	0.19

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,388,825.12	14,505,836.03
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		521.50	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 30	2,495,295.74	3,709,237.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		13,884,642.36	18,215,073.07
购买商品、接受劳务支付的现金		4,717,626.24	1,912,158.25
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		2,244,435.94	3,717,489.84
支付的各项税费		1,361,709.04	3,523,951.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 30	2,378,953.90	14,683,598.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,702,725.12	23,837,197.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,181,917.24	-5,622,124.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0

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
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	12,935.00
投资支付的现金		0	0
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
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	12,935.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-12,935.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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
<b>筹资活动现金流入小计</b>		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		10,018,400.00	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
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,018,400.00	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,018,400.00	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,836,482.76	-5,635,059.63
加：期初现金及现金等价物余额		53,389,259.35	65,119,172.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,552,776.59	59,484,112.52

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,811,058.00	10,366,001.64
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		2,286,226.14	2,772,432.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,097,284.14	13,138,434.58
购买商品、接受劳务支付的现金		4,688,100.24	0

支付给职工以及为职工支付的现金		1,343,119.51	1,488,517.77
支付的各项税费		1,293,722.38	3,263,315.92
支付其他与经营活动有关的现金		3,242,864.05	15,340,209.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,567,806.18	20,092,042.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,529,477.96	-6,953,608.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
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
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		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
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		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
<b>筹资活动现金流入小计</b>		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		10,018,400.00	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,018,400.00	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,018,400.00	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,488,922.04	-6,953,608.18
加：期初现金及现金等价物余额		42,710,677.03	54,436,087.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		34,221,754.99	47,482,478.91

法定代表人：李琼

主管会计工作负责人：周建新

会计机构负责人：沈婷

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 2018 半年报财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

大连北方国际展览股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由李琼等 3 名自然人共同出资，于 2009 年 2 月 27 日经大连市工商行政管理局批准登记设立的股份有限公司。

本公司成立时注册资本为 600 万元，其中：自然人李琼出资 450 万元，杨桂芝、王威 2 名自然人分别出资 75 万元。

2010 年 12 月 28 日，本公司将注册资本（实收资本）增至 857 万元，新增注册资本（实收资本）257 万元由自然人钟国苗、朱宁认缴，其中：钟国苗、朱宁分别增资 231.30 万元、25.70 万元。

2013 年 4 月 2 日，股东钟国苗将持有的 25.71 万股转让予李仁杰。经本次转让后，本公司各股东出资额、持股比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
李琼	450.00	52.51%
钟国苗	205.59	23.99%
杨桂芝	75.00	8.75%
王威	75.00	8.75%
朱宁	25.70	3.00%
李仁杰	25.71	3.00%
<b>合计</b>	<b>857.00</b>	<b>100.00%</b>

大连北方国际展览股份有限公司股票挂牌公开转让申请已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意。本公司股票于 2014 年 8 月 14 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2015 年 5 月 15 日，本公司分派股票股利；同时，以资本公积转增股本。将股本增至 3,428 万元。

2015 年 6 月 25 日，本公司以定向发行的方式发行人民币普通股 150 万股，将股本增至 3,578 万元。

2016 年 3 月，本公司以 1100 万元收购武汉北展宜尚展览有限公司（筹）全部股权。

2016 年 4 月，本公司以出资 100 万新设立重庆北展会展有限公司。

本公司统一社会信用代码：912102006830349892；法定代表人：李琼；注册地址：大连高新技术产业园区高能街 40 号 2-1，2-2 号。

本公司无母公司，实际控制人为自然人李琼。

本公司经营范围：展览展示服务、礼仪庆典服务、会议服务；国内一般贸易（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可后方可经营）；经营广告业务。

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的监督机构。公司下设的职能部门有业务部、宣传策划部、信息会务部、综合部等五个部门。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司拥有全资子公司上海北展东博展览有限公司（以下简称“东博展览公司”）、大连北展房地产营销代理有限公司和上海北展商务咨询有限公司、武汉北展宜尚展览有限公司、重庆北展会展有限公司。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 7 月 31 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共五户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海北展东博展览有限公司	控股子公司	1	100	100
大连北展房地产营销代理有限公司	控股子公司	1	100	100
武汉北展宜尚展览有限公司	控股子公司	1	100	100
重庆北展会展有限公司	控股子公司	1	100	100
上海北展商务咨询有限公司	控股子公司	1	100	100

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2015年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起6个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、 重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至6月30日止。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性交易工具或债务性工具的初始确认金额。

## **(五) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

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

### **2. 合并程序**

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### **(1) 增加子公司或业务**

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权



投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### **(3) 购买子公司少数股权**

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

### **(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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

## **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

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；所有者权益项目除“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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。

## **(八) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类**

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

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

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

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

#### (2) 应收款项

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。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (3) 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

#### (4) 可供出售金融资产

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

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

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

#### （5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其

一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

#### (1) 可供出售金融资产的减值准备

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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (九) 应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 300 万元以上。

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

## 2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

组合分为：①以账龄特征划分的应收款项组合；②财务报表范围内关联方款项组合。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

对于内部单位组合，按照个别认定法计提坏账准备。

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1	1
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5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的计提方法

对于金额小于 300 万元应收款项，经确认按照信用风险特征组合计提的坏账准备后的账面价值大于预计未来现金流量现值的，按预计未来现金流量现值低于其账面余额的差额计提坏账准备。

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、在经营过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存材料、库存商品、低值易耗品、开发成本（包括开发产品）等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货（不含低值易耗品）发出时按先进先出法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估



计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十一) 划分为持有待售资产**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

#### **2. 划分为持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### **(十二) 长期股权投资**

## 1. 投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

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

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

#### **(4) 成本法转权益法**

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## **(十三) 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，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、

相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率与固定资产（无形资产）相同。

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

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

#### **（十四） 固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

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

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

##### **2. 固定资产初始计量**

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

##### **3. 固定资产后续计量及处置**

###### **（1） 固定资产折旧**

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资

产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	5	5	19
办公及其他设备	直线法	3-5	3	19.40-32.33

#### （2） 固定资产的后续支出

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

#### （3） 固定资产处置

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

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 5. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

(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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十五) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十六) 借款费用**



### 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按每月月末平均加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括：土地使用权、商标权和软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-3年	综合各方面因素判断无形资产能为企业带来经济利益的期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### (十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(十九) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

## **(二十) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

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

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

## **(二十一) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十二) 收入**

### **1. 展会服务收入确认的依据和方法**

本公司主要提供会展服务，相应的服务收入确认的具体方法为：

本公司所提供的会展服务，一般均在同一会计年度内开始并完成，本公司系于会展服务结束时确认收入。如果本公司所提供会展服务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务的结果能够可靠估计的情况下，于期末按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定完工进度，并按完工百分比法确认相关的服务收入。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况

确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **3. 顾客奖励积分的处理方法**

(1) 在销售产品或提供劳务的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。

(2) 获得奖励积分的顾客满足条件时有权取得公司的商品或服务，在顾客兑换奖励积分时，公司将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。

### **4. 附回购条件的资产转让**

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## **(二十三) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

## **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

## **(二十五) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 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。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，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，在整个租赁期间内按照与租赁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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1. 会计政策变更**

#### **(1) 政府补助**

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对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日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自2017年6月12日开始采用该修订后的准则，上述会计政策的主要内容详见财务报表附注四（二十三）所述。

#### **(2) 财务报表列报**

2017年4月28日，财政部发布了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。



## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加费	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴

## 六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	821,249.35	548,071.63
银行存款	45,731,527.24	52,841,187.72
其他货币资金		
合计	46,552,776.59	53,389,259.35
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,590,422.60	100.00	76,194.69	2.12	3,514,227.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,590,422.60	100.00	76,194.69	2.12	3,514,227.91

续：

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,870,031.76	100.00	58,990.78	3.15	1,811,040.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,870,031.76	100.00	58,990.78	3.15	1,811,040.98

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,142,750.84	31,427.51	1
1—2年	447,671.76	44,767.18	10
2—3年			
3-4年			
合计	3,590,422.60	76,194.69	

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,203.91 元。

## 3. 本报告期实际核销的应收账款

无。

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连市国土资源和房屋局高新园区分局	1,279,000.00	35.62%	12,790.00
大连软件园恒荣开发有限公司	607,800.00	16.93%	6078.00
华润(大连)房地产有限公司	509,760.00	14.20%	5,097.60
大连润置房地产有限公司	509,760.00	14.20%	5,097.60
武汉宜尚会展科技有限公司	447,671.76	12.47%	44,767.18
合计	3,353,991.76	93.41%	73,830.38

## 5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## 6. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	404,124.40	95.59	481,230.22	96.27
1至2年	15,048.34	3.56	15,048.34	3.01
2至3年	3,600.00	0.85	3,600.00	0.72
3年以上				
合计	422,772.74	100.00	499,878.56	100.00

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海岳峰置业有限公司	222,638.84	52.66	2017年	预交房租、物业费、电费
东莞市家商联贸易有限公司	169,500.00	40.09	2017年	预付下年展会搭建费
中国联合网络通信	13,394.60	3.17	2017年	预付宽带费、电话费
上行品牌管理(上海)有限公司	10,000.00	2.37	2016年	网站建设服务费
上海锦乐旅馆	4,500.00	1.06	2016年	预存住宿费
合计	420,033.44	98.29		

### 注释4. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		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	752,304.97	100.00	380,978.87	50.64	371,326.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	752,304.97	100.00	380,978.87	50.64	371,326.10

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,332,915.01	100.00	578,868.49	43.43	754,046.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,332,915.01	100.00	578,868.49	43.43	754,046.52

其他应收款分类的说明：

- (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款无。
- (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,170.36	1901.70	1
1—2 年			
2—3 年	188,719.20	56,615.76	30
3—4 年			
4—5 年	254,770.00	203,816.00	80
5 年以上	118,645.41	118,645.41	100
合计	752,304.97	380,978.87	

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备 197,889.62 元。

## 3. 本报告期实际核销的其他应收款

实际核销的其他应收款 580,610.04 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	20,000.00	20,000.00
押金及保证金	131,535.00	1,149,113.10
外部往来款	118,645.41	118,645.41
其他	482,124.56	45,156.50
合计	752,304.97	1,332,915.01

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
张媚媚、朱家志	押金	254,770.00	4-5 年	33.87	203,816.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东盟电气集团有限公司	押金	188,719.20	2-3年	25.09	56,615.76
大连世界博览广场有限公司	押金	100,000.00	1年以内	13.29	1,000.00
大连环保产业协会	往来款	100,000.00	5年以上	13.29	100,000.00
武汉新城国际博览中心经营管理有限公司	押金	20,535.00	1年以内	2.73	2,053.50
小计		664,024.20		88.27	363,485.26

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

#### 7. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

#### 注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税	837,111.43	1,017,244.74
其他		
合计	837,111.43	1,017,244.74

#### 注释6. 固定资产原价及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值合计			922,649.00	1,399,213.40	2,321,862.40
1. 期初余额			922,649.00	1,399,213.40	2,321,862.40
2. 本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
4. 期末余额			922,649.00	1,399,213.40	2,321,862.40
二. 累计折旧			876,516.55	1,211,919.18	2,088,435.73
1. 期初余额			876,516.55	1,122,119.83	1,998,636.38
2. 本期增加金额				89,799.35	89,799.35
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额			876,516.55	1,211,919.18	2,088,435.73
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值			46,132.45	187,294.22	233,426.67
2. 期初账面价值			46,132.45	277,093.57	323,226.02

**2. 期末暂时闲置的固定资产**

无。

**3. 期末通过融资租赁租入的固定资产**

无。

**4. 经营租赁租出的固定资产**

无。

**5. 期末未办妥产权证书的固定资产**

无。

## 注释7. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	非专利技术	合计
一. 账面原值合计				
1. 期初余额		460,171.98		460,171.98
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额		460,171.98		460,171.98
二. 累计摊销				
1. 期初余额		232,753.53		232,753.53
2. 本期增加金额		36,878.70		36,878.70
计提		36,878.70		36,878.70
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额		269,632.23		269,632.23
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值合计				

项目	土地使用权	电脑软件	非专有技术	合计
1. 期末账面价值		190,539.75		190,539.75
2. 期初账面价值		227,418.45		227,418.45

### 注释8. 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉北展宜尚展览有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

#### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉北展宜尚展览有限公司				
合计				

### 注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良	257,861.02		151,600.02		106,261.00
合计	257,861.02		151,600.02		106,261.00

### 注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	133,383.90	33,327.28	133,383.90	33,327.28
可抵扣亏损				
合计	133,383.90	33,327.28	133,383.90	33,327.28

#### 2.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	504,475.37	504,475.37
可抵扣亏损	28,863,234.40	28,863,234.40
合计	29,367,709.77	29,367,709.77

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产



的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

**3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

项目	期末余额	期初余额	备注
2018			
2019			
2020	3,107,115.75	3,107,115.75	
2021	13,349,687.30	13,349,687.30	
2022	12,406,431.35	12,406,431.35	
合计	28,863,234.40	28,863,234.40	

**注释11. 应付账款**

**1. 按账龄列示的应付账款**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	197,355.00	100.00	45,233.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	197,355.00	100.00	45,233.00	100.00

**1. 按性质列示的应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付会展广告、宣传制作费等	197,355.00	45,233.00
合计	197,355.00	45,233.00

**3. 账龄超过一年的重要应付账款**

无。

**注释12. 预收款项**

**1. 按账龄列示的预收账款**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,219,681.85	100.00	52,400.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	1,219,681.85	100.00	52,400.00	100.00

**2. 按性质列示的预收账款**

项目	期末余额	期初余额
预收展位费	1,219,681.85	52,400.00
合计	1,219,681.85	52,400.00

### 3. 账龄超过一年的重要预收款项

年末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 注释13. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	345,952.48	1,925,522.67	2,203,944.19	67,530.96
离职后福利-设定提存计划	6,350.30	383,324.42	385,808.72	3,866.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	352,302.78	2,308,847.09	2,589,752.91	71,396.96

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	299,121.26	1,482,790.29	1,717,822.42	64,089.13
职工福利费				
社会保险费	2,807.40	176,161.80	177,103.19	1,866.01
其中：基本医疗保险费	2,080.30	142,924.17	143,298.16	1,706.31
补充医疗保险	438.00		438.00	
工伤保险费	70.10	9,773.09	9,821.09	22.10
生育保险费	219.00	14,428.45	14,509.85	137.60
采暖统筹		9,036.09	9,036.09	
住房公积金	2,660.00	266,570.58	267,690.58	1,540.00
工会经费和职工教育经费	41,363.82		41,328.00	35.82
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	345,952.48	1,925,522.67	2,203,944.19	67,530.96

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,131.00	370,131.73	372,465.53	3,797.20
失业保险费	219.30	13,192.69	13,343.19	68.80
企业年金缴费				

合计	6,350.30	383,324.42	385,808.72	3,866.00
----	----------	------------	------------	----------

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，依据规定每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

#### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-31,088.99	22,771.81
消费税		
城市维护建设税	4,362.16	1,734.32
企业所得税	107,322.31	890,215.13
房产税		
土地使用税		
个人所得税	486.39	520.00
土地增值税		
教育费附加、地方教育费	2,981.22	1,636.69
印花税		42,178.50
河道费	424.29	424.29
合计	84,487.38	959,480.74

#### 注释15. 其他应付款

##### 1.按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,500,984.00	89.86	25,404.00	6.04
1至2年				
2至3年	302,700.00	7.77	302,700.00	71.98
3年以上	92,450.69	2.37	92,450.69	21.98
合计	3,896,134.69	100.00	420,554.69	100.00

##### 2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	300,000.00	300,000.00
预提房租及电费		25,404.00
其他	3,596,134.69	95,150.69
合计	3,896,134.69	420,554.69

##### 3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海欣越国际货物运输代理有限公司	300,000.00	运输服务保证金
合计	300,000.00	

#### 注释16. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,780,000.00						35,780,000.00

#### 注释17. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	12,583,846.11			12,583,846.11
其他资本公积	86,800.00			86,800.00
合计	12,670,646.11			12,670,646.11

#### 注释18. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,596,967.25			6,596,967.25
任意盈余公积				
合计	6,596,967.25			6,596,967.25

#### 注释19. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	11,435,718.35	—
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	11,435,718.35	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	327,781.89	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	10,018,400.00	
加: 盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,745,100.24	

#### 注释20. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-消费展	8,557,741.70	1,739,464.47	11,038,160.52	2,197,677.03
主营业务-贸易展	2,747,552.31	5,256,194.23	3,365,757.00	7,073,749.34
主营业务-营销服务费				
广告费	238,479.25			
合计	11,543,773.26	7,025,840.70	14,403,917.52	9,271,426.37

## 2. 公司前五名客户的销售收入情况

单位名称	2018 年度金额	占公司全部销售收入的比例 (%)
大连国土资源和房屋局高新区分局	1,206,603.78	10.45
大连软件园恒荣开发有限公司	1,269,056.67	10.99
大连中信海港投资有限公司	507,622.67	4.40
大连虹升置业有限公司	500,943.42	4.34
大连润置房地产有限公司	480,905.65	4.17
合计	3,964,932.19	34.35

## 注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,292.21	36,140.53
教育费附加、地方教育费	17,830.46	15,286.10
其他	7,603.64	10,272.60
合计	50,726.31	61,699.23

## 注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
房租	828,597.23	1,651,259.41
职工薪酬	936,270.58	2,052,742.06
办公费	22,180.06	613,334.64
物业费	108,162.48	363,300.07
差旅费	83,090.81	275,530.91
招待费	194,702.00	
其他	86,549.42	79,001.04
合计	2,259,552.58	5,035,168.13

## 注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,050,540.24	1,583,528.60

项目	本期发生额	上期发生额
折旧、摊销	86,971.28	307,271.70
业务招待费	135,318.17	120,429.66
差旅费	61,817.47	182,026.22
办公费	79,383.14	529,332.81
中介机构服务费	124,015.40	167,196.85
税金		1,150.00
车辆费用	46,921.42	104,796.98
其他	359,589.43	199,876.31
合计	1,944,556.55	3,195,609.13

#### 注释24. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	124,339.65	56,958.46
汇兑损益		
其他	4,188.32	8,145.74
合计	-120,151.33	-48,812.72

#### 注释25. 1 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	87,583.45	18,729.98
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
合计	87,583.45	18,729.98

#### 注释26. 其他收益

项目	本年数	上年数
政府补助	15,163.25	
合计	15,163.25	

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
年度展会补助资金			
财税扶持优惠			
稳岗补贴	1,078.40		与收益相关
小微企业退税款	14,084.85		与收益相关
合计	15,163.25		

**注释27. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		450,394.67	
补偿款			
其他	136,575.00		
合计	136,575.00	450,394.67	

**注释28. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
税收滞纳金及罚款			
其他	1,250.00		1,250.00
合计	1,250.00		1,250.00

**注释29. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	118,371.36	200,000.00
递延所得税费用		-4,682.50
合计	118,371.36	195,317.50

**注释30. 现金流量表附注****1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	124,339.65	56,958.46
政府补助		450,394.67
收补偿款		
备用金押金等往来款	2,370,434.59	3,201,883.91
其他	521.50	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,495,295.74	3,709,237.04

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用、销售费用、财务费用	2,083,957.80	13,322,674.87
押金及保证金	110,000.00	1,360,923.51
其他	184,996.10	
合计	2,378,953.90	14,683,598.38

## 注释31. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	415,365.34	-2,874,825.43
加：资产减值准备	87,583.45	18,729.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,799.35	95,787.62
无形资产摊销	36,878.70	151,600.02
长期待摊费用摊销	151,600.02	36,878.70
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)	-120,151.33	-48,812.72
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)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,320,466.51	-2,594,799.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,627,702.00	-406,683.10
其他	402,084.94	-533,323.19
经营活动产生的现金流量净额	3,181,917.24	-5,622,124.63
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	46,552,776.59	59,484,112.52
减：现金的期初余额	53,389,259.35	65,119,172.15
加：现金等价物的期末余额		



项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,836,482.76	-5,635,059.63

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	46,552,776.59	53,389,259.35
其中：库存现金	821,249.35	548,071.63
可随时用于支付的银行存款	45,731,527.24	52,841,187.72
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	46,552,776.59	53,389,259.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海北展东博展览有限公司	上海	上海	服务	100.00		投资设立
大连北展房地产营销代理有限公司	大连	大连	服务	100.00		投资设立
上海北展商务咨询有限公司	上海	上海	服务	100.00		投资设立
武汉北展宜尚展览有限公司	武汉	武汉	服务	100.00		收购
重庆北展会展有限公司	重庆	重庆	服务	100.00		投资设立

#### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

无

#### 3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

#### 4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为自然人李琼。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

无。

### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

#### 3. 关联托管情况

无。

#### 4. 关联承包情况

无。

#### 5. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

无。

##### (2) 本公司作为承租方

无。

#### 6. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

无。

##### (2) 本公司作为被担保方

无。

#### 7. 关联方抵押情况

无。

#### 8. 关联方资金拆借

无。

## 9. 关联方资产转让情况

无。

## 10. 关键管理人员薪酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	207,000.00	252,000.00

## 11. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

无。

### (2) 本公司应付关联方款项

无。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

### (二) 利润分配情况

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

无

## 十一、 其他重要事项说明

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### (二) 债务重组

无

### **(三) 资产置换**

#### **1. 非货币性资产交换**

无

#### **2. 其他资产置换**

无

### **(四) 年金计划**

无

### **(五) 终止经营**

无

### **(六) 分部信息**

#### **1. 报告分部的确定依据与会计政策**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### **2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型**

本公司的报告分部都是提供相同劳务的业务单元。本公司分别独立管理各个报告分部的经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有四个报告分部：大连分部、上海分部、重庆分部、武汉分部。大连分部负责大连地区的展览展示服务。上海分部负责上海地区的展览展示服务。重庆分部负责重庆地区的展览展示服务。武汉分部负责武汉地区的展览展示服务。

### 3. 报告分部财务信息

金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额					
	大连分部	上海分部	武汉分部	重庆分布	抵销	合计
一. 营业总收入	9,958,988.81		1,569,250.47	15,533.98		11,543,773.26
其中：对外交易收入	9,958,988.81		1,569,250.47	15,533.98		11,543,773.26
分部间交易收入						
二. 营业总成本	7,554,890.53	1,077,578.67	2,417,701.19	197,664.87		11,248,108.26
其中：对联营和合营企业的投资收益						
资产减值损失	20,835.63	66,747.82				87,583.45
折旧费和摊销费	25,909.21	49,623.67	1,480.56	9,957.84		86,971.28
三. 利润总额（亏损）	2,402,848.28	-940,755.17	-847,143.39	-168,796.47		446,153.25
四. 所得税费用	118,371.36					118,371.36
五. 净利润（亏损）	2,284,976.60	-874,007.35	-847,143.39	-168,796.47		327,781.89
六. 资产总额	91,091,219.29	9,665,426.15	1,008,429.07	936,694.96	-40,440,000.00	62,261,769.47
七. 负债总额	9,254,230.13	24,585,587.05	6,275,317.17	-6,078.48	-34,640,000.00	5,469,055.87
八. 其他重要的非现金项目						
1、资本性支出						

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,411,020.00	100.00	34,110.20	1.00	3,376,909.80

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,411,020.00	100.00	34,110.20	1.00	3,376,909.80

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,422,360.00	100.00	14,223.60	1.00	1,408,136.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,422,360.00	100.00	14,223.60	1.00	1,408,136.40

应收账款分类的说明:

(3) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(4) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,411,020.00	34,110.20	1%
1-2年			10%
2-3年			30%
3年以上			50%
合计	3,411,020.00	34,110.20	

**2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备 949.03 元。

**3. 本报告期实际核销的应收账款**

本报告期实际核销的应收账款 0 元。

**4. 按欠款方归集的期末余额前三名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
大连软件园恒荣开发有限公司	607,800.00	17.82%	6,078.00
华润(大连)房地产有限公司	509,760.00	14.94%	5,097.60
大连市国土资源和房屋局高新园区分局	1,279,000.00	37.50%	12,790.00
合计	2,396,560.00	70.26%	23,965.60

## 5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## 6. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		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应收账款	33,982,574.31	100.00	119,984.70	0.35	33,862,589.61
其中：内部单位组合	33,730,000.00	99.26			33,730,000.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	252,574.31	0.74	119,984.70	47.50	132,589.61
组合小计	33,982,574.31	100.00	119,984.70	0.35	33,862,589.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	33,982,574.31	100.00	119,984.70	0.35	33,862,589.61

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,187,671.31	100.00	119,035.67	0.38	31,068,635.64
其中：内部单位组合	31,030,000.00	99.49			31,030,000.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	157,671.31	0.51	119,035.67	75.50	38,635.64
组合小计	31,187,671.31	100.00	119,035.67	0.38	31,068,635.64

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,187,671.31	100.00	119,035.67	0.38	31,068,635.64

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款无。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	133,928.90	1,339.29	1
1—2年			10.00
2—3年			30.00
3—4年			50.00
4—5年			80.00
5年以上	118,645.41	118,645.41	100.00
合计	252,574.31	119,984.70	

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金 0 元。

## 3. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	118,645.41	
往来款	33,830,000.00	31,148,645.41
其他	33,928.90	39,025.90
合计	33,982,574.31	31,187,671.31

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海北展东博展览有限公司	往来款	17,100,000.00	1-2年	50.32	
上海北展商务咨询有限公司	往来款	7,200,000.00	1-3年	21.19	
武汉北展宜尚展览有限公司	往来款	5,130,000.00	1-2年	15.10	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大连北展房地产营销代理有限公司	往来款	4,300,000.00	1-3年	12.65	
大连市环境保护产业协会	往来款	100,000.00	5年以上	0.29	100,000.00
合计		33,830,000.00		99.55	100,000.00

**6. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**7. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释3. 长期股权投资**

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00
合计	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00

**对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海北展东博展览有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
大连北展房地产营销代理有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		
上海北展商务咨询有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
重庆北展会展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉北展宜尚展览有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00			11,000,000.00		
合计	15,800,000.00	15,800,000.00			15,800,000.00		

**注释4. 营业收入及营业成本**

**营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-消费展	8,557,741.70	4,300,136.77	12,392,450.84	2,937,656.83
主营业务-贸易展	1,162,767.86	1,157,713.83		
其他业务	238,479.25			
合计	9,958,988.81	5,457,850.60	12,392,450.84	2,937,656.83

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

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）		
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	150,488.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	37,622.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	188,110.31	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.62	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.01	0.01

大连北方国际展览股份有限公司

(公章)

二〇一八年七月三十一日

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）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：

董事会秘书办公室