

北京亿起联科技有限公司

2014 年 8 月—2015 年度

盈利预测审核报告

信会师报字[2014]第 711189 号

北京亿起联科技有限公司
2014 年 8 月—2015 年度盈利预测审核报告

目	录	页 次
一、	盈利预测审核报告	1
二、	盈利预测表	1
三	盈利预测报告	1-29
四、	事务所执业资质证明	

盈利预测审核报告

信会师报字[2014]第 711189 号

北京亿起联科技有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京亿起联科技有限公司（以下简称“贵公司”）编制的 2014 年 8-12 月及 2015 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持盈利预测报告中披露的假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照盈利预测报告的编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅供贵公司本次向中国证券监督管理委员会报送资产重组材料使用，不得用作他用，因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 陈勇波

中国·上海

中国注册会计师： 牛国庆

二〇一四年九月三日

盈利预测表

编制单位：北京亿起联科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013 年度	2014 年 1-7 月	2014 年 8-12 月预测	2014 年度合计	2015 年度
一、营业总收入	22,336,224.22	90,266,867.16	100,754,716.00	191,021,583.16	271,462,264.00
减:营业成本	14,962,615.23	61,071,503.35	69,319,933.00	130,391,436.35	190,698,113.12
营业税金及附加	87,994.70	402,524.67	339,495.66	742,020.33	872,252.83
销售费用	1,189,975.80	5,502,647.43	4,703,927.06	10,206,574.49	13,430,090.41
管理费用	3,047,445.64	3,686,876.08	2,548,854.16	6,235,730.24	7,718,436.63
财务费用	-1,232.75	-6,915.05	10,861.36	3,946.31	29,263.63
资产减值损失	-24,789.05	33,225.14		33,225.14	
加:公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
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					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,074,214.65	19,577,005.54	23,831,644.76	43,408,650.30	58,714,107.38
加:营业外收入				-	
减:营业外支出	537.32	4,873.54		4,873.54	
其中：非流动资产处置损失				-	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,073,677.33	19,572,132.00	23,831,644.76	43,403,776.76	58,714,107.38
减：所得税费用	495,730.01	3,044,497.57	3,574,746.71	6,619,244.28	8,807,116.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,577,947.32	16,527,634.43	20,256,898.05	36,784,532.48	49,906,991.27
其中:归属于母公司所有者的净利润	2,577,947.32	16,527,634.43	20,256,898.05	36,784,532.48	49,906,991.27
少数股东损益					

法定代表人：王新

主管会计工作的负责人：李云辉

会计机构负责人：罗云

北京亿起联科技有限公司 2014年8月至2015年度盈利预测报告

重要提示：北京亿起联科技有限公司（以下简称“本公司或公司”）在编制后附的盈利预测表时正确确定了盈利预测基准，合理提出盈利预测各项假设，科学运用盈利预测的方法，不存在故意采用不合理的假设，误导性陈述及重大遗漏。本盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但因盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

第一部分 盈利预测基准

本公司以持续经营为基础，根据2013年度、2014年1-7月经审计的财务报表，以及公司2014年8-12月至2015年度的经营计划、营销计划、行业发展分析等资料，编制了公司2014年8-12月至2015年度的盈利预测表。编制该盈利预测系按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制盈利预测报表。编制符合《企业会计准则》要求的盈利预测报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到预测期间的收入和费用。

第二部分 盈利预测基本假设

一、基本假设

(一)预测期内本公司所遵循的国家和地方现行政策、法律及当前社会政治、经济环境不发生重大变化。

(二)预测期内国家现行的信贷政策、适用的贷款利率及外汇市场汇率不发生重大变化。

(三)预测期内本公司遵循的税收政策不发生重大变化。

(四)本盈利预测期内的各项经营计划、资金计划及投资计划能如期实现，无重大变化。公司资金来源充足，不存在因资金问题而使各项生产经营计划的实施存在困难。

(五)主要服务市场需求状况、价格在正常范围内变动。

(六)预测期内，公司架构不发生重大变化，不发生其他重大资产交易，不考虑对外新增股权投资情况。

(七)公司高层管理人员无舞弊和违法行为而造成重大不利影响。

(八)生产经营将不会因劳资争议或其他董事会不能控制的事项而受到不利影响。

(九)预测期内其他不可抗力因素及不可预测因素对本公司损益不存在重大影响。

二、特定假设

- 1、本公司所签署的采购和销售合同均能按相关合同约定及时履行。

第三部分 盈利预测说明

一、公司概况

(一) 公司历史沿革

1、公司基本情况

根据北京市工商行政管理局怀柔分局于 2014 年 5 月 14 日颁发的注册号为 110116010000261《营业执照》，亿起联科技的基本情况如下：

名称:	北京亿起联科技有限公司
住所地:	北京市怀柔区渤海镇怀沙路 536 号 110 门
法定代表人:	王新
注册资本:	100 万元
公司类型:	有限责任公司（自然人投资或控股）
经营范围:	科技开发；网络技术服务； 信息咨询（不含中介服务）；承办展览展示；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；货物进出口、技术进出口、代理进出口；投资管理；投资咨询。

公司主营业务和主要产品：主要从事移动广告推广业务、技术服务业务，主要产品包括 IOS 点积分、安卓点积分、展示广告等。

公司本部设有运营部、渠道部、商务部、销售部、财务部、技术部、客服部。2014 年新设全资子公司点入传媒科技（天津）有限公司、北京欢聚科技有限公司。

公司 2013 年 11 月 11 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201311000411）。

2、公司历史沿革

(1) 亿起联科技设立

2007 年 1 月 25 日，北京市工商行政管理局怀柔分局做出《企业名称预先核准通知书》（（京怀）企名称核（内）字[2007]第 12447970 号），预先核准亿起联科技的公司名称为“北京亿起联科技有限公司”。

根据北京真诚会计师事务所有限公司于 2007 年 2 月 9 日出具的《验资报告》（京真诚验字[2007]0046 号），经北京真诚会计师事务所有限公司审验，已经收到股东以货币形式出资缴纳的注册资本共计 10 万元。

2007 年 2 月 9 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予设立登记通知书》（京工商怀注册企许字（2007）0009336 号），批准亿起联科技正式设立，并向亿起联科技颁发了《企业法人营业执照》（注册号：110116010000261）。

亿起联科技设立时的股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
李春丽	10	100%
合计	10	100%

（2）第一次股权转让

2007 年 10 月 31 日，亿起联科技作出股东决定，同意李春丽将其在公司 10 万元出资中的 5.1 万元转让给李石青。

2007 年 11 月 6 日，李春丽与李石青签署《股权转让协议》。

2007 年 11 月 7 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2007）0014388 号），对本次股权转让予以备案登记。

本次股权转让完成后，亿起联科技的股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
李石青	5.1	51%
李春丽	4.9	49%
合计	10	100%

（3）第二次股权转让及第一次增资

2011 年 11 月 7 日，亿起联科技做出股东会决议，同意李石青将其在公司的出资 5.1 万元转给李春丽；同意公司注册资本变更为 100 万元，增加的 90 万元出资由李春丽以货币出资形式缴纳 39 万元，新股东王新以货币形式缴纳 51 万元。

同日，李石青与李春丽签署《股权转让协议》，李春丽受让李石青在公司的 5.1 万元出资。

2011 年 11 月 7 日，北京真诚会计师事务所有限公司出具《验资报告》（京真诚验字[2011]B0484 号），经北京真诚会计师事务所有限公司审验，截至 2011 年 11 月 7 日止，亿起联科技已经收到李春丽、王新缴纳的新增注册资本合计人民币 90 万元。

2011 年 11 月 7 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2011）0050368 号），对本次股权转让及增资予以备案登记。

本次股权转让及增资完成后，亿起联科技股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
王新	51	51%
李春丽	49	49%
合计	100	100%

（4）第三次股权转让

2011 年 11 月 18 日，亿起联科技作出股东会决议，同意股东李春丽将其在公司 44.5 万元出资转让给李勇，将 4 万元出资转让给李春淑，将 0.5 万元出资转让给王新。

同日，李春丽分别与李勇、李春淑、王新签署《出资转让协议书》，按照股东会决议转让其在公司的全部出资。

2011 年 12 月 13 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2011）0052257 号），对本次股权转让予以备案登

记。

本次股权转让完成后，亿起联科技的股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
王新	51.5	51.5%
李勇	44.5	44.5%
李春淑	4	4%
合计	100	100%

（5）第四次股权转让

2013 年 11 月 26 日，亿起联科技召开股东会决议，同意王新将其在亿起联科技的 5 万元出资转让给韩辉，同意李勇、李春淑分别将其在亿起联科技的 1.5 万元出资、4 万元出资全部转让给王新。

2013 年 11 月 26 日，李勇、李春淑、王新、韩辉四人就上述股权转让事宜签署了《股权转让协议》。

2014 年 1 月 13 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2014）0068613 号），对本次股权转让予以备案登记。

本次股权转让完成后，亿起联科技股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
王新	52	52%
李勇	43	43%
韩辉	5	5%
合计	100	100%

（6）第五次股权变更

2013 年 12 月 24 日，亿起联召开股东会，审议通过《股权激励计划》等股权激励相关文件，并同意股东李勇、韩辉将其各自提供的用于实施股权激励计划的股权登记于股东王新名下。

2013 年 12 月 24 日，李勇、韩辉、王新签署《北京亿起联科技有限公司股权转让协议》，约定由李勇、韩辉分别转让其各自持有的 4.3%、0.5%股权登记至王新名下，并全部用作向股权激励对象分配。

2014 年 3 月 12 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2014）0069300 号），对本次股权转让予以备案登记。

本次股权转让完成后，亿起联科技股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
王新	56.8	56.8%
李勇	38.7	38.7%
韩辉	4.5	4.5%
合计	100	100%

（7）第六次股权转让

2014 年 4 月 28 日，亿起联召开股东会，同意股东韩辉将其在公司的出资转让给王新。

根据韩辉与王新于 2014 年 5 月 10 日签署《股权转让协议》及韩辉出具的确认函并经律师访谈确认，韩辉将其名下的出资额 4.5 万元（占注册资本 4.5%）以及由王新代为持有的用于实施股权激励计划的出资额 0.5 万元（占注册资本 0.5%）全部转让给王新，转让价款参考公司净资产，总计作价为 717,346.64 元。

2014 年 5 月 14 日，北京市工商行政管理局怀柔分局出具《准予变更登记（备案）通知书》（京工商怀注册企许字（2014）0075446 号），对本次股权转让予以备案登记。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名册	出资额（万元）	出资比例
王新	61.3	61.3%
李勇	38.7	38.7%
合计	100	100%

（二）主要会计政策及会计估计

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

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。

3、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

7、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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；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

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

B、持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

D、应收款项

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。

E、可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，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，将原直接计入所有者权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。

F、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：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、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：

A、终止确认部分的账面价值；

B、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全部直接参考活跃市场中的报价。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

A、可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

B、持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

8、应收款项坏账准备

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

期末单项余额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如果客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额确认减值损失。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	内部及关联方应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不确认坏账准备

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(%)
0-6 个月	0	0
6-12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-5 年	20	20
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	涉及诉讼或对应收款项金额存在争议的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如果客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额确认减值损失

9、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分

的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

A 低值易耗品采用一次转销法；

B 包装物采用一次转销法。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

A、企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

B、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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。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

A、后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

B、损益确认

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

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在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，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

C、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，首先按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积（其他资本公积）。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

12、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：

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	4-8	5	11.88-23.75
运输设备	8-12	5	7.92-11.88

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- A、租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
 - B、公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
 - C、租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
 - D、租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- 公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

13、在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定

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

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B、借款费用已经发生；
- C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂

停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

15、无形资产

（1）无形资产的计价方法

A、公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其

入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

B、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

金额。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。公司的研究阶段支出一般是指公司对新产品提出产品立项申请后，研发部针对此产品的各项功能的进行研究定义、技术可行性分析、研发能力分析、产品创新能力分析、项目完成时间等情况进行分析研究阶段。研发支出—费用化支出包括在上述阶段所发生的费用，产品投产后的维护费用，以及其他不能计入资本化的费用。

开发阶段：指新产品立项申请经过开发阶段的研究分析，审批形成立项报告后，研发部门为此立项报告中所定义的产品进行开发、设计、测试、试产等，直至新产品完工转产，形成立项结案报告。上述开发阶段所发生的费用，计入研发支出—资本化支出。

（6）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

16、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。

18、附回购条件的资产转让

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

19、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、履行该义务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。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

20、收入

（1）收入确认的一般原则

销售商品

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

提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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；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。

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能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认的具体方法

A、积分墙广告业务收入确认和计量方法

在与广告主实际结算后确认收入。

B、展示广告业务收入确认和计量方法

在与广告主实际结算后确认收入。

C、技术服务收入确认和计量方法

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。

技术服务收入在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

21、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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期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，取得时确认为递延收益，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。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

23、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

1、 所得税：

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令第 512 号)、科技部、财政部和国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)及科技部、财政部和国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)的相关规定，经认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2013 年 11 月 11 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局核发的 GR201311000411 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2013 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止，执行 15%的企业所得税税率。

全资子公司点入传媒科技（天津）有限公司、北京欢聚科技有限公司执行 25%的企业所得税税率。

四、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

2014 年 1-7 月 金额单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出 资额	实质上构成对子公司净 投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权例 (%)	是否合并报 表	少数股东权 益	少数股东权益中用于 冲减少数股东损益的 金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的 本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权 益中所享有份额后的余额
点入传媒科技（天津）有限公 司	全资子公司	天津	互联网广告	100.00	影视传媒技术开发，软件开 发，网络技术咨询服务，会议 及展览展示服务，从事广告业 务，货物及技术进出口。	100.00		100.00	100.00	是			
北京欢聚科技有限公司	全资子公司	北京	计算机软件	10.00	技术推广服务；软件设计；计 算机系统服务；经济贸易咨 询；会议及展览服务；设计、 制作、代理、发布广告	10.00		100.00	100.00	是			

五、 盈利预测表主要项目说明

(一) 营业收入

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
安卓广告平台收入	4,117,818.00	3,478,162.25	17,452,830.00	20,930,992.25	50,864,780.00
IOS 广告平台收入	18,218,406.22	84,100,425.71	83,301,886.00	167,402,311.71	220,597,484.00
技术服务收入	-	2,688,279.20	-	2,688,279.20	-
合计	22,336,224.22	90,266,867.16	100,754,716.00	191,021,583.16	271,462,264.00

(二) 营业成本

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
安卓广告平台成本	3,207,480.12	3,025,519.79	14,249,056.00	17,274,575.79	40,691,824.00
IOS 广告平台成本	11,755,135.11	55,595,417.58	55,070,877.00	110,666,294.58	150,006,289.12
技术服务成本	-	2,450,565.98	-	2,450,565.98	-
合计	14,962,615.23	61,071,503.35	69,319,933.00	130,391,436.35	190,698,113.12

营业业务毛利率情况

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
安卓广告平台收入	22.11%	13.01%	18.36%	17.47%	20.00%
IOS 广告平台收入	35.48%	33.89%	33.89%	33.89%	32.00%
技术服务收入		8.84%		8.84%	

1、公司预计 2014 年营业收入较上年增长 755.21%，2015 年营业收入较上年增长 42.11%。

根据艾瑞咨询《2014 年中国网络广告行业年度监测报告》，中国移动广告市场规模自 2010 年的 14.9 亿元增至 2013 年的 155.2 亿元，年复合增长率达 118.4%。其中 2013 年同比增速达 105.0%，继续显示出强劲增长趋势，同时增速远高于整体互联网广告市场。目前，中国移动广告市场规模仅为互联网广告的十分之一，随着移动互联网的爆发式增长，移动广告行业在未来将进入红利期。预计到 2017 年，中国移动广告市场规模将达到 1276.9 亿元，移动广告在整体互联网广告中占比将从 2013 年的 12%提升至 2017 年的 31%，移动终端将成为互联网广告行业中的重要平台。

本公司出于谨慎性的考虑，将公司 2015 年经营目标设定为营业收入较 2014 年增长 42.11%。

2、IOS 广告收入，预计 2014 年较上年增长 818.86%，预计 2015 年较上年增长 31.78%。

Android 广告收入，预计 2014 年较上年增长 408.30%，2015 年较上年增长 143.01%。

iOS 和 Android 两大移动智能终端平台经过近几年的快速发展，已经形成了各自的移动

互联生态系统，以广告作为主要流量变现方式之一的盈利模式得以确立，为移动广告行业的发展提供了良好的供给基础。

移动互联网广告业务在经过 2013 年、2014 年高速发展后，本公司预计 2015 年安卓收入同比增长仍保持 143%增长。公司以前没有安卓自有广告平台，其安卓积分墙业务主要依赖于其他公司的广告平台。公司目前正加紧开发安卓自有广告平台，预计 2014 年 9 月份投入运营。一旦拥有自有的广告平台，公司原来的安卓客户、开发者资源均可即时导入，从而迅速扩大公司的市场占有率。

3、公司 2013 年、2014 年 1-7 月毛利率为 33%左右。2014 年预计毛利率 31.74%，2015 年预计毛利率 29.75%。

预计公司整体毛利率有所下降，主要是因为 Android 广告业务未来占营业收入总体比重越来越大，Android 广告业务占全部广告业务的比重预计 2014 年为 11%，2015 年为 19%。IOS 积分墙业务目前的毛利率为 35%左右。随着市场竞争逐渐激烈，预计毛利率水平将会呈下降趋势，但公司也在开发一些自有媒体应用，通过拥有媒体商的利润可以抵销部分毛利率下滑的因素。预计公司 2014 年的毛利率在 31.74%左右，2015 年毛利率下降至 29.75%左右。相对于 IOS 积分墙而言，Android（安卓）积分墙毛利率稍低，目前约为 20%左右。

(三) 营业税金及附加

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
城市维护建设税	32,874.74	145,954.26	122,596.00	268,550.26	314,980.00
教育费附加	19,724.82	87,572.54	73,557.60	161,130.14	188,988.00
地方教育费附加	13,149.91	58,381.70	49,038.40	107,420.10	125,992.00
文化事业建设费	22,245.23	110,616.17	94,303.66	204,919.83	242,292.83
合计	87,994.70	402,524.67	339,495.66	742,020.33	872,252.83

营业税金及附加预测说明：

营业税金及附加系根据公司预测期内的业务收入，按照相应的税率计算应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、文化事业建设费等。

(四) 销售费用

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
工资及福利费	847,967.56	2,865,521.66	2,872,685.00	5,738,206.66	7,992,559.00
办公费	19,202.82	39,178.29	33,750.00	72,928.29	110,400.00
业务招待费	23,338.70	119,466.57	101,500.00	220,966.57	252,000.00
差旅费	33,824.60	68,229.90	52,500.00	120,729.90	168,000.00
推广宣传费	250,930.62	2,305,327.87	1,150,000.00	3,455,327.87	3,674,000.00

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
其他费用	14,711.50	104,923.14	493,492.06	598,415.20	1,233,131.41
合计	1,189,975.80	5,502,647.43	4,703,927.06	10,206,574.49	13,430,090.41

销售费用预测说明：

- 1、2015 年度预测销售费用 13,430,090.41 元，比 2014 年度预测数 10,206,574.49 元，增加 3,223,515.92 元，增长 31.58%；2014 年度销售费用预测数 10,206,574.49 元，比 2013 年度实际数 1,189,975.80 元，增加 9,016,598.69 元，增长 757.71%。
- 2、销售费用预测数系根据本公司历史资料及预测期间的业务变动趋势进行测算确定，主要有工资及福利费、推广宣传费等。

(五) 管理费用

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
工资及福利	1,601,324.42	1,695,193.95	1,645,956.00	3,341,149.95	4,638,352.00
办公费	77,665.48	48,894.89	41,250.00	90,144.89	129,600.00
业务招待费	34,471.00	54,544.34	43,500.00	98,044.34	108,000.00
房租费	445,500.00	267,561.00	436,700.00	704,261.00	948,024.00
委托开发费	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	500,000.00
其他费用	888,484.74	620,681.90	381,448.16	1,002,130.06	1,394,460.63
合计	3,047,445.64	3,686,876.08	2,548,854.16	6,235,730.24	7,718,436.63

管理费用预测说明：

- 1、2015 年度预测管理费用为 7,718,436.63 元，比 2014 年度预测数 6,235,730.24 元增加 1,482,706.39 元，增长 23.78%；2014 年度管理费用预测数 6,235,730.24 元，比 2013 年度实际数 3,047,445.64 元，增加 3,188,284.60 元，增长 104.62%。
- 2、公司管理费用主要包括管理人员工资及福利、房租费等。
- 3、管理费用预测数据系根据各组成项目的历史资料及预测期间的业务变动趋势进行测算确定。

(六) 财务费用

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
利息支出					
减：利息收入	3,081.85	10,808.05		10,808.05	
手续费	1,849.10	3,893.00	10,861.36	14,754.36	29,263.63
合计	-1,232.75	-6,915.05	10,861.36	3,946.31	29,263.63

财务费用预测说明：

预测期间可能发生的银行存款利息收入和银行手续费。

(七) 所得税费用

类别	2013 年度实际数	2014 年 1-7 月实际数	2014 年 8-12 月预测数	2014 年度预测数合计	2015 年度预测数
当期所得税费用	496,338.63	3,050,089.96	3,574,746.71	6,619,244.28	8,807,116.11
递延所得税费用	-608.62	-5,592.39			
合计	495,730.01	3,044,497.57	3,574,746.71	6,619,244.28	8,807,116.11

所得税费用预测说明：

所得税费用是根据预测年度预计利润总额按照适用税率计算。

六、影响盈利预测结果实现的主要风险

1、市场竞争的风险

随着移动互联网行业的深度发展，移动广告行业进入了高速成长期，传统互联网营销公司纷纷启动移动端布局，加之新兴的移动广告平台公司的崛起，从事移动广告行业的营销机构数量显著增加，在技术水平、服务能力、客户及媒体资源、模式创新等方面的市场竞争日趋激烈。

公司凭借在移动广告行业的多年经营，积累了丰富的移动广告服务经验和人才资源，树立了自身的品牌形象和行业口碑，目前在移动应用推广领域处于行业领先地位，具备较高的市场地位。但是，如果公司不能适应未来移动广告行业的市场变化，不能及时根据市场竞争环境调整发展战略，从而不断保持和增强自身市场竞争力，则可能在未来的竞争中处于不利地位，进而造成其经营业绩波动甚至下滑。

2、行业人才短缺和流失的风险

移动广告公司通常为轻资产公司，其业务开展的关键资源是具有丰富行业经验的人才团队。优秀的技术研发人才能够开发先进的广告运营平台，为连接广告主和媒体主、创新广告运营模式提供技术保证。优秀的广告人才不仅掌握了大量的客户和媒体资源，而且具备了服务广告主和媒体主所必需的专业素质和业务能力，例如制定合理的媒介排期和购买计划、迅速响应客户的执行要求、根据用户行为挖掘广告最佳受众群体、实时监测广告投放效果并优化广告投放策略等。这些行业优秀人才所具备的专业素质和业务能力是移动广告公司取得竞争优势的关键所在。

公司在移动广告行业经营多年，凭借良好的企业文化氛围、培训体系和薪酬制度多年来吸引了大量优秀人才加入，形成了一支经验丰富的高素质专业团队，为公司的业务水平和服务质量提供了坚实的保障。然而，随着移动广告行业市场规模高速增长，移动广告公司开展业务所需要的专业人才，尤其是高素质的优秀人才可能出现短缺。加之行业市场竞争的加剧，将使得行业内各公司对人才的争夺更加激烈。如果公司未来无法建立有效的员工激励机制以不断吸引行业优秀人才加入，以及调动现有人员的工作积极性，甚至出现核心人员的离职、流失，将导致公司未来市场竞争力的下降，进而对其经营业绩造成不利影响。亿起联科技将采取相关措施激励核心人员，同时拓展自身业务为核心人员发展搭建更具发

展空间的平台，从而维持核心人员团队的稳定性。

七、其他重大事项说明

本公司的盈利预测已综合考虑各方面的因素，并遵循了谨慎性原则。但是，由于盈利预测所依据的假设具有不确定性，本公司提醒投资者，进行投资时不应过于依赖本盈利预测。

八、盈利预测的批准

本盈利预测报告业经公司董事会于 2014 年 9 月 3 日批准报出。

北京亿起联科技有限公司

二〇一四年九月三日