

证券代码：831680

证券简称：麒润文化

公告编号：2018-018

主办券商：广发证券

麒润文化

NEEQ : 831680

上海麒润文化传播股份有限公司

半年度报告

——2018——

公司半年度大事记

本公司 2018 年上半年无重大事项。

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	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	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、麒润文化	指	上海麒润文化传播股份有限公司
熙胜文化	指	上海熙胜文化传播有限公司，系本公司参股子公司
大磐文化	指	上海大磐文化发展有限公司，系本公司参股子公司
一驾网络	指	上海一驾网络科技有限公司，系本公司全资子公司
整合营销传播	指	品牌与消费者长期密切的关系，更有效地达到广告传播和产品行销的目的
整合营销传播服务	指	传播为理念，通过整合一系列营销服务手段，为客户提供专业的营销服务
线上推介推广服务、线下活动营销服务	指	按营销传播的载体划分，营销服务可分为线上推介推广服务和线下活动营销服务，在营销服务中使用电视、报纸、广播、杂志、互联网、电影院、户外七大媒介做为载体的营销服务为线上推介推广服务。除此之外的营销服务均为线下活动营销服务
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海麒润文化传播股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上期	指	2017 年 1-6 月
报告期	指	2018 年 1-6 月
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日

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。

公司负责人黄炬培、主管会计工作负责人黄炬培及会计机构负责人（会计主管人员）邱林浩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	上海市青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号董事会办公室
备查文件	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海麒润文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	麒润文化
证券代码	831680
法定代表人	黄炬培
办公地址	上海市青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	邱林浩
是否通过董秘资格考试	是
电话	021-51629603
传真	021-51629601
电子邮箱	qlh96091@163.com/shqrwh@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	上海市青浦区沪青平公路 1517 弄 62 号
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	2004 年 12 月 10 日
挂牌时间	2015 年 1 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	商务服务业
主要产品与服务项目	整合营销传播服务，并专注于在汽车行业向客户提供整合营销传播服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	48,333,334
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄炬培
实际控制人及其一致行动人	黄炬培

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	91310000769688000N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	上海市嘉定工业区汇源路 55 号 H 幢 3 层 A 区 3018 室	否
注册资本（元）	48,333,334	否

五、 中介机构

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广州市天河区天河北路 183-187 号大都会广场 43 楼（4301-4316 房）
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	47,169.81	4,360,409.29	-98.92%
毛利率	16.19%	2.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,678,056.90	-2,292,495.71	-16.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,678,056.90	-2,292,495.71	-16.82%
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）	-9.69%	-5.20%	-
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）	-9.69%	-5.20%	-
基本每股收益	-0.055	-0.07	22.48%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	30,124,101.90	33,396,532.56	-9.80%
负债总计	3,839,260.37	4,433,634.13	-13.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,284,841.53	28,962,898.43	-9.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.60	-9.25%
资产负债率（母公司）	32.14%	30.96%	-
资产负债率（合并）	12.74%	13.28%	-
流动比率	257.23%	291.34%	-
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	-983,553.45	832,470.50	-218.15%
应收账款周转率	0.01	0.67	-
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	-9.80%	-9.60%	-

营业收入增长率	-98.92%	-47.02%	—
净利润增长率	-16.82%	-37.62%	—

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	48,333,334	48,333,334	—
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

公司业务属于商务服务业，具有轻资产及人才密集型特点，报告期内，公司客户集中度高，为一汽-大众销售有限责任公司。目前公司唯一客户一汽-大众销售有限责任公司未与公司续约，公司与其的合作主要系尾款回收，公司目前正在寻求开拓新的业务。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

本报告期内，公司营业收入为 47,169.81 元，较上年同期减少 98.92%。本报告期内，公司主要客户一汽-大众销售有限责任公司流失原因。

本报告期内，公司毛利率从上年同期 2.42% 增加至 16.19%，主要原因系公司营业收入较少所致。公司整体盈利能力较低，主要原因系公司主要客户一汽-大众销售有限责任公司流失导致。

本报告期内，公司净利润为-2,678,056.90 元，较上年同期减少 16.82%。主要原因系公司营业收入减少，使得公司营业利润下降所致。

报告期末，公司净资产为 26,284,841.53 元，较期初减少 9.25%。公司净资产较期初略有下降，主要原因系公司上半年净利润为负所致。

报告期末，公司期末现金及现金等价物余额 163,127.48 元，较上年同期减少 99.14%。主要原因系 2017 年下半年公司完成了对上海大磐文化发展有限公司的出资，使得公司现金减少。

三、 风险与价值

1、持续亏损的风险

公司 2016 年及 2017 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润连续为负，公司面临着持续亏损的风险。公司目前唯一客户已经丢失，无其他业务收入，公司仍然处于持续亏损的状态，公司面临持续亏损的风险。

应对措施：公司将积极研究市场，拓展新的行业，寻求转型。

2、持续经营能力的风险

报告期内，公司一汽—大众汽车销售有限公司销售收入占公司营业总收入的比例为 100%，由于二年框架服务协议已到期，公司目前基本已经无收入，此客户流失，将会对公司的持续经营带来不利影响。

应对措施：公司将积极研究市场，拓展新的行业，寻求转型。

3、对外投资未达预期收益的风险

截至本报告期末，公司共有 1 家全资子公司及 2 家参股公司。其中，公司参股公司熙胜文化因存在无法持续经营情况，导致公司存在投资无法足额收回的情形，公司已就该情况足额计提坏账及减值。此外，如果上述其他被投资公司未来经营状况未达到预期目标，将为本公司带来较大的投资损失进而影响公司利润水平。因此公司存在对外投资未达预期收益的风险。为有效控制对外投资未达预期收益的风险，公司将积极研究市场，制定明确的发展战略和规划，扎实推进子公司业务有序发展。

4、其他应收账款余额较大的风险。报告期末，公司其他应收款余额占比较高，按照单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款上海熙胜文化传播有限公司，由于账期较长已经全部计提坏账准备，按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款陈捷已经全部计提坏账准备。同时其他应收款中何天华的其

他应收款项目目前已经发生诉讼，存在不能正常回收的风险，目前已经全部计提坏账准备。针对该情况，公司将积极应对，利用法律等手段，加强对大额、超期其他应收款的清理、回收工作，降低企业资金占用，更好服务公司的日常经营。

四、 企业社会责任

无

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	四.二.(一)
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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
上海麒润文化传播股份有限公司	戴希明	2016年12月29日，被告戴希明作为股份转让人与原告上海麒润文化传播股份有限公司签订《股份转让意向协议》，原告与被告、浙江海神盾消防科技有限公司各方于2017年7月30日签订《股权转让意	5,000,000	19.02%	否	2018年8月14日

		向协议解除协议书》				
上海麒润文化传播股份有限公司	何天华、王璇	2015 年 7 月 23 日，原告（甲方）与被告（何天华）为乙方、王璇为丙方）签署《资产转让协议》	8,942,088	34.02%	否	2017 年 5 月 9 日
总计	-	-	13,942,088	53.04%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

公司对戴希明股权转让款本期已计提坏帐准备 1,584,750 元，后续，公司将根据进展状况评估其对财务产生的影响，并将及时进行信息披露。对何天华、王璇转让款，已于 2017 年全额计提坏帐准备。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒ 是 ☐ 否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	债务人是否 为公司的关 联方
杨文平	2018 年 2 月至 5 月	0	3,800,000	0	3,800,000	-	否
卜静静	2018 年 2 月	0	1,615,000	0	1,615,000	-	否
总计	-	0	5,415,000	0	5,415,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司收到公司董事邱林华指令，于 2018 年 2 月至 5 月期间，将 380.00 万元支付给杨文平。

公司收到公司董事邱林华指令，于 2018 年 2 月，将 161.50 万元支付给卜静静。

上述款项可能存在不能收回的风险，将会对公司造成不利影响。

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,400,000	116,504.88
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0

5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0
合计	1,400,000	116,504.88

(四) 承诺事项的履行情况

公司实际控制人、主要股东、董事、监事和高级管理人员在本公司挂牌公开转让说明书、收购报告书中公开披露了关于避免同业竞争和关联交易的承诺、股份限售的承诺等。
截至报告期末，上述人员均严格履行承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	26,583,334	55%	0	26,583,334	55%
	其中：控股股东、实际控制人	7,250,000	15%	0	7,250,000	15%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,750,000	45%	0	21,750,000	45%
	其中：控股股东、实际控制人	21,750,000	45%	0	21,750,000	45%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,333,334	—	0	48,333,334	—
普通股股东人数		4				

(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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄炬培	29,000,000	0	29,000,000	60.00%	21,750,000	7,250,000
2	上海大磐投资管理有限公司	16,356,000	0	16,356,000	33.84%	0	16,356,000
3	麻正贵	1,933,334	0	1,933,334	4.00%	0	1,933,334
4	葛钧	1,044,000	0	1,044,000	2.16%	0	1,044,000
合计		48,333,334	0	48,333,334	100%	21,750,000	26,583,334
前十名股东间相互关系说明： 截至 2018 年 6 月末，公司现有股东不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

截至报告期末，黄炬培持有公司 2,900 万股股份，为公司控股股东及实际控制人。

黄炬培，男，中国国籍，高中学历，无境外永久居留权。黄炬培于 2010 年 10 月至今任佛山市翔新贸易有限公司执行董事兼总经理，于 2011 年 11 月至今任佛山市博川贸易有限公司执行董事兼总经理，于 2016 年 6 月至今任深圳赞道资本管理有限公司执行董事兼总经理。2015 年 8 月起，任麒润文化董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

截至报告期末，黄炬培持有公司 2,900 万股股份，为公司控股股东及实际控制人。

黄炬培，男，中国国籍，高中学历，无境外永久居留权。黄炬培于 2010 年 10 月至今任佛山市翔新贸易有限公司执行董事兼总经理，于 2011 年 11 月至今任佛山市博川贸易有限公司执行董事兼总经理，于 2016 年 6 月至今任深圳赞道资本管理有限公司执行董事兼总经理。2015 年 8 月起，任麒润文化董事长、总经理。

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
黄炬培	董事长、总经理	男	1974年7月11日	高中	2015.8.17-换届日	是
邱林浩	董事、财务总监、董事会秘书	男	1973年11月29日	本科	2014.7.26-换届日	是
邱林华	董事	男	1973年9月18日	研究生	2015.8.17-换届日	是
左卓	董事	男	1985年4月15日	本科	2017.6.3-换届日	是
窦喜龙	董事	男	1977年7月15日	本科	2015.8.17-换届日	否
舒超波	监事	男	1979年7月28日	大专	2017.6.3-换届日	否
夏晓斌	监事	男	1973年1月23日	大专	2015.8.17-换届日	是
余珊瑚	监事	女	1973年3月8日	中专	2017.6.3-换届日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

截至报告期末, 公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

截至报告期末, 除黄炬培为公司控股股东、实际控制人外, 公司其他董事、监事和高级管理人员与公司控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
黄炬培	董事长兼总经理	29,000,000	0	29,000,000	60%	0
合计	-	29,000,000	0	29,000,000	60%	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
行政管理人员	5	5
财务人员	3	2
销售人员	8	0
员工总计	16	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	2
专科	3	3
专科以下	1	1
员工总计	16	7

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：

无

(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

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	163,127.48	1,146,039.02
结算备付金		0	0
拆出资金		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	注释 2	721,018.25	6,891,085.07
预付款项		0	0
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	注释 3	8,991,732.83	4,870,290.96
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	注释 4	0	9,664.49
流动资产合计		9,875,878.56	12,917,079.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	注释 5	4,233,010.00	4,256,000.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	注释 6	15,048,131.92	15,048,131.92
投资性房地产		0	0
固定资产	注释 7	963,358.42	1,170,868.10
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	注释 8	3,723.00	4,453.00
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		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		20,248,223.34	20,479,453.02
资产总计		30,124,101.90	33,396,532.56
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	注释 9	1,074,408.90	1,808,375.26
预收款项		0	0
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	注释 10	73,471.72	109,534.57
应交税费	注释 11	325,962.26	364,050.60
其他应付款	注释 12	2,365,417.49	2,151,673.70
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		3,839,260.37	4,433,634.13
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		3,839,260.37	4,433,634.13
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 13	48,333,334.00	48,333,334.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	注释 14	5,772,961.65	5,772,961.65
减：库存股		0	0
其他综合收益	注释 15	0	0
专项储备		0	0
盈余公积	注释 16	31,581.57	31,581.57
一般风险准备		0	0
未分配利润	注释 17	-27,853,035.69	-25,174,978.79
归属于母公司所有者权益合计		26,284,841.53	28,962,898.43
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		26,284,841.53	28,962,898.43
负债和所有者权益总计		30,124,101.90	33,396,532.56

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

(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	注释 1	158,695.61	1,063,418.09
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		721,018.25	6,891,085.07
预付款项		0	0
其他应收款		8,991,732.83	4,870,290.96
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	9,664.49
流动资产合计		9,871,446.69	12,834,458.61
非流动资产：			
可供出售金融资产		4,233,010.00	4,256,000.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	注释 2	25,048,131.92	25,048,131.92
投资性房地产		0	0
固定资产		942,505.76	1,145,521.44
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		3,723.00	4,453.00
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		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		30,227,370.68	30,454,106.36
资产总计		40,098,817.37	43,288,564.97
流动负债：			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		1,074,408.90	1,808,375.26
预收款项		0	0
应付职工薪酬		73,471.72	109,534.57
应交税费		325,962.26	364,050.60
其他应付款		11,413,417.49	11,121,673.70
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		12,887,260.37	13,403,634.13
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		12,887,260.37	13,403,634.13
所有者权益：			
股本		48,333,334.00	48,333,334.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		5,772,961.65	5,772,961.65

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		31,581.57	31,581.57
一般风险准备		0	0
未分配利润		-26,926,320.22	-24,252,946.38
所有者权益合计		27,211,557	29,884,930.84
负债和所有者权益合计		40,098,817.37	43,288,564.97

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

(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		47,169.81	4,360,409.29
其中：营业收入	注释 18	47,169.81	4,360,409.29
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		2,727,135.06	6,767,045.74
其中：营业成本	注释 18	39,532.00	4,254,843.20
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	注释 19	4,800.00	4,800.00
销售费用	注释 20	189,723.21	417,799.95
管理费用	注释 21	1,389,111.28	1,798,820.13
研发费用		0	0
财务费用	注释 22	-2,771.43	-165,780.47
资产减值损失	注释 23	1,106,740.00	456,562.93
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 24	641.91	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
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,679,323.34	-2,406,636.45

加：营业外收入	注释 25	1,266.44	0
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,678,056.90	-2,406,636.45
减：所得税费用	注释 26	0	-114,140.74
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,678,056.90	-2,292,495.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类：	－	－	－
1. 持续经营净利润		-2,678,056.90	-2,292,495.71
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		-2,678,056.90	-2,292,495.71
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-2,678,056.90	-2,292,495.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,678,056.90	-2,292,495.71
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.055	-0.07
(二) 稀释每股收益		-0.055	-0.07

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

(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		47,169.81	4,360,409.29
减：营业成本		39,532.00	4,254,843.20
税金及附加		4,800.00	4,800.00
销售费用		189,723.21	417,799.95
管理费用		1,384,617.28	1,793,178.53
研发费用		0	0
财务费用		-2,960.49	-110,688.19
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		1,106,740.00	456,562.93
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）		641.91	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
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,674,640.28	-2,456,087.13
加：营业外收入		1,266.44	0
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,673,373.84	-2,456,087.13
减：所得税费用		0	-114,140.74
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,673,373.84	-2,341,946.39
（一）持续经营净利润		-2,673,373.84	-2,341,946.39
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-2,673,373.84	-2,341,946.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.055	-0.07
（二）稀释每股收益		-0.055	-0.07

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

(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		6,134,770.41	8,753,444.06
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		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	注释 27	296,513.68	242,218.87
经营活动现金流入小计		6,431,284.09	8,995,662.93
购买商品、接受劳务支付的现金		777,360.36	5,814,373.20
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		687,351.35	900,915.98
支付的各项税费		41,950.25	196,319.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释 27	5,908,175.58	1,251,584
经营活动现金流出小计		7,414,837.54	8,163,192.43
经营活动产生的现金流量净额		-983,553.45	832,470.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		641.91	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
投资活动现金流入小计		641.91	0

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	472,444.45
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
投资活动现金流出小计		0	472,444.45
投资活动产生的现金流量净额		641.91	-472,444.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-982,911.54	360,026.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,146,039.02	18,612,855.36
六、期末现金及现金等价物余额		163,127.48	18,972,881.41

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

(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		6,134,770.41	8,753,444.06
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		374,401.54	186,521.59
经营活动现金流入小计		6,509,171.95	8,939,965.65
购买商品、接受劳务支付的现金		777,360.36	5,814,373.20
支付给职工以及为职工支付的现金		687,351.35	896,828.68
支付的各项税费		41,950.25	196,319.25
支付其他与经营活动有关的现金		5,907,874.38	1,250,604.70
经营活动现金流出小计		7,414,536.34	8,158,125.83
经营活动产生的现金流量净额		-905,364.39	781,839.82

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		641.91	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
投资活动现金流入小计		641.91	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	472,444.45
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
投资活动现金流出小计		0	472,444.45
投资活动产生的现金流量净额		641.91	-472,444.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
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
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-904,722.48	309,395.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,063,418.09	12,641,346.66
六、期末现金及现金等价物余额		158,695.61	12,950,742.03

法定代表人：黄炬培

主管会计工作负责人：黄炬培

会计机构负责人：邱林浩

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

2018 年半年度度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海麒润文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2014 年 7 月由上海麒润正禾文化传播有限公司原股东各方作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司的营业执照注册号：310114001195716，并于 2015 年 1 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，简称：麒润文化，代码：831680。

根据 2015 年 4 月 27 日 2015 年第一次临时股东大会决议，公司向黄炬培先生定向发行股票 1,000 万股，每股价格 3.24 元，由黄炬培先生以货币资金 3,240 万元进行认购。其中计入“股本”10,000,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”22,400,000.00 元。此次公司股本变动，业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字（2015）00253 号验资报告验证。

根据公司 2015 年 9 月 16 日召开第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司以资本公积金转增股本的议案》将资本公积 31,666,667.00 元转增股本，已经公司股东大会决议批准，公司于 2015 年 10 月完成工商变更。

根据 2015 年 4 月签订股份转让协议书及补充协议，2016 年 3 月 10 日和 2016 年 10 月 19 日股东何天华转让所持合计 2,050,000 股给股东上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议 2016 年 12 月 20 日股东王蓉芳转让 696,000 股给上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议 2016 年 12 月 20 日股东吴捷转让 870,000 股给上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议 2016 年 12 月 20 日股东何天华转让 2,900,000 股给上海大磐投资管理有限公司；根据转让协议 2016 年 12 月 20 日股东王璇转让 435,000 股给上海大磐投资管理有限公司。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 48,333,334 股，注册资本为 48,333,334.00 元，经过工商变更手续取得了统一社会信用代码 91310000769688000N 的营业执照。注册地址：上海市嘉定工业区汇源路 55 号 B 幢 3 层 A 区 3018 室号，法定代表人：黄炬培。经营期限：不约定经营期限。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

设计、制作、代理、发布各类广告，会务服务，市场信息咨询及调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），市场营销策划，企业形象策划，商务咨询，工艺品、建材、办公用品、日用百货的销售，文化艺术交流活动的策划，展览展示服务，旅游用品、体育器材、汽车零部件销售，投资管理，投资咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 16 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 1 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 (%)
上海一驾网络科技有限公司	全资子公司	2	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、 同一控制下的企业合并

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

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3、 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，

按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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

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。

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

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上

有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 可供出售金融资产

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

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

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

（4） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

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金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可

供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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；“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。

7、 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(八) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
------	------	---------

无风险组合（组合1）	不计提坏账准备	1、无风险组合：根据业务性质，认定无信用风险，包括：押金、保证金、备用金等 2、关联方组合
账龄分析法组合（组合2）	账龄	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	不计提	不计提
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（九）长期股权投资

1、投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4、 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

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

5、 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参

与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 固定资产初始计量

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

3、 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3-5	0-5	19.00-31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75
办公设备	直线法	3-5	0-5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十一) 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。

（十二） 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）。

（十三） 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线法分期摊销。

2、 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	

（十四） 职工薪酬

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

1、 短期薪酬

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

2、 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

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。

（十五） 收入

1、 收入确认原则

（1） 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

（2） 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1） 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2） 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3） 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1） 收入的金额能够可靠地计量；

（2） 相关的经济利益很可能流入企业；

（3） 交易的完工进度能够可靠地确定；

（4） 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入

后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

①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。

② 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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

2、收入确认的具体方法

公司收入分为线上媒体推广和线下活动营销。线上媒体推广收入确认需满足以下条件：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由公司与媒体沟通编制媒介排期表，媒体按照经客户确认的媒介排期表执行广告发布。公司按照线上媒体推广进度分阶段确认收入，资产负债表日采用完工百分比法确认线上媒体推广收入，完工进度根据双方任务书确认，如完工进度无法确认，按实际发生成本确认收入；线下活动营销收入确认需满足以下条件：公司与客户协商确定线下活动营销内容并签署合同，公司根据合同服务期分阶段确认收入，资产负债表日采用完工百分比法确认线下活动营销收入，完工进度根据双方任务书确认，如完工进度无法确认，按实际发生成本确认收入。

（十六）政府补助

1、类型

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

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

2、政府补助的确认

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

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

3、会计处理方法

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

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

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

（十七） 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。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	6
城市维护建设税	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

（一） 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	5,443.26	5,169.26
银行存款	157,684.22	1,140,869.76
合计	163,127.48	1,146,039.02

货币资金期末数比期初数减少 982,911.54 元，减少比例为 85.77%，减少原因为：本期公司个人借款所至。

2、应收帐款

2.1 应收账款分类披露

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（%）	
按组合1计提坏账准备的 应收账款	721,018.25	100.00			721,018.25
按组合2计提坏账准备的 应收账款					
合计	721,018.25	100.00			721,018.25

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,891,085.07	100.00			6,891,085.07
其中：无风险组合（组合1）					
账龄分析法组合（组合2）	6,891,085.07	100.00			6,891,085.07
合计	6,891,085.07	100.00			6,891,085.07

2.2 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 (%)
一汽-大众销售有限责任公司	721,018.25	100
合计	721,018.25	100

应收账款期末数比期初数减少 6,170,066.82 元，减少比例为 89.54%，主要原因系公司主要客户一汽-大众销售有限公司前期款项收回所致。

3、其他应收款

3.1 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 (%)	
单独金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	12,650,241.92	54.46	12,650,241.92	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,576,482.83	45.54	1,584,750.00	14.98	8,991,732.83
其中:无风险组合(组合1)	11,482.83	0.10			11,482.83
账龄分析法组合(组合2)	10,565,000.00	99.90	1,584,750.00	15.00	8,980,250.00
合计	23,226,724.75	100.00	14,234,991.92	61.29	8,991,732.83

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	12,650,241.92	70.20	12,650,241.92	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,371,290.96	29.80	501,000.00	9.8	4,870,290.96
其中:无风险组合(组合1)	260,799.00	1.45			260,799.00
账龄分析法组合(组合2)	5,110,491.96	28.35	501,000.00	9.8	4,609,491.96
合计	18,021,532.88	100.00	13,151,241.92	72.98	4,870,290.96

3.1.1 其他应收款分类的说明: 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
何天华		8,996,641.92	100.00	涉及诉讼
上海熙胜文化传播有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	根据预计可收回情况计提
陈捷	653,600.00	653,600.00	100.00	根据预计可收回情况计提
合计	12,650,241.92	12,650,241.92	100.00	

4.1.2 组合中,无风险不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	不计提理由
中石化油卡充值	1,482.83		充值不计提
中石油油卡充值	10,000.00		充值不计提
合计	11,482.83		

3.1.3 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	5,576,482.83		
1至2年	5,000,000.00	1,584,750.00	30.97

3年以上	12,650,241.92	12,650,241.92	100.00
合计	23,226,724.75	14,234,991.92	

3.2 按欠款方归集的期末账面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	是否为 关联方 关系
何天华、王璇	卡丁车主题展馆、汽车安全驾驶中心转让款	8,996,641.92	3年	38.73	8,996,641.92	是
戴希明	往来款	5,000,000.00	1-2年	21.53	1,584,750.00	否
杨文平	往来款	3,800,000.00	1年内	16.36	0	否
上海熙胜文化传播有限公司	往来款	3,000,000.00	3年	12.92	3,000,000.00	是
卜静静	往来款	1,615,000.00	1年内	6.95	0	否
合计		22,411,641.92		96.49	13,581,391.92	

3.3 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方资金	11,996,641.92	11,996,641.92
押金		210,799.00
往来款	11,218,600.00	5,753,600.00
油费充值卡	11,482.83	10,491.96
备用金		50,000.00
合计	23,226,724.75	18,021,532.88

4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	0	9,664.49
合计	0	9,664.49

5、可供出售金融资产情况

5.1 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,758,217.12	1,525,207.12	4,233,010.00	5,758,217.12	1,502,217.12	4,256,000.00
按公允价值计量	4,758,217.12	1,525,207.12	3,233,010.00	4,758,217.12	1,502,217.12	3,256,000.00
按成本计量	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

合计	5,758,217.12	1,525,207.12	4,233,010.00	5,758,217.12	1,502,217.12	4,256,000.00
----	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

5.2 报告期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本	5,555,000.00			5,555,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动损益	-2,321,990.00			-2,321,990.00
减：已计提减值金额				
公允价值	3,233,010.00			3,233,010.00

5.3 报告期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海云炜衷投资管理中心(有限合伙)	1	1,000,000.00			1,000,000.00
合计		1,000,000.00			1,000,000.00

可供出售金融资产系伟大航路一号私募证券投资基金，份额是 5555000 份，年末公允价值单份 0.582 元，公允价值元。

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年末余额	账面余额			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
上海大磐文化发展有限公司	15,048,131.92					
上海熙胜文化传播有限公司	2,786,400.00	2,786,400.00				
合计	17,834,531.92	2,786,400.00				

被投资单位	账面余额				年末余额	减值准备年末余额
	追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整		
一、联营企业						
上海熙胜文化传播有限公司					2,786,400.00	2,786,400.00
合计					2,786,400.00	2,786,400.00

本公司对上海熙胜文化传有限公司的投资比例为 27%，鉴于该公司将不能持续经营，预计收回投资可能性较小，公司已经全额计提减值准备。

7、固定资产原价及累计折旧

7.1 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1、年初余额	201,008.00	2,443,044.62	535,290.51	3,179,343.13
2、本年增加金额				
购置				
3、本年减少金额				
处置或报废				
处置子公司				
4、年末余额	201,008.00	2,443,044.62	535,290.51	3,179,343.13
二、累计折旧：				
1、年初余额	72,723.75	1,445,451.54	464,953.08	1,983,128.37
2、本年增加金额	15,744.66	200,497.51	16,614.17	232,856.34
计提	15,744.66	200,497.51	16,614.17	232,856.34
3、本年减少金额				
处置或报废				
4、年末余额	88,468.41	1,645,949.05	481,567.25	2,215,984.71
三、账面价值：				
1、年末账面价值	112,539.59	797,095.57	53,723.26	963,358.42
2、年初账面价值	128,284.25	997,593.08	70,337.43	1,196,214.76

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1、年初余额	7,300.00	7,300.00
2、本年增加金额		
购置		
3、本年减少金额		
处置或报废		
处置子公司		
4、年末余额	7,300.00	7,300.00
二、累计摊销：		
1、年初余额	2,847.00	2,847.00
2、本年增加金额	730.00	730.00
计提		
3、本年减少金额		
处置或报废		

4、年末余额	3,577.00	3,577.00
三、账面价值：		
1、年末账面价值	3,723.00	3,723.00
2、年初账面价值	4,453.00	4,453.00

9、应付账款

项目	期末余额	期初余额
制作费		26,406.50
广告发布费	60,000.00	92,000
服务费	1,014,408.90	1,743,120.11
租赁费		
运输费		57,200
合计	1,074,408.90	2,089,732.11

应付账款期末数比期初数减少 1,015,323.21 元，减少比例 48.59%，主要原因系本期营业收入较上期有所减少，相应的采购需求量也相应减少所致。

10、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	92,206.45	433,502.80	461,970.73	63,738.52
离职后福利-设定提存计划	17,328.12	60,569.80	68,164.72	9,733.20
合计	109,534.57	494,072.60	530,135.45	73,471.72

10.1 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	78,037.77	382,643.50	402,004.15	58,677.12
福利费				
社会保险费	9,219.68	32,617.30	36,775.58	5,061.40
其中：基本医疗保险费	8,113.75	28,771.10	32,374.25	4,510.60
工伤保险费	268.08	817.40	1,009.48	76.00
生育保险费	837.85	3,028.80	3,391.85	474.80
补充医疗保险				
住房公积金	4,949.00	18,242.00	23,191.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合 计	92,206.45	433,502.80	461,970.73	63,738.52

10.2 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	16,752.73	59,257.28	66,514.21	9,495.80
失业保险费	575.39	1,312.52	1,650.51	237.40
合计	17,328.12	60,569.80	68,164.72	9,733.20

11、应交税费

税费项目	年末余额	期初余额
增值税	-38,590.33	
企业所得税	358,395.17	358,395.17
个人所得税	6,157.42	5,655.43
城市维护建设税	-	
教育费附加	-	
河道费	-	
合计	325,962.26	364,050.60

应交税费期末数比期初数减少 38,088.34 元，减少比例 10.46%，主要原因系本期主营业务收入下降导致增值税及其附加税下降。

12、其他应付款

12.1 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	100,432.09	38,880.00
项目保证金	2,100,000.00	2,100,000.00
个人社保费	4,985.40	12,793.70
中介服务费	160,000.00	
合计	2,365,417.49	2,151,673.70

12.2 期末余额较大的其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	占其他应付款 总额比例 (%)	欠款性质
重大事项相关方	2,100,000.00		97.93	保证金
合计	2,100,000.00		97.93	

13、股本

项目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,333,334.00						48,333,334.00

14、股本项目资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,772,961.65			5,772,961.65
合计	5,772,961.65			5,772,961.65

15、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	-597,587.16						
其他综合收益合计	-597,587.16						

16、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	31,581.57			31,581.57
合计	31,581.57			31,581.57

17、未分配利润

项目	期末金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	-25,174,978.79	-8,331,175.28
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	-25,174,978.79	-8,331,175.28
加：本期归属于公司所有者的净利润	-2,678,056.90	-16,843,803.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-27,853,035.60	-25,174,978.79

未分配利润期末数比期初数减少 2,678,057.01 元，主要原因系 2017 年上半年净利润为负导致未分配利润减少。

18、营业收入及营业成本

18.1 营业收入与营业成本明细如下

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	47,169.81	39,532.00	4,360,409.29	4,254,843.2

18.2 主营业务收入按产品列示

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
线上媒介推广	--	--		
线下活动营销	47,169.81	39,532.00	4,360,409.29	4,254,843.20
合计	47,169.81	39,532.00	4,360,409.29	4,254,843.20

主营业务收入比上年同期减少 4,313,239.48 元，减少 98.92%，主要原因系：（一）东风雪铁龙、一汽-大众客户流失直接导致本期收入减少。

18.3 本期主要客户销售如下

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例（%）
北京咻咻易行科技发展有限公司	47,169.81	100%
合计		

19、营业税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	--	
教育费及附加	--	
河道管理费	--	
文化事业建设税	--	
车船使用税	4,800.00	4,800.00
合计	4,800.00	4,800.00

20、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资	55,920.00	291,944.00
咨询服务费	120,869.03	
业务招待费		1,354.00
车辆使用费		3,165.00
社会保险费	12,654.18	93,016.79
折旧费		
广告费和业务宣传费		
办公费		1,831.35
差旅费		14,441.28
住房公积金	280.00	11,412.00
印花税		
通讯费		
其他		653.53
合计	189,723.21	417,799.95

公司本期销售费用较去年同期减少 228,076.74 元，减少比例为 54.59%。主要原因系：（一）公司由于业务量较上年同期减少，公司相应减少了业务招待和活动推广。

21、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资	515,459.40	395,951.74
咨询服务费	292,452.82	339,525.71
租赁费、物业费	116,504.88	389,466.38
业务招待费	11,670.30	47,572.89
车辆使用费	49,902.66	123,010.67
社会保险费	78,897.92	87,886.25
折旧费	207,657.26	227,027.57
办公费	12,909.92	30,384.02
差旅费	17,070.30	12,954.57
住房公积金	17,962.00	11,121.00
电费	1,507.01	21,844.58
通讯费		1,416.70
快递费	602.64	924.72
诉讼费	58,577.00	39129.74
印花税		
福利费	3,443.18	49,770.11
装修费		
车船税		
其他	-0.01	20,833.48
合计	1,384,617.28	1,798,820.13

公司本期管理费用较去年同期减少 414,202.85 元，减少比例为 23.03%。主要原因系：公司本期业务量和工作人员都有所减少而导致相应的费用也减少。

22、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	3,236.10	167,327.47
其他	275.61	1,547.00
合计	-2,960.49	-165,780.47

公司本期财务费用较去年同期减少 162,819.98 元，减少比例为 98.21%。主要原因系：由于公司本期购买理财产品赎回导致利息收入减少。

23、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	1,083,750.00	456,562.93
可供出售金融资产减值损失	22,990.00	
合计	1,106,740.00	456,562.93

公司本期资产减值损失较去年同期增加 650,177.07 元，增加比例为 142.41%。主要原因系公司计提

其他应收款坏账准备增加所致。

24、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	641.91	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	641.91	

25、营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助		
业绩补偿金		
其他	1,266.44	0
合 计	1,266.44	0

26、所得税费用

26.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	0	-114,140.74

26.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,678,056.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	0
不可抵扣的成本、费用和损失影响	0
未确认递延所得税资产	0

其他	0
所得税费用	0

27、现金流量表附注

27.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息收入	3,348.24	167,327.47
政府补贴	0	0
收回往来款、代垫款	293,165.44	74,891.40
合计	296,513.68	242,218.87

公司本期收到的其他与经营活动有关的现金较去年同期增加 54,294.81 元，主要原因系收回往来款代垫款所致。

27.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的各项代垫、往来款项	5,415,000.00	222,641.09
费用性支出	493,175.58	1,028,942.91
合计	5,908,175.58	1,251,584.00

公司本期支付的其他与经营活动有关的现金较去年同期增加 4,656,591.58 元，主要原因系公司支付个人往来款所致。

27、现金流量表补充资料

27.3 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期发生额	上年同期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-2,678,056.90	-2,292,495.71
资产减值损失	1,106,740.00	456,562.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	232,856.34	226,334.07
无形资产摊销	730.00	693.50
长期待摊费用摊销		20,833.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	-641.91	
递延所得税资产减少（减：增加）		-302,406.27
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,044,772.86	4,523,635.21
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-277,153.06	-1,800,686.71

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-983,553.45	832,470.50
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	163,127.48	18,972,881.41
减：现金的期初余额	1,146,039.02	18,612,855.36
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	-982,911.54	360,026.05

27.4 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上年同期发生额
(1) 现金	163,127.48	3,372,881.41
其中：库存现金	5,443.26	9,451.76
可随时用于支付的银行存款		3,363,429.65
(2) 现金等价物		15,600,000.00
(3) 期末现金及现金等价物余额	163,127.48	18,972,881.41

(二) 合并报表范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期无非同一控制下的合并。

2、同一控制下企业合并

报告期无同一控制下的合并。

(三) 在其他主体中的权益

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	
上海一驾网络科技有限公司	上海	中国(上海)自贸区	网络科技	100.00		新设

2、重要的合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海大馨文化发展有限公司	上海	上海闵行区	广告、创意服务, 文化活动策划等	48.70		权益法
上海熙胜文化传播有限公司	上海	中国(上海)自贸区	广告、创意服务, 文化活动策划等	27.00		权益法

(四) 关联方及关联交易

1、关联方关系

1.1 实际控制人

本公司最终控制方是自然人黄炬培。

1.2 本公司的子公司及合营企业情况

本公司重要的子公司及合营企业详见附注（三）情况。

1.3 其他关联方

其他关联方	其他关联方与本公司的关系
何天华	报告期内持股5%以上的股东
王璇	报告期内持股5%以上的股东
上海大磐投资管理有限公司	持股5%以上的股东
上海大磐电子商务有限公司	股东行为一致人
上海大磐文化发展有限公司	股东行为一致人
上海麒石投资管理有限公司	前子公司

2、关联方交易

2.1 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海大磐电子商务有限公司	购买商品		300,032.5
上海大磐文化发展有限公司	提供房租服务	116,504.88	192,858.87

2.2 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款					
	上海大磐文化发展有限公司	247,243.24		237,243.24	
其他应收款					
	上海熙胜文化传播有限公司	3,000,000.00	3,000,000	3,000,000	3,000,000
	何天华	8,996,641.92	8,996,641.92	8,942,088.00	8,942,088.00

（五）承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、资产负债表日存在的或有事项

截至报告出具日，本公司不存在需要披露的或有事项。

（六）资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无资产负债表日后事项。

（七）其他重要事项说明

截至 2018 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的其他重要事项。

（八）补充资料

1、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	-9.69	-0.055	-0.075
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.69	-0.055	-0.075

（九）母公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,224.17	5,169.26
银行存款	157,471.44	1,140,869.76
合计	158,695.61	1,146,039.02

2、长期股权投资

2.1 长期股权投资分项列示如下

被投资单位	持股比例（%）	表决权比例（%）	投资成本	期初余额	本年增减额（减少以“-”号填列）	期末余额
全资子公司：						
上海一驾网络科技有限公司	100.00	100.00	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合营企业：						
上海大磐文化发展有限公司	48.70	48.70	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
上海熙胜文化传播有限公司	27.00	27.00	2,786,400.00	2,786,400.00		2,786,400.00
合计			27,786,400.00	27,786,400.00		27,786,400.00

3、现金流量表补充资料

3.1 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期发生额	上年同期发生额
（1）将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-2,673,373.84	-2,341,946.39
资产减值损失	1,106,740.00	456,562.93

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	228,362.34	221,840.07
无形资产摊销	730.00	693.50
长期待摊费用摊销		20,833.48
投资损失（减：收益）	-641.91	
递延所得税资产减少（减：增加）		-302,406.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,520,058.95	4,523,635.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-277,153.06	-1,797,372.71
经营活动产生的现金流量净额	-904,722.48	
（2）现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	158,695.61	3,350,742.03
减：现金的期初余额	1,063,418.09	11,741,346.66
加：现金等价物的期末余额		9,600,000.00
减：现金等价物的期初余额		900,000.00
现金及现金等价物净增加额	-904,722.48	309,395.37

3.2 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上年同期发生额
（1）现金	158,695.61	3,350,742.03
其中：库存现金	1,224.17	5,232.67
可随时用于支付的银行存款	157,471.44	3,345,509.36
其他货币资金		
（2）现金等价物		9,600,000.00
（3）期末现金及现金等价物余额	158,695.61	12,950,742.03

上海麒润文化传播股份有限公司

2018年8月17日