



2018

半年度报告



公司半年度大事记

2018年3月，公司设立全资控股子公司广州立之初教育科技有限公司，涉足中小学及青少年培训，发展K12教育业务。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
德迈斯、公司、本公司、股份公司	指	德迈斯文化创意(北京)股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《德迈斯文化创意(北京)股份有限公司章程》
三会议事规则	指	公司股东大会议事规则、董事会议事规则和监事会议事规则
K12	指	是指从幼儿园(Kindergarten, 通常 5-6 岁)到小学、初中及高中合计十二年级(grade12, 通常 17-18 岁)
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 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。

公司负责人吴燕江、主管会计工作负责人吴超林及会计机构负责人（会计主管人员）吴超林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	广州市天河区黄埔大道西 20 号高志大厦 17 层
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表,包括:资产负债表(截止 2018 年 6 月 30 日)、利润表(2018 年 1-6 月)、现金流量表(2018 年 1-6 月)。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。 3、德迈斯文化创意(北京)股份有限公司第二届董事会第五次会议决议。 4、德迈斯文化创意(北京)股份有限公司第二届监事会第三次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	德迈斯文化创意(北京)股份有限公司
英文名称及缩写	DMS cultural & creative Joint Stock Co.,Ltd
证券简称	德迈斯
证券代码	833325
法定代表人	吴燕江
办公地址	广州市天河区黄埔大道西 20 号高志大厦 17 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴燕江
是否通过董秘资格考试	否
电话	15018786866
传真	020-85532832
电子邮箱	viviankawa@163.com
公司网址	www.dmsjzcc.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区黄埔大道西 20 号高志大厦 17 层 (510000)
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	广州市天河区黄埔大道西 20 号高志大厦 17 层

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 4 月 28 日
挂牌时间	2015 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业 -L72 商务服务业 -L7219-其他企业管理服务
主要产品与服务项目	企业培训、教育咨询
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	32,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	吴燕江
实际控制人及其一致行动人	吴燕江

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	91110000554898764Q	否
注册地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 8-2	否
注册资本（元）	32,000,000	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
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

1、2018 年 2 月，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司变更注册地址的议案》，公司注册地址由“北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 8-2”变更为“北京市朝阳区建国路 91 号金地中心 A 座 16 层”，2018 年 8 月，公司完成上述事宜的工商变更手续。 2、2018 年 7 月，公司召开第二次董事会第四次会议及 2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于更改公司名称及证券简称的议案》，公司名称由“德迈斯文化创意（北京）股份有限公司”变更为“华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司”。公司证券简称由“德迈斯”变更为“华晟世纪”，证券代码保持不变，仍为“833325”。

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	30,150,833.90	14,644,407.34	105.89%
毛利率	38.18%	60.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,132,846.96	3,415,373.85	21.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,132,846.96	3,415,373.85	21.01%
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)	9.33%	11.44%	-
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)	9.33%	11.44%	-
基本每股收益	0.13	0.11	18.18%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	53,862,589.14	47,717,471.91	12.88%
负债总计	7,520,577.37	5,508,307.10	36.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,342,011.77	42,209,164.81	9.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.32	9.72%
资产负债率(母公司)	14.52%	12.52%	-
资产负债率(合并)	13.96%	11.54%	-
流动比率	819.53%	865.58%	-
利息保障倍数	142.13	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,639,459.81	-294,478.23	-796.32%
应收账款周转率	2.12	3.27	-
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	12.88%	12.95%	-

营业收入增长率	105.89%	9,553.65%	-
净利润增长率	21.01%	426.50%	-

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	32,000,000	32,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

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

报告期内，公司的主营业务为教育培训业务。

公司业务包括为企业家和员工提供总裁班、企业内训、员工培训等丰富多样、形式多样的企业管理培训课程，公司利用专业的师资力量，通过合作培训或自主开发的的方式，形成了符合广大中小企业家需求的培训课程和方法，不断提升培训服务的实用性、质量和效果，同时结合线下培训资源，继续深耕开发了百年家族在线商学院，满足了不同层次学员的需求。

（一）销售模式

目前，德迈斯主要采用直接销售及渠道销售的方式销售培训课程，直接销售：由德迈斯业务员通过电话销售、微信推广和其他渠道获取意向客户；渠道销售：德迈斯与渠道销售公司合作通过会议营销的方式，由渠道销售公司负责邀约意向客户，代德迈斯在课程推广课上收取课程收入，并在会后跟踪客户的代收款工作。德迈斯客服人员根据客户报名情况，安排培训服务。

（二）培训模式

公司以“助力中小企业新增长”为使命，从销售、人力资源及企业高管培训等三个维度建立课程体系，推出相应课程内容，交付公司进行市场推广，完成招生后组织培训课程教学。公司会跟踪内容学员信息反馈情况，并根据信息反馈的结果决定是否进行课程改进。

（三）采购模式

公司围绕培训业务开展采购工作，主要包括渠道提成及渠道拓展费用等。

（四）关键资源

公司培训服务中应用的主要技术，主要体现在培训课程体系设计、培训内容及培训师资上。

1、 培训课程体系及培训内容

公司从销售、人力资源及企业顶层设计等三个维度设计课程，具体如下：

（1）销售类课程：从企业营销战略规划、销售人员培训、会议营销等方面帮助企业解决销售问题。

（2）人力资源类课程：从员工凝聚力及执行力等企业内训课程为企业解决企业内部管理问题。

（3）企业高管培训类的课程：从企业战略发展上，培训企业高管相关股权激励、产融结合及顶层设计课程，助力企业新增长。

2、 培训师资

公司核心课程讲师来源于自有。同时，公司根据学员需求设计任意领域的培训课程体系和课程内容，

并对外招募合作讲师约 200 名。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司加大拓展教育培训业务，大幅度增加了营业收入及净利润。

（一）主要财务指标及变动原因

报告期内，公司实现营业收入 3,015.08 万元，较上年同期增加 105.89%，主要系报告期内公司课程销售量增加所致；营业成本 1864.02 万元，和去年同期相比增加 220.65%，主要因为公司为了扩大销售范围，增加了渠道拓展的费用；毛利率 38.18%，较去年同期下降 21.53 个百分点，主要因为公司增加了渠道拓展的费用，营业成本增加，导致毛利率降低；归属于挂牌公司的净利润 413.28 万元，与去年同期相比，增长 21.01%，主要系公司报告期内业务发展形态较好，营业收入大幅度增长，公司净利润较去年同期增长。

公司本期经营活动产生的现金净流量 -263.95 万元，较去年同期减少 796.32%，主要因为公司销售额增加，较去年同期增加支付渠道提成费用和员工直接销售费用，为了进一步扩大销售，同时增加了渠道拓展的费用，因而使得报告期内经营活动现金净流量减少。

报告期末，公司资产总额 5,386.26 万元，较 2017 年末增长 12.88%；负债总额 752.06 万元，较 2017 年末增长 36.53%；归属于母公司所有者的股东权益 4,634.20 万元，较 2017 年末增长 9.79%。

报告期内，公司企业培训产业整体市场情况良好，销量额均有大幅增长，市场开拓也稳步推进，公司致力于研发教育产品，整合师资，对不同等级的企业人员推出了针对性的课程方案。公司逐渐在华南地区的培训市场打开知名度。同时，公司基于传承理念，布局 K12 市场。

在公司内部管理方面，公司不断完善治理结构，建立健全公司内控管理制度、优化组织结构，确保公司规范运行。

报告期内，公司业务、产品或服务未发生重大变化。

三、 风险与价值

1、宏观经济波动导致的风险

企业培训及商业活动策划业务、营销策划业务与宏观经济景气程度的相关性较高。当宏观经济形势处于下滑趋势，公司的客户将会缩减采购预算。

应对措施：公司将在企业培训基础上，拓展 K12 业务种类，使公司收入更稳定，避免由于宏观经济波动

影响公司发展。

2、实际控制人控制不当的风险

吴燕江持有公司 2219.5 万股股份，持股比例为 69.36%，系公司第一大股东，公司控制权高度集中于实际控制人。如果其在公司战略发展目标、重大事项决策等方面发生误判或者错决策将有可能为公司经营带来风险。

应对措施：针对上述风险，一方面，吴燕江承诺不利用控股股东、实际控制人身份侵害公司及其他股东利益。另一方面，公司已建立较为合理的法人治理结构。《公司章程》、三会议事规则及《关联交易管理办法》、《对外担保制度》、《对外投资制度》等对控股股东及实际控制人的行为进行合理的限制以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性保护公司所有股东，尤其是中小股东的利益。

3. 人才流失的风险

教育培训行业，对师资人才依赖度高，优秀人才的流失将对公司造成相比较其他行业更为严重的影响。

应对措施：针对上述风险，一方面，公司将大力优化自身的人力资源体系；一方面，公司将结合市场需求，研发教研体系，并开发在线商学院，逐步脱离依赖讲师线下授课的局面。

4. 大额的其他应收账款带来的现金流风险

报告期内，其他应收账款余额较大，虽然未发生其他应收账款无法回收的情况，但未来经营中，如公司其他应收账款余额进一步增加，会对公司现金流产生影响。

应对措施：公司加大应收账款的催缴力度，落实内部催收款项的责任，进一步防范和控制应收账款的风险。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担和履行社会责任。报告期内，公司诚信经营，依法纳税，尽全力对社会负责，对公司全体股东和员工负责。

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、一、(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
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（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 承诺事项的履行情况

2016年1月20日，收购人吴燕江出具《保证公司独立性的承诺》、《避免同业竞争的承诺》、《关于规范和减少关联交易的承诺》及《合格投资者及不存在不得收购情形的承诺》，具体内容如下：承诺对德迈斯实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，承诺本人及本人近亲属未从事与德迈斯主营业务相同或类似的业务，与德迈斯不构成同业竞争，承诺将采取措施尽量减少或避免本人、本人关联方与公司之间发生的关联交易，承诺符合合格投资者的相关资格。

报告期内，上述承诺事项均得到了有效履行。

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	10,520,000	32.88%	3,480,000	14,000,000	43.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	18.75%	1,805,000	4,195,000	13.11%	
	董事、监事、高管	6,000,000	18.75%	1,805,000	4,195,000	13.11%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	21,480,000	67.13%	3,480,000	18,000,000	56.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%	
	董事、监事、高管	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		32,000,000	-	6,960,000	32,000,000	-	
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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吴燕江	24,000,000	-1,805,000	22,195,000	69.36%	18,000,000	4,195,000
2	刘嘉汉	3,190,000	0	3,190,000	9.97%	0	3,190,000
3	福州福胜海贸易有限公司	182,000	1,784,000	1,966,000	6.14%	0	1,966,000
4	陈思	3,480,000	-1,880,000	1,600,000	5.00%	0	1,600,000
5	洪霞	0	960,000	960,000	3.00%	0	960,000
合计		30,852,000	-941,000	29,911,000	93.47%	18,000,000	11,911,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名股东之间没有关联关系。

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

截止报告期期末，吴燕江先生持有公司 22,195,000.00 股，持股比例 69.36%，为控股股东、实际控制人。

吴燕江，男，1979 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1997 年至 2005 年任职于重庆市完美保健品有限公司，代理成为市场中级经理；2005 年至 2009 年任职于广州合智大晟有限公司，从事营销策划机构培训部监事培训讲师工作；2009 年至 2012 年任职于上海超越极限有限公司，担任业务部副总监；2012 年至 2013 年任职于北京国际文化交流中心，担任营运市场部总经理；2014 年发起设立广东和谐文化发展有限公司，担任执行董事兼总经理，2015 年 12 月 31 日至 2016 年 4 月 1 日任职于浙江海宁奇迹创造影视文化传媒有限公司，担任总经理兼法定代表人；2016 年 12 月 16 日至今，在德迈斯文化创意（北京）股份有限公司，任职董事长、总经理、副总经理兼董事会秘书。

报告期内，控股股东、实际控制人未变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴燕江	董事长兼总经理	男	1979.3.14	大专	2018.1.5-2021.1.4	是
吴超林	董事兼财务总监	男	1964.11.6	硕士	2018.1.5-2021.1.4	是
周喆敏	董事	男	1968.8.13	硕士	2018.1.5-2021.1.4	否
方文格	董事	男	1969.4.16	硕士	2018.1.5-2021.1.4	是
吕锐	董事	女	1986.8.2	大专	2018.1.5-2021.1.4	是
郑琦	监事会主席	男	1973.10.9	大专	2018.1.5-2021.1.4	否
魏斌华	职工代表监事	女	1985.12.15	大专	2017.12.15-2020.12.14	是
梁丽英	职工代表监事	女	1971.11.15	大专	2017.12.15-2020.12.14	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：

董事、监事、高级管理人员相互间没有关联关系

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间没有关联关系。

(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
吴燕江	董事长兼总经理	24,000,000	-1,805,000	22,195,000	69.36%	0
合计	-	24,000,000	-1,805,000	22,195,000	69.36%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵伟阳	董事兼副总经理	换届	无	第一届董事任期届满
张哲	职工代表监事	换届	无	第一届职工代表监事任期届满
汤午林	职工代表监事	换届	无	第一届职工代表监事任期届满
吕锐	董事兼董事会秘书	离任	董事	个人原因提出离职
方文格	无	新任	董事	选举为第二届董事
魏斌华	职工代表监事	新任	职工代表监事	选举为第二届职工代表监事
梁丽英	职工代表监事	新任	职工代表监事	选举为第二届职工代表监事

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

方文格，男，1969年出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于复旦大学研究生学历。曾任深圳明华环保汽车有限公司董事副总裁，忠联国际顾问有限公司高级副总裁，东方财务顾问有限公司（OrientalFinancialServicesLtd）高级副总裁，ChinaVenturePartners执行董事。现任中国水务集团股份有限公司（ChinaWaterGroupInc.）董事、CEO，深圳君尚资本管理有限公司执行董事。

魏斌华，女，中国国籍，无境外永久居留权，2005年9月至2007年6月在东莞创世纪幼儿园任教育主任；2007年7月-2009年1月在东莞袁山贝小学任语文教师；2009年1月-2010年6月在金亚物业有限公司任人力资源经理；2010年7月-2016年12月在广州合智大晟有限公司任人力资源经理兼会务部总监；2017年1月至今在德迈斯文化创意（北京）股份有限公司任人力资源总监。

梁丽英，女，中国国籍，无境外永久居留权，1993年至1995年在番禺区工艺厂任职人事部助理；1996年至1999年在广州市番禺区非凡鞋业有限公司任总经理助理；1999年至2005年在广州原动力企业管理咨询有限公司任职办公室主任；2009年至2016年在广州市晟景企业管理咨询有限公司任职财务部主管；2016年至今在德迈斯文化创意（北京）股份有限公司任职财务部副总。

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	3	3
财务人员	3	3
项目人员	0	1
设计人员	1	1
营销人员	18	30
师资管理团队	6	6
会务及客服	4	4

员工总计	35	48
------	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	15
专科	18	29
专科以下	0	2
员工总计	35	48

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、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本薪金和绩效薪金，公司根据不同的岗位、员工的能力不同，设置了不同的薪酬结构。公司依据国家和地方相关法律法规，与员工签订了《劳动合同书》、《员工保密协议》。按照国家和地方相关法律法规，为员工办理养老、医疗、生育、工伤、失业和住房公积金。

2、员工培训：公司制定了一系列的培训、培养计划。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司不存在承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

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：

报告期内，核心人员没有变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年6月20日，吕锐女士向公司申请辞去董事职务，导致公司董事会人数低于《公司章程》规定。公司于2018年7月5日召开第二次董事会第四次会议，于2018年7月23日召开2018年第三次临时股东大会审议通过了《关于提名陈永彬先生为公司第二届董事会新任董事的议案》，选举陈永彬为公司第二届董事会新任董事。新任董事陈永彬简要职业经历：陈永彬，男，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1993年毕业于广东韶关建筑学校。1993年至1997年在韶关浈江区建筑工程有限公司任职项目经理。1997年至1999年在中国人寿保险公司任职业务部经理，2000年至2005年任职广州原动力企业管理顾问有限公司担任保险培训师。2006年至2009年，成立合智大晟营销策划工作室，任

机构负责人；2009 年成立合智大晟國際教育集團有限公司，任执行董事兼总经理；2017 年至今任职于广州百年家族文化发展有限公司执行董事兼总经理。

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	六、1	13,335,932.38	15,054,242.33
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	25,678,953.70	2,570,000.00
预付款项	六、3	3,049,886.20	205,591.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	11,707,095.28	29,848,632.40
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5		343.69
流动资产合计		53,771,867.56	47,678,809.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			

固定资产	六、6	19,554.50	29,950.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7		1,794.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	71,167.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		90,721.58	38,662.49
资产总计		53,862,589.14	47,717,471.91
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、9	25,704.44	229,319.44
预收款项	六、10	26,000.00	26,060.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、11	244,592.16	147,151.88
应交税费	六、12	6,243,584.97	4,622,376.78
其他应付款	六、13	21,399.00	483,399.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,561,280.57	5,508,307.10
非流动负债：			
长期借款	六、14	959,296.80	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		959,296.80	
负债合计		7,520,577.37	5,508,307.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、15	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	993,580.30	993,580.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	1,066,772.84	1,066,772.84
一般风险准备			
未分配利润	六、18	12,281,658.63	8,148,811.67
归属于母公司所有者权益合计		46,342,011.77	42,209,164.81
少数股东权益			
所有者权益合计		46,342,011.77	42,209,164.81
负债和所有者权益总计		53,862,589.14	47,717,471.91

法定代表人：吴燕江 主管会计工作负责人：吴超林 会计机构负责人：吴超林

（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		13,328,027.48	14,914,436.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	八、1	25,578,953.70	2,570,000.00
预付款项		2,702,736.20	205,591.00
其他应收款	八、2	11,378,574.91	29,575,182.03
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		52,988,292.29	47,265,209.13
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资		1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		19,554.50	29,950.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			1,794.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		71,167.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,090,721.58	1,038,662.49
资产总计		54,079,013.87	48,303,871.62
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		25,704.44	229,319.44
预收款项		26,000.00	26,060.00
应付职工薪酬		29,576.43	31,316.69
应交税费		6,140,467.97	4,604,612.73
其他应付款		694,559.00	1,156,559.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,916,307.84	6,047,867.86
非流动负债：			
长期借款		959,296.80	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		959,296.80	
负债合计		7,875,604.64	6,047,867.86
所有者权益：			

股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		993,580.30	993,580.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,066,772.84	1,066,772.84
一般风险准备			
未分配利润		12,143,056.09	8,195,650.62
所有者权益合计		46,203,409.23	42,256,003.76
负债和所有者权益合计		54,079,013.87	48,303,871.62

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：吴超林

(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		30,150,833.90	14,644,407.34
其中：营业收入	六、19	30,150,833.90	14,644,407.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,767,247.34	10,632,736.05
其中：营业成本	六、19	18,640,152.28	5,813,311.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	42,805.95	22,889.70
销售费用	六、21	2,482,204.38	1,423,556.37
管理费用	六、22	3,275,276.78	3,397,849.60
研发费用			
财务费用	六、23	69,807.95	-24,871.25
资产减值损失	六、24	257,000.00	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,383,586.56	4,011,671.29
加：营业外收入			2,270.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,383,586.56	4,013,941.29
减：所得税费用	六、25	1,250,739.60	598,567.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,132,846.96	3,415,373.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：		4,132,846.96	3,415,373.85
1. 持续经营净利润		4,132,846.96	3,415,373.85
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,132,846.96	3,415,373.85
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,132,846.96	3,415,373.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,132,846.96	3,415,373.85
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.13	0.11
（二）稀释每股收益		0.13	0.11

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：吴超林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、2	28,459,387.43	14,482,690.39
减：营业成本	八、3	18,503,327.70	5,813,311.63
税金及附加		37,121.43	22,103.62
销售费用		2,106,779.31	1,093,896.79
管理费用		2,311,875.99	3,017,732.11
研发费用			
财务费用		65,742.37	-25,198.96
其中：利息费用		38,146.94	
利息收入		-3,351.84	-27,896.46
资产减值损失		257,000.00	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,177,540.63	4,560,845.20
加：营业外收入			2,270.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,177,540.63	4,563,115.20
减：所得税费用		1,230,135.16	598,567.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,947,405.47	3,964,547.76
（一）持续经营净利润		3,947,405.47	3,964,547.76
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		3,947,405.47	3,964,547.76

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.12
（二）稀释每股收益		0.12	0.12

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：吴超林

（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		10,793,003.53	10,413,334.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	20,038,776.18	4,845,449.00
经营活动现金流入小计		30,831,779.71	15,258,783.09
购买商品、接受劳务支付的现金		18,472,309.45	14,405,473.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,069,782.25	894,929.35
支付的各项税费		792,675.28	176,254.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	13,136,472.54	76,604.64
经营活动现金流出小计		33,471,239.52	15,553,261.32
经营活动产生的现金流量净额		-2,639,459.81	-294,478.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金		40,703.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,146.94	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,850.14	
筹资活动产生的现金流量净额		921,149.86	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,718,309.95	-294,478.23
加：期初现金及现金等价物余额		15,054,242.33	19,346,604.25
六、期末现金及现金等价物余额		13,335,932.38	19,052,126.02

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：吴超林

(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		9,128,708.35	10,251,051.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,895,751.67	4,195,349.50
经营活动现金流入小计		28,024,460.02	14,446,400.60
购买商品、接受劳务支付的现金		18,075,159.81	14,405,473.28
支付给职工以及为职工支付的现金		79,309.56	449,187.85
支付的各项税费		712,278.34	167,310.46
支付其他与经营活动有关的现金		11,665,270.79	-
经营活动现金流出小计		30,532,018.50	15,021,971.59
经营活动产生的现金流量净额		-2,507,558.48	-575,570.99

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金		40,703.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,146.94	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,850.14	
筹资活动产生的现金流量净额		921,149.86	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,586,408.62	-575,570.99
加：期初现金及现金等价物余额		14,914,436.10	19,346,604.25
六、期末现金及现金等价物余额		13,328,027.48	18,771,033.26

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：吴超林

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节一、 (二) 1、
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（如事项存在选择以下表格填列）

1、 合并报表的合并范围

1、 同一控制下企业合并

截止至 2018 年 6 月 30 日，本公司无同一控制下企业合并。

2、 其他原因的合并范围变动

公司 2018 年合并范围新增广州立之初教育科技控股有限公司，公司于 2017 年 12 月 15 日召开第一届董事会第二十次会议，会议通过了《关于公司<拟设立全资子公司广州立之初教育科技控股有限公司>的议案》，2018 年 03 月 23 日该全资子公司已完成工商设立登记的注册手续，已领取由广州市天河区工商行政管理局核发的《营业执照》。统一社会信用代码：91440101MA5AR9B4XD；类型：有限责任公司(法人独资)；法定代表人：陈永彬；注册资本：1,200.00 万人民币；营业期限自：2018 年 03 月 23 日至长期；登记机关：广州市天河区工商行政管理局；住所：广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元，注册资本未实缴。

二、 财务报表附注

德迈斯文化创意（北京）股份有限公司

财务报表附注

截至 2018 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司简介

公司名称	德迈斯文化创意（北京）股份有限公司
类型	股份有限公司
住所	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 8-2
法定代表人	吴燕江
注册资本	人民币 3200.00 万元
统一社会信用代码	91110000554898764Q
成立日期	2010 年 4 月 28 日
营业期限	自 2010 年 4 月 28 日起至长期
经营范围	设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；影视策划；文艺创作；组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业策划；企业管理咨询；教育咨询；承办展览展示；会议服务；软件开发。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
实际控制人	吴燕江

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2015】4643 号，德迈斯股份公司于 2015 年 7 月 28 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“德迈斯”，证券代码：833325，实际控制人吴燕江。

2、历史沿革

(1) 公司设立

2010 年 4 月 28 日，德迈斯文化创意（北京）股份有限公司正式成立，原企业名称为“中视同成广告（北京）有限公司”，注册资本为 100.00 万元人民币，出资方式以货币出资，其中：股东徐大为以货币出资人民币 55.00 万元；股东陈思以货币出资人民币 30.00 万元；股东林欣以货币出资人民币 10.00 万元；股东郭伟以货币出资人民币 5.00 万元。2010 年 4 月 27 日，北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具京润（验）字[2010]-207493《验资报告》。经营范围为设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；影视策划；文艺创作；组织文化艺术交流活动（不含演出）。地址为北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 8-2。2010

年4月28日，德迈斯文化创意（北京）股份有限公司取得了北京市工商行政管理局朝阳分局核发的《企业法人营业执照》（注册号：110105012818092），注册资本为100.00万元。德迈斯文化创意（北京）股份有限公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例(%)
1	徐大为	55.00	55.00	55.00
2	陈思	30.00	30.00	30.00
3	林欣	10.00	10.00	10.00
4	郭伟	5.00	5.00	5.00
合计		100.00	100.00	100.00

(2) 公司变更

2012年11月2日，德迈斯文化创意（北京）股份有限公司股东会通过股东会作出决议，同意将徐大为实缴55万货币出资、林欣实缴10万货币出资、郭伟5万货币出资全部转让给陈思。

2012年11月5日，公司办理了相应的工商变更登记手续，变更后的股东名称、出资金额和出资比例情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本(人 民币万元)	实缴注册资本(人 民币万元)	出资比例(%)
1	陈思	100.00	100.00	100.00

2014年9月10日，德迈斯文化创意（北京）股份有限公司股东会通过股东会决议，同意变更德迈斯文化创意（北京）股份有限公司股东、注册资本及实收资本：同意德迈斯文化创意（北京）股份有限公司注册资本变更为800.00万元，同时吸收新股东李俊鹏、王岩、罗阳、刘铁，即德迈斯文化创意（北京）股份有限公司股东为陈思、李俊鹏、王岩、罗阳、刘铁五名；同意有限公司股权比例由“陈思占注册资本100%”变更为“陈思占注册资本58%、李俊鹏占注册资本24.5%、王岩占注册资本7%、罗阳占注册资本5.25%、刘铁占注册资本5.25%。”

2014年9月22日，北京润鹏翼能会计师事务所有限责任公司对德迈斯文化创意（北京）股份有限公司本次增资进行了审验并出具京润（验）字[2014]-208386《验资报告》（验证罗阳42.00万及刘铁42.00万）；2014年9月24日，出具了京润（验）字[2014]-208390《验资报告》（验证李俊鹏196.00万及王岩56.00万）；2014年9月28日，出具了京润（验）字[2014]-208391《验资报告》（验证陈思364.00万）。截至2014年9月24日止，德迈斯文

化创意（北京）股份有限公司已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币柒佰万元整（700.00万元），均以货币资金投入。截至2014年9月24日止，变更后的累计注册资本为人民币捌佰万元整，实收资本为人民币捌佰万元整（800.00万元）。本次增资完成后，公司办理了相应的工商变更登记手续，增资后的股东名称、出资金额和出资比例情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本(人民币万元)	实缴注册资本(人民币万元)	出资比例(%)
1	陈思	464.00	464.00	58.00
2	李俊鹏	196.00	196.00	24.50
3	王岩	56.00	56.00	7.00
4	罗阳	42.00	42.00	5.25
5	刘铁	42.00	42.00	5.25
合计		800.00	800.00	100.00

2014年10月25日，有限公司召开临时股东会，全体股东一致同意有限公司以2014年9月30日为基准日，按经审计净资产折股，整体变更为股份公司。根据中勤万信于2014年10月21日出具的《审计报告》（勤信审字（2014）第11431号），中视同成广告有限公司（以下简称“中成有限”）于2014年9月30日的账面净资产为8,801,525.69元。根据中瑞国际于2014年10月27日出具的《中视同成广告（北京）有限公司拟股改项目资产评估报告》（中瑞评报字（2014）1001118号），以2014年9月30日为评估基准日，中视有限的净资产评估值为8,801,966.83元。

2014年10月30日，中勤万信出具了勤信验字【2014】第1040号《验资报告》，验证了此次整体变更注册资本的实收情况。股份公司同日召开创立大会暨第一次股东大会，通过了公司章程，选举了股份公司第一届董事会、监事会成员。

2014年11月5日，股份公司取得了北京市工商行政管理局颁发注册号为110105012818092的《企业法人营业执照》，股份公司正式成立。公司名称变更为德迈斯文化创意（北京）股份有限公司，注册资本800万元，法定代表人为陈思。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本(人民币万元)	实缴注册资本(人民币万元)	出资比例(%)
1	陈思	464.00	464.00	58.00
2	李俊鹏	196.00	196.00	24.50
3	王岩	56.00	56.00	7.00

4	罗阳	42.00	42.00	5.25
5	刘铁	42.00	42.00	5.25
合计		800.00	800.00	100.00

2015年11月9日，德迈斯文化创意(北京)股份有限公司股东会通过股东会作出决议，同意陈思、李俊鹏、王岩、罗阳、刘铁将各自持有股权的25.00%部分转让给上海鑫筹投资管理有限公司，变更后上海鑫筹投资管理有限公司25.00%股权，并在全国中小企业股份转让系统公告，本次增资完成后，股东名称、出资金额和出资比例情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例(%)
1	陈思	348.00	348.00	43.50
2	李俊鹏	147.00	147.00	18.375
3	王岩	42.00	42.00	5.25
4	罗阳	31.50	31.50	3.9375
5	刘铁	31.50	31.50	3.9375
6	上海鑫筹投资管理有限 公司	200.00	200.00	25.00
合计		800.00	800.00	100.00

2015年12月7日，德迈斯文化创意(北京)股份有限公司股东会通过股东会决议，同意上海鑫筹投资管理有限公司将其持有的25.00%股权分别转让给刘嘉汉20.00%股权、刘鑫坛5.00%股权，并在全国中小企业股份转让系统公告，本次股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例(%)
1	陈思	348.00	348.00	43.50
2	刘嘉汉	160.00	160.00	20.00
3	李俊鹏	147.00	147.00	18.375
4	王岩	42.00	42.00	5.25
5	刘鑫坛	40.00	40.00	5.00

6	罗阳	31.50	31.50	3.9375
7	刘铁	31.50	31.50	3.9375
合计		800.00	800.00	100.00

2016年5月9日，根据德迈斯文化创意（北京）股份有限公司第一次临时股东大会决议，同意变更德迈斯文化创意（北京）股份有限公司股东、注册资本及实收资本：同意德迈斯文化创意（北京）股份有限公司注册资本变更为3,200.00万元，新增注册资本由吴燕江以人民币25,200,000.00元全部认购，其中计入注册资本24,000,000.00元，计入资本公积1,200,000.00元。同时同意股东由原来的“陈思、刘嘉汗、李俊鹏、王岩、刘鑫坛、罗阳、刘铁”变更为“吴燕江、陈思、李俊鹏、刘嘉汗、王岩、罗阳、刘铁、刘鑫坛、张平”。2016年5月9日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对德迈斯文化创意（北京）股份有限公司本次增资进行了审验并出具了[2016]京会兴验字第14010051号《验资报告》（验证吴燕江2,400.00万元）。本次股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例(%)
1	吴燕江	2,400.00	2,400.00	75.00
2	陈思	348.00	348.00	10.875
3	李俊鹏	147.00	147.00	4.594
4	刘嘉汗	160.00	160.00	5.00
5	王岩	42.00	42.00	1.313
6	罗阳	31.50	31.50	0.984
7	刘铁	31.50	31.50	0.984
8	刘鑫坛	25.60	25.60	0.80
9	张平	14.40	14.40	0.45
合计		3,200.00	3,200.00	100.00

本次股权变更完成后至2016年12月31日，股东刘嘉汗转让股份50,000.00股，股东刘鑫坛转让股份190,000.00股，新增股东晋城市文元详房地产开发有限公司受让股份50,000.00股，新增股东姚志刚受让股份190,000.00股。

截至2018年6月30日，本公司的股权结构为

序号	股东名称	持有股份(股)	持股比例(%)
1	吴燕江	22,195,000	69.36
2	陈思	1,600,000.00	5.00

3	刘嘉汉	3,190,000.00	9.97
4	福州福胜海贸易有限公司	1,966,000.00	6.14
5	洪霞	960,000.00	3.00
6	刘鑫坛	926,000.00	2.90
7	罗阳	2,000.00	0.01
8	姚志刚	190,000.00	0.59
9	张平	144,000.00	0.45
10	孙永存	334,000.00	1.04
11	晋城市文元祥房地产开发有限公司	93,000.00	0.29
12	陈正耕	80,000.00	0.25
13	邓兴禹	320,000.00	1.00
	合计：	32,000,000.00	100.00

二、子公司基本情况

本公司拥有两家全资子公司广州百年家族文化发展有限公司（以下简称：“百年家族”）及广州立之初教育科技有限公司（以下简称：“立之初”），基本情况及股权结构如下：

（1）广州百年家族文化发展有限公司基本情况

公司名称	广州百年家族文化发展有限公司
类型	有限责任公司
住所	广州市天河区黄埔大道西120号17楼全层
法定代表人	陈永彬
注册资本	人民币100.00万元
统一社会信用代码	91440101MA59K7FR9C
成立日期	2017年3月10日
营业期限	自2017年3月10日起至长期
经营范围	教育咨询服务；企业形象策划服务；市场营销策划服务；公司礼仪服务；投资管理服务；投资咨询服务；会议及展览服务；房屋租赁；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；企业管理咨询服务；市场调研服务；
实际控制人	吴燕江

百年家族股权结构

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例 (%)
1	德迈斯文化创意(北京)股份有限公司	100.00	100.00	100%

(2) 广州立之初教育科技控股有限公司基本情况

公司名称	广州立之初教育科技控股有限公司
类型	有限责任公司
住所	广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元
法定代表人	陈永彬
注册资本	人民币 1,200.00 万元
统一社会信用代码	91440101MA5AR9B4XD
成立日期	2018 年 3 月 23 日
营业期限	自 2018 年 3 月 23 日起至长期
经营范围	教育咨询服务；研究和试验发展；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；文艺创作服务；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；社会人文科学研究；通信技术研究开发、技术服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；人才培养；
实际控制人	吴燕江

立之初股权结构

序号	股东名称	认缴注册资本 (人民币万元)	实缴注册资本 (人民币万元)	出资比例 (%)
1	德迈斯文化创意(北京)股份有限公司	100.00	0.00	100%

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会会议于 2018 年 8 月 22 日批准。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发

布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日所在月初汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非

衍生金融资产。

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

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

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款单项金额重大是指人民币超过 500 万元；其他应收款单项金额重大是指人民币超过 100 万元。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算报告期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

账龄组合（组合 1）	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合	
特殊信用组合：		
其中：组合 2	保证金（押金）、基金组合、备用金	按照应收款项客户性质作为信用风险特征划分组合
组合 3	特殊客户组合（受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征的关联方应收款项）	
按组合计提坏账准备的计提方法		

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊信用组合	单独测试无特别风险不计提 坏账准备

注：特殊信用组合指客户受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征及内部员工备用金、保证金/押金等。

组合中，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）	0	0
1—2年	10	10
2—3年	50	50
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账款：

单项计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

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

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

（6）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；包装物按照实际领用计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货类别计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原先已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备	3	5.00	31.67
其他设备	3-10	5.00	9.50-31.67

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

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

23、收入的确认原则

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

本公司具体业务收入的确认原则：

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，如本公司美陈业务按照取得业主验收单为确认收入时点；单纯设计按照每阶段交工时点并取得业主确认单为确认收入时点；2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入企业；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

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：

A、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。B、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。

公司本期主要提供企业管理咨询、营销策划劳务，具体确认原则：

1）管理咨询服务，公司推出管理咨询课程并委托合作方进行推广，公司或委托推广方与客户洽谈，达成合作意向后，与客户签订合同或确认报价单。公司按合同约定提供服务，在相关的服务已全部完成，收入的金额能够可靠计量，相关已发生或将发生成本能够可靠的计量，并且已获得取得经济利益的权利（公司在取得客户的服务完工确认证明，包括但不限于完工确认单、完工确认证明或服务提供确认报告）时确认收入。

2）营销策划服务，公司与客户洽谈，达成合作意向后，与客户签订合同或确认报价单。公司按合同约定提供服务，在相关的服务已全部完成，收入的金额能够可靠计量，相关已发生或将发生成本能够可靠的计量，并且已获得取得经济利益的权利（公司在取得客户的服务完工确认证明，包括但不限于完工确认单、完工确认证明或服务提供确认报告）时确认收入。

3) 制作服务, 如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度, 公司在相关的服务已全部完成, 收入的金额能够可靠计量, 相关已发生或将发生成本能够可靠的计量, 并且已获得取得经济利益的权利(公司在取得客户的服务完工确认证明, 包括但不限于完工确认单、完工确认证明或服务提供确认报告)时确认收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入和收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益, 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值, 已确认的政府补助需要退回的, 调整资产账面价值。与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

26、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、所得税

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

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

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

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

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交

易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本期公司不存在会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本期公司不存在会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3

地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元，期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,970.54	11,968.25
银行存款	13,327,961.84	15,042,274.08
其他货币资金	-	-
合计	13,335,932.38	15,054,242.33
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

种类	2018.6.30	2017.12.31
应收票据	0.00	0.00
应收账款	25,678,953.70	2,570,000.00
合计	25,678,953.70	2,570,000.00

(1) 应收账款按风险分类列示：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	25,935,953.70	100.00	257,000.00	0.99	25,678,953.70

其中：组合 1	25,935,953.70	100.00	257,000.00	0.990	25,678,953.70
组合 2					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	25,935,953.70	100.00	257,000.00	10.00	25,678,953.70

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
其中：组合 1	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
组合 2					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.6.30				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	23,365,953.70	90.09			2,570,000.00	100.00	0.00	0
1 至 2 年	2,570,000.00	9.91	257,000.00	10.00				
2 至 3 年								
3 年以上								
总计	25,935,953.70	100.00	257,000.00					

(3) 坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.6.30
----	------------	------	------	-----------

			转回	转销	
应收账款	0.00	257,000.00	0.00	0.00	257,000.00
坏账准备					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,903,713.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 257,000.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东昊利教育科技有限公司	23,224,213.20	1 年以内	89.54	
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	1,520,000.00	1 至 2 年	5.86	152,000.00
广州市金成物业管理有限公司	1,050,000.00	1 至 2 年	4.05	105,000.00
上海载京企业管理咨询中心	100,000.00	1 年以内	0.39	
佛山乾德鼎翔企业管理咨询有限公司	9,500.00	1 年以内	0.04	
合 计	25,903,713.20		99.88	257,000.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018 年 6 月 30 日		2018 年 1 月 1 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,049,886.20	100.00	205,591.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	3,049,886.20	100.00	205,591.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总	账龄	未结算原因

			额的比例 (%)		
广东金智库企业管理有限公司	非关联方	2,186,400.00	71.69	1年以内	合同尚在执行
广州玄乙建筑装饰工程有限公司	非关联方	258,000.00	8.46	1年以内	合同尚在执行
厦门甲泰资产管理有限公司	非关联方	60,000.00	1.97	1年以内	合同尚在执行
北京大成（广州）律师事务所	非关联方	90,000.00	2.95	1年以内	发票未到
广州市融泰物业管理有限公司	非关联方	62,851.20	2.06	1年以内	发票未到
合计		2,657,251.20	87.13		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	11,734,763.60	100.00	27,668.32	0.24	11,707,095.28
组合 1、账龄组合	11,734,763.60	100.00	27,668.32	0.24	11,707,095.28
组合 2、特殊信用组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,734,763.60	100.00	27,668.32	0.24	11,707,095.28

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提					
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	29,876,300.72	100.00	27,668.32	0.09	29,848,632.40
坏账准备的其他应收款					
组合 1、账龄组合	28,739,986.80	96.20	27,668.32	0.10	28,712318.48
组合 2、特殊信用组合	1,136,313.92	3.80			1,136,313.92
单项金额虽不重大但单项					
计提坏账准备的其他应收					
款					
合计	29,876,300.72	100.00	27,668.32	0.09	29,848,632.40

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			
	账面余额		坏账准备	计提比例
	金额	比例 (%)		
1 年以内	11,458,080.40	97.64		
1 至 2 年	276,683.20	2.36	27,668.32	10.00
2 至 3 年				50.00
3 年以上				100.00
合计	11,734,763.60	100	27,668.32	

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	计提比例
	金额	比例 (%)		
1 年以内	28,463,303.60	99.04	-	

1至2年	276,683.20	0.96	27,668.32	10.00
2至3年				50.00
3年以上				100.00
合计	28,739,986.80	100.00	27,668.32	

(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 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期无实际核销的其应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	64,684.99	67,081.55
押金	979,439.73	914,232.37
保证金	155,000.00	155,000.00
暂借款	0.00	11,346,931.66
应收转让款	1,117,111.11	1,117,111.11
委托代收款项	9,418,527.77	16,275,944.03
合计	11,734,763.60	29,876,300.72

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市晟景企业管理咨询有限公司	非关联方	4,933,396.34	1年以内	42.04	
广州科科甲企业管理咨询有限公司	非关联方	4,485,131.43	1年以内	38.22	-
张滢	非关联方	1,117,111.11	1年以内	9.52	-
广州市富轩置业有限公司	非关联方	440,199.36	1年以内	3.75	
广州华庭物业发展有限公司	非关联	273,420.37	1年以内	2.33	-

	方				
合计	-	11,249,258.61	-	95.86	-

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		343.69
合计		343.69

6、固定资产

项目	办公设备	合计
一、账面原值：	-	-
1. 期初余额	137,939.61	137,939.61
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00
(2) 在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	137,939.61	137,939.61
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	107,989.11	107,989.11
2. 本期增加金额	10,396.00	10,396.00
(1) 计提	10,396.00	10,396.00
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 其他转出	-	-

4. 期末余额	118,385.11	118,385.11
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	19,554.50	19,554.50
2. 期初账面价值	29,950.50	29,950.50

7、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1. 期初余额	17,384.62	17,384.62
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	17,384.62	17,384.62
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	15,589.71	15,589.71
2. 本期增加金额	1,794.91	1,794.91

(1) 计提	1,794.91	1,794.91
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	17,384.62	17,384.62
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	1,794.91	1,794.91

8、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2018年6月30日		2018年1月1日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	71,167.08	284,668.32	6,917.08	27,668.32
可抵扣亏损	-	-		
递延所得税资产小计	71,167.08	284,668.32	6,917.08	27,668.32

9、应付票据及应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	25,704.44	229,319.44
合计	25,704.44	229,319.44

(2) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
费用性款项	25,704.44	229,319.44
合计	25,704.44	229,319.44

(3) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

10、预收账款

(1) 预收账款列示

账龄	期末余额	期初余额
销售劳务款	26,000.00	26,060.00
合计	26,000.00	26,060.00

11、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
一、短期薪酬	146,384.81	1,230,203.94	1,133,236.50	243,352.25
二、离职后福利—设定提存计划	767.07	62,646.30	62,173.46	1,239.91
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	147,151.88	1,292,850.24	1,195,409.96	244,592.16

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	145,001.03	1,148,075.36	1,050,732.84	242,343.55
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	1,383.78	37,128.58	37,503.66	1,008.70
其中：基本医疗保险费	876.77	33,257.11	33,558.21	575.67
补充医疗保险费	-			
工伤保险费	433.03	964.28	964.28	433.03
生育保险费	73.98	2,907.19	2,981.17	0.00
四、住房公积金	-	45,000.00	45,000.00	
五、工会经费和职工教育经费	-			
六、短期带薪缺勤	-			
七、短期利润分享计划	-			
八、其他短期薪酬	-			
合计	146,384.81	1,230,203.94	1,133,236.50	243,352.25

(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
1、基本养老保险	717.75	60,818.32	60,315.08	1220.99
2、失业保险费	49.32	1,827.98	1,858.38	18.92
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	767.07	62,646.30	62,173.46	1,239.91

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,870,918.97	1,288,756.56
企业所得税	4,198,261.32	3,145,246.68
个人所得税	29,238.14	13,947.19
城市维护建设税	84,680.10	101,748.32

教育费附加	60,485.79	72,677.38
印花税	0.65	0.65
合计	6,243,584.97	4,622,376.78

13、其他应付款

(1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内	21,399.00	483,399.00
合计	21,399.00	483,399.00

(2) 截至2018年6月30日单项金额较大的其他应付款

债权单位	期末余额	款项性质或内容
广州六屏投资管理有限公司	21,399.00	保证金
合计	21,399.00	—

14、长期借款

(1) 长期借款的分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	0.00	0.00
保证借款	0.00	0.00
信用借款	959,296.80	0.00
合计：	959,296.80	0.00

15、股本

—	期初余额		本期增加 增加额	本期减少 减少额	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
吴燕江	24,000,000.00	75.00	—	1,805,000.00	22,195,000.00	69.36
陈思	3,480,000.00	10.88	—	1,880,000.00	1,600,000.00	5.00
刘嘉汉	3,190,000.00	9.97	—	—	3,190,000.00	9.97
福州福胜 海贸易有 限公司	182,000.00	0.57	1,784,000.00	—	1,966,000.00	6.14
洪霞	0.00	0.00	960,000.00	—	960,000.00	3.00

刘鑫坛	66,000.00	0.21	860,000.00	-	926,000.00	2.90
罗阳	2,000.00	0.01	-	-	2,000.00	0.01
姚志刚	190,000.00	0.59	-	-	190,000.00	0.59
张平	144,000.00	0.45	-	-	144,000.00	0.45
孙永存	0.00	0.00	334,000.00	-	334,000.00	1.04
晋城市文 元祥房地 产开发有 限公司	93,000.00	0.29	-	-	93,000.00	0.29
陈正耘	80,000.00	0.25			80,000.00	0.25
邓兴禹	0.00	0.00	320,000.00		320,000.00	1.00
刘铁	153,000.00	0.47		153,000.00	0.00	0.00
王岩	420,000.00	1.31		420,000.00	0.00	0.00
合计	32,000,000.00	100.00	4,258,000.00	4,258,000.00	32,000,000.00	100.00

16、资本公积

(1) 资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	721,667.20	-	-	721,667.20
其他资本公积	271,913.10	-	-	271,913.10
合计	993,580.30	-	-	993,580.30

注：

(1) 根据 2016 年 2 月 15 日德迈斯文化创意（北京）股份有限公司第一次临时股东大会决议，同意采取非公开发行股票的方式新增注册资本 2,400.00 万元，将注册资本变更为 3,200.00 万元，新增注册资本由吴燕江以人民币 25,200,000.00 元全部认购，其中计入注册资本 24,000,000.00 元，认购价款超过注册资本部分（即 1,200,000.00 元）计入资本公积。2016 年 5 月 9 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行了审验，并出具了[2016]京会兴验字第 14010051 号《验资报告》（验证吴燕江 2400.00 万）。本次增发中增加资本公积-股本溢价 12,000,000.00 元，同时将本次增发相关的律师费、会计师事务所费用、财务咨询费用等发行费用 1,279,858.49 元冲减资本公积-股本溢价。

(2) 根据公司与原实际控制人（股东）陈思签订的协议，陈思自愿放弃其他应收公司债权 362,550.80 元，按照企业会计准则的定义，实质上属于股东对公司的捐赠，应计入资本公积，公司核算中在剔除企业所得税影响 90,637.70 元后的余额 271,913.10 元计入资本公

积-其他资本公积。

17、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	1,066,772.84	-	-	1,066,772.84
合计	1,066,772.84	-	-	1,066,772.84

18、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	8,148,811.67	-1,341,226.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	8,148,811.67	-1,341,226.42
加：本期净利润（归属于母公司所有者）	4,132,846.96	3,415,373.85
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积金	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他调整因素	-	-
期末未分配利润	12,281,658.63	2,074,147.43

19、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,150,833.90	18,640,152.28	14,644,407.34	5,813,311.63
其他业务	-	-	-	-
合计	30,150,833.90	18,640,152.28	14,644,407.34	5,813,311.63

(2) 主营业务分产品

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营销策划业务			2,083,016.92	385,847.25
设计、制作和推广	-	-	-	-
教育咨询	30,150,833.90	18,640,152.28	12,561,390.42	5,427,464.38
合计	30,150,833.90	18,640,152.28	14,644,407.34	5,813,311.63

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例
广东昊利教育科技有限公司	23,224,213.2	77.03%
广州六屏投资管理有限公司	30,858.00	0.1%
广东中贸投资有限公司	104,000.00	0.34%
上海载京企业管理中心	623,000.00	2.07%
许宗金	100,500.00	0.33%
合计	24,082,071.20	79.87%

20、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,970.15	13,352.32
教育费附加	17,835.80	9,537.38
印花税	0	-
合计	42,805.95	22,889.70

21、销售费用

费用名称	本期发生额	上期发生额
人工费	375,425.07	358,594.14
业务招待及广告宣传费	68,447.94	43,441.23

办公及检测、设计安装、中介服务费	51,525.34	525,017.75
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	371,441.46	394,322.34
其他	1,615,364.57	102,180.91
合计	2,482,204.38	1,423,556.37

22、管理费用

费用名称	本期发生额	上期发生额
人工费用	720,862.06	727,969.56
办公、租赁、差旅及中介服务费	2,371,737.54	2,470,878.23
业务招待及广告宣传费	70,798.27	62,211.22
其他费用	111,878.91	136,790.59
合计	3,275,276.78	3,397,849.6

23、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,146.94	
减：利息收入	3,476.35	2,992.72
利息净支出	34,670.59	-27,992.72
手续费支出	35,137.36	3,101.47
汇兑损益		
其他		20.00
合计	69,807.95	-24,871.25

24、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	257,000.00	-
合计	257,000.00	

25、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	1,314,989.60	-
递延所得税费用	-64,250.00	598,567.44
合计	1,250,739.60	598,567.44

(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	5,383,586.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,345,896.64
子公司适用不同税率的影响	-30,907.04
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
前期亏损未确认递延所得税资产而本期确认的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-64,250.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期未确认递延所得税资产的坏账准备的影响	
所得税费用	1,250,739.60

26、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	20,035,299.83	4,820,577.75
利息收入	3,476.35	24,871.25
合计	20,038,776.18	4,845,449.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款	13,101,335.18	73,503.17
银行手续费等财务费用	35,137.36	3,101.47
合计	13,136,472.54	76,604.64

27、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,132,846.96	3,415,373.85
加：资产减值准备	257,000.00	-
固定资产折旧	10,396.00	19,592.52
无形资产摊销	1,794.91	2,797.44
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	69,807.95	-24,871.25
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）		598,567.44
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）	-7,605,764.03	-5,015,981.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	494,458.40	-715,169.16
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-2,639,459.81	-294,478.23
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：		
现金的期末金额	13,335,932.38	19,052,126.02
减：现金的期初余额	15,054,242.33	19,346,604.25
加：现金等价物的期末金额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,718,309.95	-294,478.23

28、现金及现金等价物的构成表

项目	期末金额	期初余额
一、现金	13,335,932.38	15,054,242.33
其中：库存现金	7,970.54	11,968.25
可随时用于支付的银行存款	13,327,961.84	15,042,274.08
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	13,335,932.38	15,054,242.33

七、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州百年家族文化发展有限公司	广州市	广州市	其他服务行业	100.00		设立
广州立之初教育科技控股有限公司	广州市	广州市	其他服务行业	100.00		设立

2017年，公司设立全资子公司广州百年家族文化发展有限公司，并于2017年12月19日实缴注册资本。

公司2017年12月15日召开第一届董事会第二十次会议，审核通过了《关于公司〈拟设立全资子公司广州立之初教育科技控股有限公司〉的议案》，并于2018年3月23日

完成工商设立登记的注册手续，已领取有广州市天河区工商行政管理局核发的《营业执照》，截至2018年6月30日，公司尚未缴纳出资。

八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

种类	2018.6.30	2017.12.31
应收票据	0.00	0.00
应收账款	25,578,953.70	2,570,000.00
合计	25,578,953.70	2,570,000.00

(1) 应收账款按种类列示：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	25,835,953.70	100.00	257,000.00	0.99	25,578,953.70
其中：组合1	25,835,953.70	100.00	257,000.00	0.99	25,578,953.70
组合2					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	25,835,953.70	100.00	257,000.00	0.99	25,578,953.70

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提	-	-	-	-	-

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	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
其中：组合1	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
组合2					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.6.30				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	23,265,953.70	90.05			2,570,000.00	100.00	0.00	0
1至2年	2,570,000.00	9.95	257,000.00	1.00				
2至3年								
3年以上								
总计	25,835,953.70	100.00	257,000.00	1.00				

(3) 坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.6.30
			转回	转销	
应收账款	0.00	257,000.00	0.00	0.00	257,000.00
坏账准备					

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 25,805,713.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 257,000.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东昊利教育科技有限公司	23,224,213.20	1年以内	89.89	

广州市金成潮州酒楼 饮食有限公司	1,520,000.00	1至2年	5.88	152,000.00
广州市金成物业管理 有限公司	1,050,000.00	1至2年	4.06	105,000.00
佛山乾德鼎翔企业管 理咨询有限公司	9,500.00	1年以内	0.04	
广州汉熙庄保健食品 有限公司	2,000.00	1年以内	0.01	
合 计	25,805,713.20		99.88	257,000.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计 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	11,406,243.23	100.00	27,668.32	0.24	11,378,574.91
组合 1、账龄组合	11,406,243.23	100.00	27,668.32	0.24	11,378,574.91
组合 2、特殊信用组合					
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的其他 应收款					
合计	11,406,243.23	100.00	27,668.32	0.24	11,378,574.91

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计 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	29,602,850.35	100.00	27,668.32	0.09	29,575,182.03
组合 1、账龄组合	28,739,986.80	97.09	27,668.32	0.10	28,712,318.28
组合 2、特殊信用组合	862,863.55	2.91			862,863.55
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款					
合计	29,602,850.35	100.00	2,7668.32	0.09	29,575,182.03

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			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例 (%)		
1 年以内	11,129,560.03	97.57		
1 至 2 年	276,683.2	0.43	27,668.32	10.00
2 至 3 年				50.00
3 年以上				100.00
合计	11,406,243.23	100.00	27,668.32	

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例 (%)		
1 年以内	28,463,303.60	99.04	-	
1 至 2 年	276,683.2	0.96	27,668.32	10.00
2 至 3 年				50.00
3 年以上				100.00
合计	28,739,986.80	100.00	27,668.32	

(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 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期无实际核销的其应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	64,684.99	67,051.55
押金	723,519.36	640,812.00
保证金	155,000.00	155,000.00
暂借款	0.00	11,346,931.66
委托应收款	9,345,927.77	16,275,944.03
往来款	1,117,111.11	1,117,111.11
合计	11,406,243.23	29,602,850.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市晟景企业管理咨询有限公司	非关联方	4,933,396.34	1 年以内	43.25	-
广州科科甲企业管理咨询有限公司	非关联方	4,485,131.43	1 年以内	39.32	-
张滢	非关联方	1,117,111.11	1 年以内	9.79	-
广州市富轩置业有限公司	非关联方	440,199.36	1 年以内	3.86	-
广州市融泰物业管理有限公司	非关联方	118,650.00	1 年以内	1.04	-

合计	-	11,094,488.24	-	97.26	-
----	---	---------------	---	-------	---

3、营业收入及成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,459,387.43	18,503,327.70	14,482,690.39	5,813,311.63
其他业务	-	-	-	-
合计	28,459,387.43	18,503,327.70	14,482,690.39	5,813,311.63

(2) 主营业务分产品

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营销策划业务			2,083,016.92	385,847.25
设计、制作和推广	-	-	-	-
教育咨询	28,459,387.43	18,503,327.70	12,399,673.47	5,427,464.38
合计	28,459,387.43	18,503,327.70	14,482,690.39	5,813,311.63

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例
广东昊利教育科技有限公司	23,224,213.20	81.60%
广州六屏投资管理有限公司	30,858.00	0.11%
广东中贸投资有限公司	104,000.00	0.37%
广东盛汇沉香营销有限公司	2,000.00	0.01%
佛山乾德鼎翔企业管理咨询有限公司	9,500.00	0.03%
合计	23,370,571.20	82.12%

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
吴燕江	---	---	---	69.36	69.36

(二) 本公司的子公司情况

本公司拥有两家全资子公司广州百年家族文化发展有限公司和广州立之初教育科技有限公司。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东和谐文化发展有限公司	实际控制人控制的公司
广州点聚网络科技有限公司	实际控制人控制的公司
乾宏（上海）资产管理有限公司	实际控制人参股的公司
浙江海宁奇迹创造影视文化传媒有限公司	实际控制人任法定代表人、经理
吴超林	董事、财务总监
方文格	董事
吕锐	原董事、董事会秘书
郑琦	监事会主席
魏斌华	职工代表监事
梁丽英	职工代表监事
周喆敏	董事
福州心上人贸易有限公司	董事周喆敏参股的公司
福州福胜海贸易有限公司	董事周喆敏控制的公司、前 12 个月持有内持有 5%以上股东
福建烽宏投资管理有限公司	董事周喆敏控制的公司

深圳君尚资本管理有限公司	董事方文格控股的公司
上海蓝棋企业管理咨询有限公司	监事会主席郑琦参股的公司
陈思	5%以上股东
刘嘉汉	前 12 个月内持有 5%以上股东
王岩	前 12 个月内持有 5%以上股东
刘鑫坛	前 12 个月内持有 5%以上股东
赵伟阳	前 12 个月内公司董事、副总经理
汤午林	前 12 个月内职工代表监事
张哲	前 12 个月内职工代表监事

上述董事、监事、高级管理人员的配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母，均为公司的关联方

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

(六) 关联方应收应付款

1、应收项目

本公司本期末不存在关联方应收项目余额。

2、应付项目

本公司本期末不存在关联方应付项目余额。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

无。

2、已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

无。

3、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

无。

4、已签订的正在或准备履行的并购协议

无。

5、已签订的正在或准备履行的重组计划

无。

6、其他重大财务承诺事项

无。

（二）或有事项

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（三）其他

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在应披露的其他事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

（二）利润分配情况

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后利润分配情况。

（三）销售退回

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后销售退回情况。

（四）其他资产负债表日后事项说明

截至 2018 年 8 月 22 日，本公司不存在其他资产负债表日后事项说明的情况。

十二、补充资料

（一）净资产收益率及每股收益表

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	9.33%	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.33%	0.13	0.13

（二）利润数据分析

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	变动比例	变动原因
营业收入	30,150,833.90	14,644,407.34	105.89%	主要系公司扩大销售范围，课程销售量增加导致营业收入增加。
营业成本	18,640,152.28	5,813,311.63	220.65%	一方面，公司为了扩大宣传，拓宽销售范围，增加了渠道拓展的费

				用，另一方面，公司销售业绩增加，较上年同期支付给渠道的提成也增加。
税金及附加	42,805.95	22,889.7	87.01%	公司企业培训业务扩大，营业收入增加，税金及附加项目相应较上年同期增加。
销售费用	2,482,204.38	1,423,556.37	74.37%	2017年公司主要收入来源于渠道销售，2018年公司增加了自有业务员的销售费用，加大业务员直接销售的客源，销售费用较上年同期增加。
财务费用	69,807.95	-24,871.25	380.68%	首先，2017年公司对外借款获得利息收入，2018年对外借款陆续归还，利息收入减少；其次，2018年，公司向渣打银行（中国）有限公司北京分行借款100万元，借款期3年，报告期内，借款方支付相关利息。上述原因导致财务费用增加。
所得税费用	1,250,739.60	598,567.44	108.96%	主要因为公司营业收入增加，控制了营业成本、销售费用、管理费用、财务费用等项目增加，营业利润增加导致所得税费用增加。

（三）资产负债数据分析

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	变动比例	变动原因
应收票据及应收账款	25,678,953.70	2,570,000.00	899.18%	主要因为公司加大市场拓展力度，课程销量增加以及2018年新增部分应收账款未到约定付款期。
预付款项	3,049,886.20	205,591.00	1383.47%	1、广州立之初教育科技有限公司在未申请营业执照前，公司为其支付了装修费用；2、公

				司委托金智库管理有限公司对外推广公司教育产品，向其预付约 200 万元推广费用。
其他应收款	11,707,095.28	29,848,632.4	-60.78%	主要因为渠道公司将 2017 年 1,107.02 万元借款全部归还公司导致公司暂借款减少 11072 万元。
固定资产	19,554.50	29,950.50	-34.71%	公司办公设备折旧及部分已出超过使用年限导致固定自资产金额减少。
无形资产	0.00	1794.91	-100.00%	报告期内，公司无形资产已经计提完。
应付票据及应付账款	25,704.44	229,319.44	-88.79%	报告期内，公司结清大部分的酒店费用及会务费用。
应付职工薪酬	244,592.16	147,151.88	66.22%	主要原因是公司扩大业务，招募新员工。
应交税费	6,243,584.97	4,622,376.78	35.07%	公司业务量增大，应交税费增加。
其他应付款	21,399.00	483,399	-95.57%	报告期内，公司偿还了 41 万元诉讼赔偿款项，导致其他应付款较期初减少 41 万元。
长期借款	959,296.80	0.00	-	公司向渣打银行(中国)有限公司北京分行借款 100 万元，借款期 3 年，

				报告期内，公司按约定偿还部分借款利息和本金。
--	--	--	--	------------------------

（四）现金流数据分析

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	变动率	变动原因
经营活动产生的 现金流净额	-2,639,459.81	-294,478.23	-796.32%	主要因为公司销售额增加，较去年同期增加支付渠道提成费用和员工直接销售费用，为了进一步扩大销售，同时增加了渠道拓展的费用，因而使得报告期内经营活动现金净流量减少。
筹资活动产生的 现金流净额	921,149.86	0.00	-	主要因为公司收到渣打银行（中国）有限公司北京分行借款100万元，并在报告期内按约定偿还部分利息和本金

德迈斯文化创意（北京）股份有限公司

2018年8月22日