

上海激创广告有限公司

审计报告及财务报表

2013 年 1 月 1 日至

2015 年 6 月 30 日止期间

上海激创广告有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-4
	利润表	5-6
	现金流量表	7-8
	所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-51

审计报告

信会师报字[2015]第 151830 号

上海激创广告有限公司：

我们审计了后附的上海激创广告有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的资产负债表、2013 年度、2014 年度以及 2015 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度以及 2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：庄继宁



中国注册会计师：田 华



中国·上海

二〇一五年十月三十日

上海激创广告有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69
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				
应收账款	(二)	288,874,730.71	292,857,261.70	109,632,796.14
预付款项	(三)	6,405,637.31	843,399.84	503,497.27
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)	1,273,824.12	1,634,966.12	2,197,339.40
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(五)			1,610,301.60
流动资产合计		348,505,360.38	298,452,640.27	127,678,099.10
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				
投资性房地产				
固定资产	(六)	1,696,017.16	1,842,554.26	994,849.65
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七)	21,082.63	24,501.43	31,339.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(八)	804,268.32	997,292.70	
递延所得税资产	(九)	62,842.59	613,045.40	101,210.02
其他非流动资产	(十)			1,163,670.00
非流动资产合计		2,584,210.70	3,477,393.79	2,291,068.71
资产总计		351,089,571.08	301,930,034.06	129,969,167.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海激创广告有限公司
资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
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				
应付账款	（十一）	244,206,878.73	236,780,704.13	107,247,970.75
预收款项	（十二）	181,503.51	106,000.00	72,411.96
应付职工薪酬	（十三）	2,560,616.12	68,213.06	2,196,623.28
应交税费	（十四）	34,193,991.57	27,175,019.78	8,487,059.99
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十五）	190,038.27	2,643,648.14	184,224.06
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		281,333,028.20	266,773,585.11	118,188,290.04
非流动负债：				
长期借款				
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				
专项应付款				
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				
负债合计		281,333,028.20	266,773,585.11	118,188,290.04
所有者权益：				
实收资本	（十六）	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（十七）	500,000.00	500,000.00	500,000.00
未分配利润	（十八）	68,256,542.88	33,656,448.95	10,280,877.77
所有者权益合计		69,756,542.88	35,156,448.95	11,780,877.77
负债和所有者权益总计		351,089,571.08	301,930,034.06	129,969,167.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海激创广告有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	(十九)	326,390,629.63	418,303,659.62	203,410,372.39
减：营业成本	(十九)	262,170,153.05	353,519,505.32	172,580,851.99
营业税金及附加	(二十)	4,042,891.30	3,555,979.81	1,926,520.07
销售费用	(二十一)	9,664,460.03	17,453,878.24	12,204,433.05
管理费用	(二十二)	6,525,528.05	10,933,608.99	6,289,567.50
财务费用	(二十三)	-38,975.86	54,677.92	-58,353.62
资产减值损失	(二十四)	-2,200,811.22	2,047,341.51	376,955.60
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）		46,227,384.28	30,738,667.83	10,090,397.80
加：营业外收入	(二十五)		583,000.00	1,162,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(二十六)	54,134.57	57,717.43	
其中：非流动资产处置损失		54,134.57		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,173,249.71	31,263,950.40	11,252,397.80
减：所得税费用	(二十七)	11,573,155.78	7,888,379.22	2,854,973.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,600,093.93	23,375,571.18	8,397,423.88
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		34,600,093.93	23,375,571.18	8,397,423.88
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		34.60	23.38	8.40
（二）稀释每股收益（元/股）		34.60	23.38	8.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海激创广告有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
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		355,790,484.73	263,881,304.34	154,277,844.46
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(二十八)	609,892.35	3,913,459.98	1,529,696.23
经营活动现金流入小计		356,400,377.08	267,794,764.32	155,807,540.69
购买商品、接受劳务支付的现金		271,042,619.61	236,267,158.43	116,277,495.23
支付给职工以及为职工支付的现金		12,939,603.08	25,186,700.46	13,287,369.67
支付的各项税费		16,633,207.05	7,001,291.82	6,946,641.13
支付其他与经营活动有关的现金	(二十八)	6,708,024.38	8,404,698.94	9,210,075.82
经营活动现金流出小计		307,323,454.12	276,859,849.65	145,721,581.85
经营活动产生的现金流量净额		49,076,922.96	-9,065,085.33	10,085,958.84
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		242,767.33	1,467,066.75	1,784,283.03
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		242,767.33	1,467,066.75	1,784,283.03
投资活动产生的现金流量净额		-242,767.33	-1,467,066.75	-1,784,283.03
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			3,630,000.00	
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			3,630,000.00	
偿还债务支付的现金			3,630,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			85,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			3,715,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-85,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		48,834,155.63	-10,617,152.08	8,301,675.81
加: 期初现金及现金等价物余额		3,117,012.61	13,734,164.69	5,432,488.88
六、期末现金及现金等价物余额		51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海激创广告有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015 年 1-6 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								500,000.00	33,656,448.95	35,156,448.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00								500,000.00	33,656,448.95	35,156,448.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										34,600,093.93	34,600,093.93
（一）综合收益总额										34,600,093.93	34,600,093.93
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,000,000.00								500,000.00	68,256,542.88	69,756,542.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海激创广告有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								500,000.00	10,280,877.77	11,780,877.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000.00								500,000.00	10,280,877.77	11,780,877.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										23,375,571.18	23,375,571.18
（一）综合收益总额										23,375,571.18	23,375,571.18
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,000,000.00								500,000.00	33,656,448.95	35,156,448.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海激创广告有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2013 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								488,537.93	1,894,915.96	3,383,453.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000.00								488,537.93	1,894,915.96	3,383,453.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									11,462.07	8,385,961.81	8,397,423.88
（一）综合收益总额										8,397,423.88	8,397,423.88
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									11,462.07	-11,462.07	
1．提取盈余公积									11,462.07	-11,462.07	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,000,000.00								500,000.00	10,280,877.77	11,780,877.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海激创广告有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海激创广告有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 系于 2006 年 1 月 4 日由自然人叶青和上海网帆信息传输有限公司以货币方式共同出资组建, 经上海市工商行政管理局杨浦分局批准成立的企业法人单位。公司成立时的出资情况如下:

序号	股东姓名/名称	出资金额(元)	出资比例(%)
1	上海网帆信息传输有限公司	510,000.00	51.00
2	叶青	490,000.00	49.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

上述出资已经上海兴中会计师事务所有限公司于 2005 年 12 月 31 日出具兴验内字(2005) - 12474 号验资报告予以验证。

2009 年 6 月 29 日, 叶青和冯磊签订股权转让协议, 将其所持有的 1%股权作价人民币 1 万元转让给冯磊。股权转让后的股权比例情况如下:

序号	股东姓名/名称	出资金额(元)	出资比例(%)
1	上海网帆信息传输有限公司	510,000.00	51.00
2	叶青	480,000.00	48.00
3	冯磊	10,000.00	1.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2010 年 10 月 8 日, 叶青和刘玉杰签订股权转让协议, 将其所持有的 10%股权作价人民币 10 万元转让给刘玉杰。

2010 年 10 月 8 日, 上海网帆信息传输有限公司和刘玉杰签订股权转让协议, 将其所持有的 10%股权作价人民币 10 万元转让给刘玉杰。

2010 年 10 月 8 日, 上海网帆信息传输有限公司和冯磊签订股权转让协议, 将其所持有的 4%股权作价人民币 4 万元转让给冯磊。

上述股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	上海网帆信息传输有限公司	370,000.00	37.00
2	叶青	380,000.00	38.00
3	刘玉杰	200,000.00	20.00
4	冯磊	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2011 年 3 月 28 日，上海网帆信息传输有限公司和张健签订股权转让协议，将其所持有的 37%股权作价人民币 37 万元转让给张健。股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	张健	370,000.00	37.00
2	叶青	380,000.00	38.00
3	刘玉杰	200,000.00	20.00
4	冯磊	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2011 年 5 月 18 日，刘玉杰和叶青签订股权转让协议，将其所持有的 15%股权作价人民币 15 万元转让给叶青。

2011 年 5 月 18 日，刘玉杰和上海弘帆创业投资有限公司签订股权转让协议，将其所持有的 5%股权作价人民币 5 万元转让给上海弘帆创业投资有限公司。

2011 年 5 月 28 日，张健和上海弘帆创业投资有限公司签订股权转让协议，将其所持有的 25%股权作价人民币 25 万元转让给上海弘帆创业投资有限公司。

上述股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	530,000.00	53.00
2	上海弘帆创业投资有限公司	300,000.00	30.00
3	张健	120,000.00	12.00
4	冯磊	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2011 年 10 月 13 日，张健和叶青签订股权转让协议，将其所持有的 12% 股权作价人民币 12 万元转让给叶青。股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	650,000.00	65.00
2	上海弘帆创业投资有限公司	300,000.00	30.00
3	冯磊	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2013 年 6 月 24 日，上海弘帆创业投资有限公司和上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将其所持有的 30% 股权作价人民币 30 万元转让给上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）。股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	650,000.00	65.00
2	上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）	300,000.00	30.00
3	冯磊	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2013 年 7 月 10 日，冯磊和叶青签订股权转让协议，将其所持有的 5% 股权作价人民币 5 万元转让给叶青。股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	700,000.00	70.00
2	上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）	300,000.00	30.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2013 年 9 月 11 日，上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）和魏琼签订股权转让协议，将其所持有的 30% 股权作价人民币 30 万元转让给魏琼。

2013 年 9 月 11 日，叶青和刘玉杰签订股权转让协议，将其所持有的 5% 股权作价人民币 5 万元转让给刘玉杰。

上述股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	650,000.00	65.00
2	魏琼	300,000.00	30.00
3	刘玉杰	50,000.00	5.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2015 年 1 月 1 日，刘玉杰和叶青签订股权转让协议，将其所持有的 5%股权作价人民币 5 万元转让给叶青。

2015 年 1 月 1 日，魏琼和叶青签订股权转让协议，将其所持有的 15%股权作价人民币 15 万元转让给叶青。

上述股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	850,000.00	85.00
2	魏琼	150,000.00	15.00
	合 计	1,000,000.00	100.00

2015 年 2 月 10 日，魏琼和宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）、上海柘中投资有限公司签订股权转让协议，魏琼将其所持有的 7.76%股权作价人民币 23,550,000.00 元转让给宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙），将其所持有的 7.24%股权作价人民币 22,000,000.00 元转让给上海柘中投资有限公司。

上述股权转让后的股权比例情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	叶青	850,000.00	85.00
	宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）	77,600.00	7.76
2	上海柘中投资有限公司	72,400.00	7.24
	合 计	1,000,000.00	100.00

根据 2015 年 3 月 16 日股东会决议，公司作出股东会决议，增加注册资本人民币 900 万元。其中股东叶青增加注册资本人民币 765 万元；股东宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）增加注册资本人民币 69.84 万元；股东上海柘中投资有

限公司增加注册资本人民币 65.16 万元。增资后公司注册资本由人民币 100 万元变更为人民币 1,000 万元，增资后的股权结构及股东情况如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（元）	持股比例（%）
1	叶青	8,500,000.00	85.00
2	宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）	776,000.00	7.76
3	上海栢中投资有限公司	724,000.00	7.24
	小计	10,000,000.00	100.00

根据公司《章程修正案》，上述出资将于 2035 年 3 月 16 日前缴足。该次增资为各方认缴出资额的增加，均未实缴出资。

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司注册资本为人民币 1,000.00 万元，实收资本为人民币 100.00 万元。公司营业执照注册号：310110000381719，法定代表人：叶青，经营范围：广告设计、制作、发布、代理、计算机软硬件软件、网络及通讯设备的销售及维修，软件开发，电脑出租，工艺美术品销售。（涉及行政许可的，凭许可证经营）【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司的实际控制人为叶青。

二、 财务报表的编制基础

（一） 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行评估，评价结果表明本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报表期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）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。

（3）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。

（4）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其他综合收益。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，按照成本计量。

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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的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的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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。

（1）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，不通过损益转回。

（2）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。

(七) 应收款项坏账准备

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：

本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

关联方组合（合并范围内）	按纳入合并财务报表合并范围的关联方划分组合
押金、保证金组合	其他应收款中缴付的各种押金、保证金
账龄组合	除纳入合并财务报表合并范围的关联方组合和押金、保证金组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备

	的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试
押金、保证金组合	按余额百分比法
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采取账龄分析法的计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	不计提
7-12 个月（含 12 个月）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按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。如经测试未发现减值，不计提坏账准备
押金、保证金组合	按照应收押金、保证金余额的 5%计提坏账准备

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由

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。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 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带来经济利益，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（%）
电子及办公设备	3.00	5.00	31.67
运输设备	5.00	5.00	19.00

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。

(九) 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：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、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（按每月月末平均）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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）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。

(2) 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：

项 目	预计使用寿命	依 据
电脑软件	60 个月	按预计使用期限

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 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：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、产品等活动的阶段。

4、 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：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 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。

(十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

以长期待摊费用的受益期确认摊销年限。

(十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十四) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

① 投放类业务（展示类营销、搜索引擎营销、移动互联网营销）：

公司根据客户营销投放需求制定营销投放排期表，详细约定营销投放的互联网媒体、营销方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于投放前由客户及公司双方共同确认；在投放执行过程中，公司根据约定定期向客户报送日报、周报或月报，就当期的营销投放进度、投放效果等向客户进行汇报，由

客户确认。因此，公司根据排期表执行进度逐月确认营销投放收入；若合同同时约定向客户收取服务佣金或服务费，则按照合同约定金额按月确认服务费收入。

② 内容营销及创意设计类业务：

对当期已实际执行并由客户确认的项目，按照单笔合同、订单、排期进行确认。

③ 提供月费/年费服务：

提供月费/年费服务的，按服务实际提供期间进行逐月分摊。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）本公司确认让渡资产使用权收入的依据

本公司确认让渡资产使用权收入的依据按总体原则执行。

（十五）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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业能够满足政府补助所附条件；

企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限

分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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。

(十六) 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。

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。

(十七) 租赁

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期内公司主要会计政策和会计估计未发生变更。

四、 税项

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
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2
河道管理费	按实际缴纳的增值税计征	1
文化事业建设费	按提供增值税应税服务取得的销售额扣除可抵扣的广告成本计征	3
企业所得税	按应纳税所得额计征	25

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 货币资金

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
库存现金	124,577.72	96,533.48	8,297.71
银行存款	51,826,590.52	3,020,479.13	13,725,866.98
合 计	51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类 别	2015.6.30					2014.12.31					2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提		金额	比例（%）	金额	计提		金额	比例（%）	金额	计提	
				比例（%）					比例（%）					比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	288,929,327.60	100.00	54,596.89	0.02	288,874,730.71	295,088,570.23	100.00	2,231,308.53	0.76	292,857,261.70	109,920,627.62	100.00	287,831.48	0.26	109,632,796.14
其中：账龄组合	288,929,327.60	100.00	54,596.89	0.02	288,874,730.71	295,088,570.23	100.00	2,231,308.53	0.76	292,857,261.70	109,920,627.62	100.00	287,831.48	0.26	109,632,796.14
组合小计	288,929,327.60	100.00	54,596.89	0.02	288,874,730.71	295,088,570.23	100.00	2,231,308.53	0.76	292,857,261.70	109,920,627.62	100.00	287,831.48	0.26	109,632,796.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款															
合计	288,929,327.60	100.00	54,596.89		288,874,730.71	295,088,570.23	100.00	2,231,308.53		292,857,261.70	109,920,627.62	100.00	287,831.48		109,632,796.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.6.30			2014.12.31			2013.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 月（含 6 月）	288,547,050.48			252,646,893.49			104,866,829.28		
7-12 月（含 12 月）	146,134.71	7,306.74	5.00	42,175,399.65	2,108,769.98	5.00	4,839,521.25	241,976.06	5.00
1-2 年（含 2 年）	236,065.32	47,213.06	20.00	52,000.00	10,400.00	20.00	204,277.09	40,855.42	20.00
2-3 年（含 3 年）			50.00	204,277.09	102,138.55	50.00	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	77.09	77.09	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00			
合 计	288,929,327.60	54,596.89		295,088,570.23	2,231,308.53		109,920,627.62	287,831.48	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备	10,924.44	2,019,274.27	285,831.48
收回/转回坏账准备	2,187,636.08	75,797.22	

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2013 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
上汽通用汽车销售有限公司	72,552,949.16	66.00	157,844.94
华扬联众数字技术股份有限公司上海分公司	23,921,445.00	21.76	
上海旭通广告有限公司	6,675,892.77	6.07	
欧莱雅中国有限公司	1,968,710.48	1.79	35,807.59
克莱斯勒（中国）汽车销售有限公司	1,337,700.00	1.22	
合 计	106,456,697.41	96.84	193,652.53

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
克莱斯勒（中国）汽车销售有限公司	145,616,363.57	49.35	1,171,998.11
上汽通用汽车销售有限公司	120,121,388.13	40.71	936,577.96
上海汽车商用车有限公司	17,488,668.96	5.93	
上海旭通广告有限公司	6,755,430.93	2.29	
欧莱雅中国有限公司	2,611,479.08	0.88	
合计	292,593,330.67	99.16	2,108,576.07

2015 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
克莱斯勒（中国）汽车销售有限公 司	126,631,393.19	43.83	
上汽通用汽车销售有限公司	121,634,906.53	42.10	
上海汽车商用车有限公司	12,954,757.07	4.48	
安徽奇瑞汽车销售有限公司河南分 公司	10,256,437.91	3.55	
上海旭通广告有限公司	8,675,569.31	3.00	
合 计	280,153,064.01	96.96	

(三) 预付款项

账龄	2015.6.30		2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,360,282.94	99.30	798,045.47	94.62	464,747.27	92.30
1 至 2 年	6,604.37	0.10	6,604.37	0.78	38,750.00	7.70
2 至 3 年	38,750.00	0.60	38,750.00	4.60		
合计	6,405,637.31	100.00	843,399.84	100.00	503,497.27	100.00

(四) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露：

类 别	2015.6.30					2014.12.31					2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提		金额	比例（%）	金额	计提比例		金额	比例（%）	金额	计提	
				比例（%）					（%）					比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,470,597.60	100.00	196,773.48	13.38	1,273,824.12	1,855,839.18	100.00	220,873.06	11.90	1,634,966.12	2,314,348.00	100.00	117,008.6	5.06	2,197,339.40
其中：账龄组合	854,407.60	58.10	165,963.98	19.42	688,443.62	1,089,649.18	58.71	182,563.56	16.75	907,085.62	1,348,158.00	58.25	68,699.10	5.10	1,279,458.90
保证金、押金组合	616,190.00	41.90	30,809.50	5.00	585,380.50	766,190.00	41.29	38,309.50	5.00	727,880.50	966,190.00	41.75	48,309.50	5.00	917,880.50
组合小计	1,470,597.60	100.00	196,773.48	13.38	1,273,824.12	1,855,839.18	100.00	220,873.06	11.90	1,634,966.12	2,314,348.00	100.00	117,008.6	5.06	2,197,339.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款															
合计	1,470,597.60	100.00	196,773.48		1,273,824.12	1,855,839.18	100.00	220,873.06		1,634,966.12	2,314,348.00	100.00	117,008.6		2,197,339.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.6.30			2014.12.31			2013.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	49,999.60	2499.98	5.00	252,991.18	12,649.56	5.00	1,339,550.00	66,977.50	5.00
1-2 年 (含 2 年)	795,800.00	159,160.00	20.00	828,050.00	165,610.00	20.00	8,608.00	1,721.60	20.00
2-3 年 (含 3 年)	8,608.00	4,304.00	50.00	8,608.00	4,304.00	50.00			
合 计	854,407.60	165,963.98		1,089,649.18	182,563.56		1,348,158.00	68,699.10	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

种类	2015.6.30				2014.12.31				2013.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
押金、保证金组合	616,190.00	100.00	30,809.50	5.00	766,190.00	100.00	38,309.50	5.00	966,190.0	100.00	48,309.50	5.00

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备	1,250.00	132,414.46	97,318.70
收回/转回坏账准备	25,349.58	28,550.00	6,194.58

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
押金及保证金	616,190.00	766,190.00	966,190.00
往来款	750,000.00	786,250.00	1,228,750.00
备用金	104,407.60	303,399.18	119,408.00
合 计	1,470,597.60	1,855,839.18	2,314,348.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2013 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杨锡钊	往来款	843,750.00	1 年以内	36.46	42,187.50
百库实业（上海）有 限公司	押金	612,000.00	1 年以内	26.44	30,600.00
陈昌杰	往来款	385,000.00	1 年以内	16.64	19,250.00
北京百度网讯科技 有限公司	保证金	350,000.00	1 年以内	15.12	17,500.00
钟瑾	备用金	45,500.00	1 年以内	1.97	2,275.00
合 计	/	2,236,250.00	/	96.63	111,812.50

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨锡钊	往来款	781,250.00	1-2 年	42.10	155,650.00
百库实业(上海)有限公司	押金	612,000.00	1-2 年	32.98	30,600.00
吕莺	备用金	187,000.00	1 年以内	10.08	9,350.00
上海欧安派广告传播有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	8.08	7,500.00
钟瑾	备用金	45,500.00	1-2 年以内	2.45	9,100.00
合 计	/	1,775,750.00	/	95.69	212,200.00

2015 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨锡钊	往来款	750,000.00	1-2 年	51.00	150,000.00
百库实业(上海)有限公司	押金	612,000.00	1-2 年	41.62	30,600.00
钟瑾	备用金	45,500.00	1-2 年	3.09	9,100.00
洪炜翔	备用金	25,000.00	1 年以内	1.70	1,250.00
黄勃	备用金	6,000.00	1 年以内	0.41	300.00
合 计	/	1,438,500.00	/	97.82	191,250.00

(五) 其他流动资产

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
预缴企业所得税			1,610,301.60

(六) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值			
（1）2012.12.31	164,540.17	1,139,253.72	1,303,793.89
（2）本期增加金额		586,424.99	586,424.99
—购置		586,424.99	586,424.99
（3）本期减少金额			
（4）2013.12.31	164,540.17	1,725,678.71	1,890,218.88
2. 累计折旧			
（1）2012.12.31	31,262.64	598,467.39	629,730.03
（2）本期增加金额	31,262.64	234,376.56	265,639.20
—计提	31,262.64	234,376.56	265,639.20
（3）本期减少金额			
（4）2013.12.31	62,525.28	832,843.95	895,369.23
3. 减值准备			
（1）2012.12.31			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2013.12.31			
4. 账面价值			
（1）2012.12.31 账面价值	133,277.53	540,786.33	674,063.86
（2）2013.12.31 账面价值	102,014.89	892,834.76	994,849.65

项 目	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值			
（1）2013.12.31	164,540.17	1,725,678.71	1,890,218.88
（2）本期增加金额	517,948.72	793,788.03	1,311,736.75
—购置	517,948.72	793,788.03	1,311,736.75
（3）本期减少金额			
（4）2014.12.31	682,488.89	2,519,466.74	3,201,955.63
2. 累计折旧			

上海激创广告有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止
财务报表附注

项 目	运输工具	其他设备	合计
(1) 2013.12.31	62,525.28	832,843.95	895,369.23
(2) 本期增加金额	31,262.64	432,769.50	464,032.14
—计提	31,262.64	432,769.50	464,032.14
(3) 本期减少金额			
(4) 2014.12.31	93,787.92	1,265,613.45	1,359,401.37
3. 减值准备			
(1) 2013.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2014.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2013.12.31 账面价值	102,014.89	892,834.76	994,849.65
(2) 2014.12.31 账面价值	588,700.97	1,253,853.29	1,842,554.26

项 目	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2014.12.31	682,488.89	2,519,466.74	3,201,955.63
(2) 本期增加金额		242,767.33	242,767.33
—购置		242,767.33	242,767.33
(3) 本期减少金额		609,495.30	609,495.30
(4) 2015.6.30	682,488.89	2,152,738.77	2,835,227.66
2. 累计折旧			
(1) 2014.12.31	93,787.92	1,265,613.45	1,359,401.37
(2) 本期增加金额	64,836.46	270,333.40	335,169.86
—计提	64,836.46	270,333.40	335,169.86
(3) 本期减少金额		555,360.73	555,360.73
(4) 2015.6.30	158,624.38	980,586.12	1,139,210.50
3. 减值准备			
(1) 2014.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.6.30			

项 目	运输工具	其他设备	合计
4. 账面价值			
(1) 2014.12.31 账面价值	588,700.97	1,253,853.29	1,842,554.26
(2) 2015.6.30 账面价值	523,864.51	1,172,152.65	1,696,017.16

(七) 无形资产

项 目	软件类
1. 账面原值	
(1) 2012.12.31	
(2) 本期增加金额	34,188.04
— 购置	34,188.04
(3) 本期减少金额	
(4) 2013.12.31	34,188.04
2. 累计摊销	
(1) 2012.12.31	
(2) 本期增加金额	2,849.00
— 计提	2,849.00
(3) 本期减少金额	
(4) 2013.12.31	2,849.00
3. 减值准备	
(1) 2012.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2013.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2012.12.31 账面价值	
(2) 2013.12.31 账面价值	31,339.04

项 目	软件类
1. 账面原值	
(1) 2013.12.31	34,188.04
(2) 本期增加金额	
—购置	
(3) 本期减少金额	
(4) 2014.12.31	34,188.04
2. 累计摊销	
(1) 2013.12.31	2,849.00
(2) 本期增加金额	6,837.61
—计提	6,837.61
(3) 本期减少金额	
(4) 2014.12.31	9,686.61
3. 减值准备	
(1) 2013.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2014.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2013.12.31 账面价值	31,339.04
(2) 2014.12.31 账面价值	24,501.43

项 目	软件类
1. 账面原值	
(1) 2014.12.31	34,188.04
(2) 本期增加金额	
—购置	
(3) 本期减少金额	
(4) 2015.6.30	34,188.04
2. 累计摊销	
(1) 2014.12.31	9,686.61
(2) 本期增加金额	3,418.80
—计提	3,418.80

项 目	软件类
(3) 本期减少金额	
(4) 2015.6.30	13,105.41
3. 减值准备	
(1) 2014.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2015.6.30	
4. 账面价值	
(1) 2014.12.31 账面价值	24,501.43
(2) 2015.6.30 账面价值	21,082.63

(八) 长期待摊费用

项 目	2012.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2013.12.31
经营租入固定资 产改良支出	63,923.12	0.14	63,923.26		

项 目	2013.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014.12.31
经营租入固定资 产改良支出		1,319,000.00	321,707.30		997,292.70

项 目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.6.30
经营租入固定资 产改良支出	997,292.70		193,024.38		804,268.32

(九) 递延所得税资产

项 目	2015.6.30		2014.12.31		2013.12.31	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值 准备	251,370.37	62,842.59	2,452,181.59	613,045.40	404,840.08	101,210.02

(十) 其他非流动资产

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
预付在建工程及设备款			1,163,670.00

(十一) 应付账款

1、 按性质列示应付账款

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
媒体采购款	244,206,878.73	236,780,704.13	107,247,970.75

2、 按账龄列示应付账款

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内	243,520,596.43	235,938,499.19	106,770,591.31
1 年以上	686,282.30	842,204.94	477,379.44
合计	244,206,878.73	236,780,704.13	107,247,970.75

(十二) 预收款项

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内	181,503.51	106,000.00	72,411.96

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
短期薪酬		13,612,169.78	11,588,157.69	2,024,012.09
离职后福利-设定提存计划		1,844,612.12	1,672,000.93	172,611.19
辞退福利		18,078.00	18,078.00	
合 计		15,474,859.9	13,278,236.62	2,196,623.28

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	2,024,012.09	20,092,982.89	22,048,781.92	68,213.06
离职后福利-设定提存计划	172,611.19	2,310,289.54	2,482,900.73	
辞退福利		625,000.00	625,000.00	
合 计	2,196,623.28	23,028,272.43	25,156,682.65	68,213.06

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
短期薪酬	68,213.06	13,896,658.64	11,685,039.98	2,279,831.72
离职后福利-设定提存计划		1,535,347.50	1,254,563.10	280,784.40
辞退福利				
合 计	68,213.06	15,432,006.14	12,939,603.08	2,560,616.12

2、 短期薪酬列示

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		10,948,648.57	9,130,091.17	1,818,557.40
(2) 职工福利费		646,602.33	646,602.33	
(3) 社会保险费		852,336.88	772,878.19	79,458.69
其中：医疗保险费		776,021.58	704,724.96	71,296.62
工伤保险费		28,688.85	25,897.30	2,791.55
生育保险费		47,626.45	42,255.93	5,370.52
(4) 住房公积金		1,164,582.00	1,038,586.00	125,996.00
合 计		13,612,169.78	11,588,157.69	2,024,012.09

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,818,557.40	16,229,563.24	17,979,907.58	68,213.06
(2) 职工福利费		1,284,722.61	1,284,722.61	
(3) 社会保险费	79,458.69	1,063,881.04	1,143,339.73	
其中：医疗保险费	71,296.62	954,588.80	1,025,885.42	
工伤保险费	2,791.55	37,355.34	40,146.89	
生育保险费	5,370.52	71,936.90	77,307.42	
(4) 住房公积金	125,996.00	1,514,816.00	1,640,812.00	
合 计	2,024,012.09	20,092,982.89	22,048,781.92	68,213.06

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	68,213.06	10,685,379.43	8,759,592.12	1,994,000.37
(2) 职工福利费		1,595,888.28	1,595,888.28	
(3) 社会保险费		709,346.93	576,617.58	132,729.35
其中：医疗保险费		636,528.27	517,434.31	119,093.96
工伤保险费		29,265.56	20,290.34	8,975.22
生育保险费		43,553.10	38,892.93	4,660.17
(4) 住房公积金		906,044.00	752,942.00	153,102.00
合 计	68,213.06	13,896,658.64	11,685,039.98	2,279,831.72

3、 设定提存计划列示

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
基本养老保险		1,704,998.84	1,543,129.72	161,869.12
失业保险费		139,613.28	128,871.21	10,742.07
合 计		1,844,612.12	1,672,000.93	172,611.19

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	161,869.12	2,166,426.20	2,328,295.32	
失业保险费	10,742.07	143,863.34	154,605.41	
合 计	172,611.19	2,310,289.54	2,482,900.73	

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
基本养老保险		1,439,634.36	1,176,803.81	262,830.55
失业保险费		95,713.14	77,759.29	17,953.85
合 计		1,535,347.50	1,254,563.10	280,784.40

(十四) 应交税费

税费项目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
增值税	20,654,903.59	18,555,762.74	7,260,922.39
营业税			
文化事业建设费	105,182.96	466,173.78	
企业所得税	9,601,504.32	5,238,662.89	
个人所得税	86,969.33	9,131.64	
城市维护建设税	1,388,260.39	1,136,578.47	508,264.56
教育费附加	594,968.75	487,105.06	217,827.67
地方教育费附加	396,645.82	324,736.70	145,218.45
河道管理费	198,322.92	162,368.36	72,609.22
印花税	1,167,233.49	794,500.14	282,217.70
合 计	34,193,991.57	27,175,019.78	8,487,059.99

(十五) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
往来款		2,500,000.00	95,555.80
租金及费用	189,780.36	143,390.23	69,707.51
代收代付	257.91	257.91	18,960.75
合 计	190,038.27	2,643,648.14	184,224.06

(十六) 实收资本

投资者名称	2012.12.31		本期 增加	本期 减少	2013.12.31	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
叶青	650,000.00	65.00	50,000.00	50,000.00	650,000.00	65.00
上海弘帆创业投资有限公司	300,000.00	30.00		300,000.00		
冯磊	50,000.00	5.00		50,000.00		
上海景政股权投资基金合伙企业（有限合伙）			300,000.00	300,000.00		
刘玉杰			50,000.00		50,000.00	5.00
魏琼			300,000.00		300,000.00	30.00
合计	1,000,000.00	100.00	700,000.00	700,000.00	1,000,000.00	100.00

投资者名称	2013.12.31		本期 增加	本期 减少	2014.12.31	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
叶青	650,000.00	65.00			650,000.00	65.00
刘玉杰	50,000.00	5.00			50,000.00	5.00
魏琼	300,000.00	30.00			300,000.00	30.00
合计	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00

投资者名称	2014.12.31		本期 增加	本期 减少	2015.6.30	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
叶青	650,000.00	65.00	200,000.00		850,000.00	85.00
刘玉杰	50,000.00	5.00		50,000.00	0.00	
魏琼	300,000.00	30.00		300,000.00	0.00	
宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）			77,600.00		77,600.00	7.76
上海柘中投资有限公司			72,400.00		72,400.00	7.24
合计	1,000,000.00	100.00	350,000.00	350,000.00	1,000,000.00	100.00

(十七) 盈余公积

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
法定盈余公积	488,537.93	11,462.07		500,000.00

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	500,000.00			500,000.00

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
法定盈余公积	500,000.00			500,000.00

(十八) 未分配利润

项 目	2015.年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
年初未分配利润	33,656,448.95	10,280,877.77	1,894,915.96
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	34,600,093.93	23,375,571.18	8,397,423.88
减：提取法定盈余公积			11,462.07
期末未分配利润	68,256,542.88	33,656,448.95	10,280,877.77

(十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-6 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,390,629.63	262,170,153.05	418,303,659.62	353,519,505.32	203,410,372.39	172,580,851.99

2、主营业务（分产品）

产品名称	2015 年 1-6 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
(1) 展示类营销	238,899,209.52	196,323,658.33	295,724,380.90	246,862,134.42	159,629,828.65	135,388,131.18
(2) 搜索引擎营销	16,681,427.91	16,366,333.57	12,673,396.58	12,450,728.93	5,529,822.30	5,483,461.01
(3) 移动互联网营销	48,200,703.70	37,560,635.50	70,644,735.50	63,085,653.12	4,169,433.96	4,167,547.17
(4) 内容营销	19,217,704.78	9,460,932.10	34,533,563.31	27,342,127.75	27,233,552.02	21,617,857.76
(5) 创意设计	3,391,583.72	2,458,593.55	4,727,583.33	3,778,861.10	6,847,735.46	5,923,854.87
合 计	326,390,629.63	262,170,153.05	418,303,659.62	353,519,505.32	203,410,372.39	172,580,851.99

3、 公司前五名客户的营业收入情况

2013 年 12 月 31 日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
上汽通用汽车销售有限公司	119,184,822.65	58.59
上海旭通广告有限公司	25,901,996.42	12.73
华扬联众数字技术股份有限公司上海分公司	22,567,400.94	11.09
上海汽车商用车有限公司	11,500,300.23	5.65
欧莱雅中国有限公司	6,770,615.55	3.33
合计	185,925,135.79	91.39

2014 年 12 月 31 日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
上汽通用汽车销售有限公司	179,633,621.81	42.94
克莱斯勒（中国）汽车销售有限公司	180,107,501.81	43.06
上海汽车商用车有限公司	23,904,276.04	5.71
上海旭通广告有限公司	17,744,451.28	4.24
欧莱雅中国有限公司	8,093,065.00	1.93
合计	409,482,915.94	97.88

2015 年 6 月 30 日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
上汽通用汽车销售有限公司	137,954,113.35	42.27
克莱斯勒（中国）汽车销售有限公司	128,112,287.48	39.25
上海汽车商用车有限公司	14,398,034.24	4.41
上海旭通广告有限公司	11,986,374.30	3.67
安徽奇瑞汽车销售有限公司河南分公司	18,869,281.05	5.78
合计	311,320,090.42	95.38

(二十) 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
文化事业建设费	2,790,721.03	1,929,400.46	870,118.38
城市维护建设税	674,245.51	875,850.42	568,831.67
教育费附加	288,962.39	375,364.46	243,785.01
地方教育费附加	192,641.57	250,242.97	162,523.33
河道管理费	96,320.80	125,121.50	81,261.68
合 计	4,042,891.30	3,555,979.81	1,926,520.07

(二十一) 销售费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	8,566,860.18	15,848,296.12	10,301,662.66
差旅费	590,963.15	1,021,346.90	931,668.33
业务招待费	146,865.50	102,438.40	46,073.80
办公费	22,856.80	69,392.70	181,146.43
制作费		71,910.00	55,000.00
其他	336,914.40	340,494.12	688,881.83
合 计	9,664,460.03	17,453,878.24	12,204,433.05

(二十二) 管理费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
房租	1,217,179.24	2,539,851.47	1,637,723.14
职工薪酬	2,572,204.22	3,269,555.11	1,423,082.30
办公费	611,589.56	709,166.44	716,956.74
税金	372,733.35	512,282.44	249,153.72
差旅费	296,647.70	453,971.93	251,631.75
招聘费用	328,960.56	579,528.81	325,122.20
折旧费	335,169.86	464,032.14	265,639.20
服务器托管费	136,822.63	259,309.42	252,156.73
办公室装修费	203,374.38	381,887.30	76,923.12
业务招待费	151,568.00	310,408.20	372,670.95
水电费	119,004.00	225,060.00	180,802.14
咨询费	116,316.98	1,107,535.59	448,602.70
网络费	60,538.77	114,182.53	86,253.81
无形资产摊销	3,418.80	6,837.61	2,849.00
合 计	6,525,528.05	10,933,608.99	6,289,567.50

(二十三) 财务费用

类 别	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
利息支出		85,000.00	
减：利息收入	45,630.41	38,569.75	64,318.89
其他	6,654.55	8,247.67	5,965.27
合 计	-38,975.86	54,677.92	-58,353.62

(二十四) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-2,200,811.22	2,047,341.51	376,955.60

(二十五) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
政府补助		583,000.00	1,162,000.00		583,000.00	1,162,000.00

2、 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金		583,000.00	1,162,000.00	与收益相关

(二十六) 营业外支出

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	54,134.57			54,134.57		
其中：固定资产处置损失	54,134.57			54,134.57		
公益性捐赠支出		30,000.00			30,000.00	
滞纳金及罚款		27,717.43			27,717.43	
合 计	54,134.57	57,717.43		54,134.57	57,717.43	

(二十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,022,952.97	8,400,214.60	2,760,735.02
递延所得税费用	550,202.81	-511,835.38	94,238.90
合 计	11,573,155.78	7,888,379.22	2,854,973.92

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	46,173,249.71	31,263,950.40	11,252,397.80
按适用税率计算的所得税费用	11,543,312.43	7,815,987.60	2,813,099.45
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	29,843.35	72,391.62	41,874.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			
所得税费用	11,573,155.78	7,888,379.22	2,854,973.92

(二十八) 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	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
1、单位及个人往来	564,261.94	3,291,890.23	303,377.34
2、利息收入	45,630.41	38,569.75	64,318.89
3、政府补助		583,000.00	1,162,000.00
合 计	609,892.35	3,913,459.98	1,529,696.23

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
1、单位及个人往来	2,554,792.54	373,957.33	3,016,420.00
2、销售费用支出	1,097,599.85	1,605,582.12	1,902,770.39
3、管理费用支出	3,048,977.44	6,359,194.39	4,284,920.16
4、营业外支出		57,717.43	
5、财务费用支出	6,654.55	8,247.67	5,965.27
合 计	6,708,024.38	8,404,698.94	9,210,075.82

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	34,600,093.93	23,375,571.18	8,397,423.88
加：资产减值准备	-2,200,811.22	2,047,341.51	376,955.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	335,169.86	464,032.14	265,639.20
无形资产摊销	3,418.80	6,837.61	2,849.00
长期待摊费用摊销	193,024.38	321,707.30	63,923.12
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）	54,134.57		
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）		85,000.00	
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）	550,202.81	-511,835.38	94,238.90
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）	982,246.74	-183,466,504.45	-64,704,818.49
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	14,559,443.09	148,612,764.76	65,589,747.63
其 他			
经营活动产生的现金流量净额	49,076,922.96	-9,065,085.33	10,085,958.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69
减：现金的期初余额	3,117,012.61	13,734,164.69	5,432,488.88
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	48,834,155.63	-10,617,152.08	8,301,675.81

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
一、现 金	51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69
其中：库存现金	124,577.72	96,533.48	8,297.71
可随时用于支付的银行存款	51,826,590.52	3,020,479.13	13,725,866.98
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	51,951,168.24	3,117,012.61	13,734,164.69

六、 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	叶青
-------	----

(二) 本公司无子公司。

(三) 本公司无合营和联营企业。

(四) 本公司无其他关联方情况。

(五) 关联交易情况

报告期本公司与关联方之间未发生关联方交易。

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	账面余额		
		2015.6.30	2014.12.31	2013.12.31
其他应付款				
	叶青		2,500,000.00	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2013 年 6 月 28 日，本公司与百库实业（上海）有限公司签订租赁合同，租赁上海市徐汇区天钥桥路 909 号 3 号楼 1501-1514 室作为办公场所，租赁面积约为 1,816.82 平方米，租赁期自 2013 年 8 月 1 日起至 2017 年 7 月 31 日。前两年月租金为人民币 204,000.00 元，第三年起逐年递增 4%。

(二) 或有事项

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

1、2015 年 10 月 8 日，山东联创节能新材料股份有限公司与公司股东叶青、宁波保税区智望天浩股权投资合伙企业（有限合伙）和上海柘中投资有限公司签署了附条件生效的《购买资产协议》。协议约定山东联创节能新材料股份有限公司将以发

行股份和支付现金相结合的方式支付购入公司 100%的股权，交易价格为预评估值人民币 101,500 万元，最终交易价格以评估师出具的正式评估报告中所载的最终评估值为基础，经各方协商后确定。若正式评估报告中的最终评估值高于上述整体交易对价，则各方同意最终交易作价不变；若正式评估报告中的最终评估值低于上述整体交易对价，则各方将另行签署补充协议，约定标的资产最终交易作价。在整体交易对价中，山东联创节能新材料股份有限公司以发行股份方式支付整体交易对价的 50.00%，即人民币 50,750 万元，以现金方式支付整体交易对价的 50.00%，即人民币 50,750 万元。

对于以发行股份方式支付的部分，山东联创节能新材料股份有限公司向股东叶青发行股份的价格为 58.37 元/股，发行价格不低于定价基准日（上市公司第二届董事会第三十二次会议决议公告日）前 120 个交易日甲方股票的交易均价的 90%。发行数量为 8,694,534 股，最终发行股份数以中国证监会核准数量为准。

对于以现金方式支付的部分，股权转让各方获取的现金对价将于标的资产过户之日起 10 个工作日内一次性支付到各方指定的银行账户。

上述协议双方的声明和保证、税项和费用、保密、适用法律和争议的解决、生效和终止、不可抗力、违约责任条款自签署后即生效，其他条款于下列条件全部满足之日起生效：

- （1）山东联创节能新材料股份有限公司董事会、股东大会批准本次交易；
- （2）交易对方各自依据其内部组织性文件的规定，履行完毕批准本次交易的适当的内部决策程序；
- （3）中国证监会核准本次交易；
- （4）如该协议生效前，本次交易适用的法律予以修订并提出其他强制性审批要求或豁免部分行政许可事项的，则以届时生效的法律、法规为准调整本协议的相关生效条件。

2、2015 年 8 月 28 日，本公司出资成立全资子公司上海典映数字科技有限公司。该公司营业执照注册号为 310110000761968，注册资金为人民币 100 万元，法定代表人为张清宇，经营范围：数字科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；文化艺术交流活动策划，图文设计制作，广告设计、制作、代理、发布，动漫设计，摄影摄像服务，商务信息咨询（不得从事经纪），展览展示服务，礼仪服务；文化用品、工艺美术品、日用百货的销售。[依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动]。

3、截止本报告日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

九、 其他事项

本公司 2015 年 3 月 16 日作出股东会决议，增加注册资本人民币 900 万元，注册资本到位时间为 2035 年 3 月 16 日之前。截止本报告日，新增注册资本暂未到位。

十、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益	-54,134.57		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		583,000.00	1,162,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-57,717.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	13,533.64	-131,320.64	-290,500.00
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-40,600.93	393,961.93	871,500.00

(二) 净资产收益率及每股收益

2013 年	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	110.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	99.26
2014 年度	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	99.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	97.92

2015 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	65.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	66.04

上海激创广告有限公司
二〇一五年十月三十日