

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

审计报告

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、备考合并财务报表 .....	第 3—10 页
(一) 备考合并及母公司资产负债表.....	第 3-4 页
(二) 备考合并及母公司利润表.....	第 5 页
(三) 备考合并及母公司现金流量表.....	第 6 页
(四) 备考合并所有者权益表.....	第 7-8 页
(五) 母公司所有者权益表.....	第 9-10 页
三、备考合并财务报表附注.....	第 11—49 页

# 审计报告

天健审〔2016〕7051号

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司（以下简称爱创天杰公司）备考合并财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年5月31日的备考合并资产负债表和2014年度、2015年度、2016年1-5月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则》和后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础与方法编制备考合并财务报表是爱创天杰公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的与备考合并财务报表编制相关的内部控制，以使备考合并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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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

的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并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，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

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，爱创天杰公司备考合并财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》和后附的备考合并财务报表附注三所示编制基础与方法编制，公允反映了爱创天杰公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 5 月 31 日的备考财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-5 月的备考经营成果。

### 四、使用范围

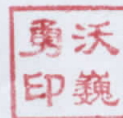
本审计报告仅供科达集团股份有限公司为定向发行股份以购买股权事宜向中国证券监督管理委员会等监管机构报送申请文件使用，不适用于其他目的。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

沃巍



中国注册会计师：

陈彩琴



二〇一六年七月二十九日

# 备考资产负债表 (资产)

会企01表  
单位:人民币元

项 目	2016年5月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	13,875,842.91	155,779.85	50,237,079.37	15,394,108.48	11,641,264.49	8,544,568.57
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	2,190,000.00		16,980,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00
应收账款	157,657,356.54	46,009,463.69	122,826,418.11	30,194,084.57	150,702,035.15	102,934,506.70
预付款项	1,293,983.92	665,843.04	2,091,676.63	213,317.79	2,529,620.02	657,340.07
应收保费						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
应收利息						
应收股利						
其他应收款	27,010,412.46	65,439,409.13	13,472,939.74	58,784,487.78	43,450,206.43	9,936,504.42
买入返售金融资产						
存货						
划分为持有待售的资产						
一年内到期的非流动资产	58,066.38	112,270,495.71	1,998.00		1,710.00	
其他流动资产	202,085,662.21		205,610,111.85	104,585,998.62	209,624,836.09	123,372,919.76
流动资产合计						
非流动资产:						
发放委托贷款及垫款						
可供出售金融资产						
持有至到期投资						
长期应收款		2,500,000.00		1,500,000.00		
长期股权投资						
投资性房地产		895,191.99		867,385.47		
固定资产	2,808,354.58		2,858,262.67		2,061,722.78	397,444.60
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	21,888.64	21,888.64	25,419.06	25,419.06	31,067.70	31,067.70
开发支出						
商誉	53,446,479.96		53,446,479.96		53,446,479.96	
长期待摊费用						
递延所得税资产	11,850,765.20	5,156,846.59	5,306,701.38	2,084,566.93	1,434,543.76	1,211,944.46
其他非流动资产	166,768.00	166,768.00	8,106,162.05	8,000,000.00	113,487.41	
其他非流动资产	68,294,256.38	8,740,695.22	69,743,025.12	12,477,371.46	57,087,301.61	1,640,456.76
非流动资产合计						
资产总计	270,379,918.59	121,011,190.93	275,353,136.97	117,063,370.08	266,712,137.70	125,013,376.52

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 备考资产负债表（负债和股东权益）

单位：人民币元

2014年12月31日

2015年12月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

2016年5月31日

编制单位：北京壹创天杰品牌管理顾问有限公司	注释号	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：									
短期借款	12	3,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
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									
应付账款	13	43,298,587.04	15,273,462.62	44,132,958.55	14,900,300.59	75,176,764.25	51,745,505.65	500,000.00	500,000.00
预收款项									
卖出回购金融资产款									
应付手续费及佣金	14	3,049,222.37	1,597,915.50	5,307,349.56	1,611,070.35	7,209,136.33	4,929,846.43		
应付职工薪酬	15	29,063,544.28	9,714,135.01	43,703,967.08	10,594,640.95	20,631,097.46	10,942,429.66		
应交税费									
应付利息									
应付股利									
其他应付款	16	1,497,730.29	13,412,200.69	3,905,822.42	4,394,816.35	46,856,444.24	36,650,721.32		
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									
划分为持有待售的非流动资产									
一年内到期的非流动负债									
其他流动负债									
流动负债合计		79,909,083.98	42,997,713.82	102,050,097.61	36,500,828.24	160,373,442.28	114,768,503.06		
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		79,909,083.98	42,997,713.82	102,050,097.61	36,500,828.24	160,373,442.28	114,768,503.06		
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	17	2,352,941.00	2,352,941.00	2,352,941.00	2,352,941.00	2,000,000.00	2,000,000.00		
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	18	136,763,675.53	115,153,539.00	136,763,675.53	115,153,539.00	53,382,779.96			
减：库存股									
其他综合收益	19	824,487.35	824,487.35	824,487.35	824,487.35	824,487.35	824,487.35		
专项储备									
盈余公积									
一般风险准备									
未分配利润	20	50,529,730.73	-40,317,490.24	33,361,935.48	-37,768,425.51	50,173,745.37	7,420,386.11		
归属于母公司所有者权益合计		190,470,834.61	78,013,477.11	173,303,039.36	80,562,541.84	106,338,695.42	10,244,873.46		
少数股东权益									
所有者权益合计		270,379,918.59	121,011,990.93	275,353,136.97	117,063,370.08	286,712,137.70	125,013,376.52		
负债和所有者权益总计									

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：







# 备考合并所有者权益变动表

会合01表  
单位：人民币元

编制单位：北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

2016年1-5月

2015年度

项 目	2016年1-5月										2015年度													
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	少 数 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	少 数 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计
一、上年年末余额	2,352,941.00		136,763,675.53			824,487.35		33,361,935.48			173,303,039.36	2,000,000.00		53,382,779.96				824,487.35		59,173,745.37			-42,317.26	106,338,695.42
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年年初余额	2,352,941.00		136,763,675.53			824,487.35		33,361,935.48			173,303,039.36	2,000,000.00		53,382,779.96				824,487.35		59,173,745.37			-42,317.26	106,338,695.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								17,167,795.25			17,167,795.25	352,941.00		83,380,895.57						-16,811,809.89			42,317.26	66,964,343.94
（一）综合收益总额								17,167,795.25			17,167,795.25	352,941.00		115,153,539.00						-9,026,185.32			-17,675.55	-9,843,860.87
（二）所有者投入和减少资本												352,941.00		74,647,059.00									59,992.81	115,566,472.81
1. 所有者投入资本												352,941.00		74,647,059.00									59,992.81	115,566,472.81
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. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配																								
4. 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	2,352,941.00		136,763,675.53			824,487.35		50,529,730.73			190,470,834.61	2,352,941.00		136,763,675.53				824,487.35		33,361,935.48			-31,772,643.43	173,303,039.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 备考合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

编制单位：北京爱创天杰品牌管理有限公司

项 目	2014年度										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	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	一般风 险准备	未分配 利润			其 他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,000,000.00									29,110,435.28		61,073.33	84,554,288.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,000,000.00						53,382,779.96			29,110,435.28		61,073.33	84,554,288.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										21,063,310.09		-103,390.59	21,784,406.85
（一）综合收益总额										21,887,797.44		-103,390.59	21,784,406.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入资本													
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										-824,487.35			
1. 提取盈余公积										824,487.35			
2. 提取一般风险准备										824,487.35			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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、本期末余额	2,000,000.00						53,382,779.96			50,173,745.37		-42,317.26	106,338,695.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

会企04表

单位：人民币元

项 目	2016年1-5月										2015年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：其他综合收益 库存股	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：其他综合收益 库存股	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益合计				
一、上年年末余额	2,352,941.00		115,153,539.00			824,487.35	80,562,541.84	2,000,000.00						824,487.35	7,420,386.11	10,244,873.46				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	2,352,941.00		115,153,539.00			824,487.35	80,562,541.84	2,000,000.00						824,487.35	7,420,386.11	10,244,873.46				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
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	2,352,941.00		115,153,539.00			824,487.35	78,013,477.11	2,352,941.00						824,487.35	-37,768,425.51	80,562,541.84				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

会企04表

单位：人民币元

编制单位：北京爱创天杰品牌管理有限公司

2014年度

项 目	实收资本 (或股本)	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							
一、上年年末余额	2,000,000.00								-2,729,283.69	-729,283.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,000,000.00							824,487.35	10,149,689.80	10,974,157.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
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								824,487.35	-824,487.35	
1. 提取盈余公积								824,487.35	-824,487.35	
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、本期末余额	2,000,000.00							824,487.35	7,420,386.11	10,244,873.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

## 备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

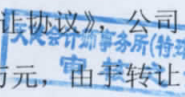
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司(以下简称公司或本公司)原系由北京爱创天下营销顾问有限公司投资设立,于2012年7月19日在北京市工商行政管理局通州分局注册登记。经历次股权变更及增资后,公司现有注册资本235.2941万元,其中:北京祺创投资管理中心(有限合伙)出资114.00万元,占注册资本的48.45%;张桔洲出资70.00万元,占注册资本的29.75%;杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)出资35.2941万元,占注册资本的15.00%;吴瑞敏出资16.00万元,占注册资本的6.80%。公司现拥有统一社会信用代码为91110112051434343D的企业法人营业执照,

本公司经营范围:企业管理咨询;公共关系服务;公关策划;企业策划;会议服务;设计、制作、代理、发布广告;经济贸易咨询;教育咨询;市场调查;组织文化艺术交流活动;文艺创作;承办展览展示活动;产品设计;工艺美术设计;电脑动画设计。(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。)

本公司将北京爱创天雅品牌管理顾问有限责任公司(以下简称爱创天雅)、北京爱创风华公关顾问有限公司(以下简称爱创风华)、北京爱创天下营销顾问有限公司(以下简称爱创天下)、北京爱创天博营销顾问有限公司(以下简称爱创天博)、北京祺越营销顾问有限责任公司(以下简称祺越营销)、北京爱创盛世文化传媒有限公司(以下简称盛世传媒)等六家公司纳入本期合并财务报表范围,详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

经公司2015年12月股东会决议通过,公司自2015年开始执行本备考合并财务报表附注四所述的会计政策和会计估计,该等会计政策和会计估计是按照科达集团股份有限公司的会计政策和会计估计厘定。

### 二、本次备考合并财务报表的基本情况

(一)2015年12月2日,根据公司与自然人张桔洲、吴瑞敏签订的《转让协议》,公司受让张桔洲、吴瑞敏持有的爱创天雅100%股权,爱创天雅注册资本2,000万元,由张桔洲、吴瑞敏持有。

时原股东尚未实际出资，故转让价为 0 元。爱创天雅已于 2015 年 12 月 3 日办妥工商变更手续。

(二) 2015 年 12 月 2 日，根据公司与自然人张桔洲、田雯签订的《转让协议》，公司以 50 万元受让张桔洲、田雯持有的爱创风华 100% 股权，转让时爱创风华实收资本为 50 万元。爱创风华已于 2015 年 12 月 11 日办妥工商变更手续。

(三) 2015 年 12 月 2 日，根据公司与自然人张桔洲、张亚签订的《转让协议》，公司以 100 万元受让张桔洲、张亚持有的爱创天下 100% 股权，转让时爱创天下实收资本为 100 万元。爱创天下已于 2015 年 12 月 15 日办妥工商变更手续。

(四) 2015 年 12 月 2 日，根据公司与自然人张桔洲、吴瑞敏签订的《转让协议》，公司受让张桔洲、吴瑞敏持有的爱创天博 100% 股权，爱创天博注册资本 1,000 万元，由于转让时爱创天博实收资本为 100 万元，故转让价位 100 万元。爱创天博已于 2016 年 1 月 7 日办妥工商变更手续。

(五) 2015 年 12 月 2 日，根据公司与自然人张桔洲、吴瑞敏签订的《转让协议》，公司受让张桔洲、吴瑞敏持有的祺越营销 100% 股权，祺越营销注册资本 200 万元，由于转让时原股东尚未实际出资，故转让价为 0 元。祺越营销已于 2015 年 12 月 3 日办妥工商变更手续。

根据上述五家公司办妥工商变更登记手续的日期，本公司自 2016 年 1 月 1 日起，将上述五家公司纳入合并财务报表范围。为了更加真实、完整地反映本公司和上述五家公司的合并财务状况和合并经营成果，公司依据对上述五家公司在假设基准日(即 2014 年 1 月 1 日)，以支付合计对价 250.00 万元完成 100% 股权收购后的资产、业务架构编制本备考合并财务报表。

#### (六) 盛世传媒

2015 年 7 月 31 日，根据爱创天雅与自然人鲁达光签订的《北京盛世卓鑫文化传媒有限公司与北京爱创天雅品牌管理顾问有限责任公司之股权转让协议》，爱创天雅以 150.00 万元受让鲁达光持有的盛世传媒 100% 股权，同时鲁达光出资 336,300.00 元持有北京祺创投资管理中心(有限合伙)(以下简称祺创投资)22.42% 的股权，即鲁达光间接持有公司 10.86% 的股权。祺创投资已于 2016 年 1 月 13 日收到上述出资款。

基于鲁达光向祺创投资出资及其持有的盛世传媒 100% 股权全部转让给爱创天雅为“互为条件”，即祺创投资实收鲁达光的出资及支付现金购买盛世传媒 100% 股权合计购买对价为 55,476,150.00 元，其中公司以新增注册资本方式支付的股份对价为 54,312,450.00 元(以 2015 年 12 月 10 日，杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)对本公司增资估值 5 亿元，测算鲁达光间接持有的 10.86% 股权的价值)，以现金方式支付对价 116.37 万元(即公司收购盛世支付现金支付 150.00 万元与鲁达光以 336,300.00 元出资祺创投资的差额)。对公司支付的合并成本 55,476,150.00 元与享有盛世传媒购买日可辨认净资产公允价值

2,029,670.04 元的差额 53,446,479.96 元在合并报表中确认商誉。对商誉 53,446,479.96 元与现金对价超过盛世传媒注册资本 40 万元的差额 53,046,479.96 元确认资本公积-股本溢价；

爱创天雅收购盛世传媒 100%股权的现金支付对价于 2015 年 11 月 10 日支付完毕，祺创投已于 2016 年 1 月 13 日收到鲁达光的实缴出资 336,300.00 元，并于 2015 年 11 月 25 日办妥工商注册登记手续。盛世传媒已于 2015 年 11 月 11 日办妥工商变更手续，故自 2015 年 10 月 31 日起，将其纳入公司合并财务报表范围。为了更加真实、完整地反映本公司和盛世传媒的合并财务状况和合并经营成果，公司依据对盛世传媒在假设基准日(即 2014 年 1 月 1 日)，以支付对价 55,476,150.00 元完成 100%股权收购后的资产、业务架构编制本备考合并财务报表。

### **三、备考合并财务报表的编制基础和方法**

(一) 本备考合并财务报表系以本公司、爱创天雅、爱创风华、爱创天下、爱创天博、祺越营销以及盛世传媒经审计的 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1—5 月的财务报表为基础，并假设本公司于 2014 年 1 月 1 日分别以 0 元、50.00 万元、100.00 万元、100.00 万元、0 元以及 55,476,150.00 元的收购对价完成对上述六家公司的合并编制而成。

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司收购上述六家公司现金支付对价部分均已支付完毕。

(二) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

### **四、本备考合并财务报表采用的主要会计政策和会计估计**

(一) 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表以本公司、爱创天雅、爱创风华、爱创天下、爱创天博、祺越营销以及盛世传媒的持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了备考财务状况、备考经营成果和备考现金流量等有关信息。

(四) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 5 月 31 日止。

#### (五) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (六) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

#### (八) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括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）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，或低于其成本持续时间超过6个月（含6个月）但未超过12个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照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，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的风险信用特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	1	1
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

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, 认定为共同控制。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, 认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把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, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“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。

### （十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### （十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
管理软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

### （十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产

组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (十七) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

###### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

###### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等

待期内确认的金额。

## (十八) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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； 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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(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的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

营销策划及执行服务收入具体确认标准为：公司与客户协商确定营销推广内容并签署合同，公司根据合同服务期分阶段确认收入，资产负债表日采用完工百分比法确认服务收入。

## (十九) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期

间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十一) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 五、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%[注]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
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营业成本计征	3%
河道管理费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]：爱创风华、盛世传媒报告期内城建税缴纳税率为 7%，盛世传媒上海分公司报告

期内城建税缴纳税率为1%，其余均为5%。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2016年1月1日财务报表数，期末数指2016年5月31日财务报表数，本期数指2016年1月1日—2016年5月31日，上期数指2015年1月1日—2015年12月31日。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	154,315.84	109,726.33
银行存款	13,721,527.07	50,127,353.04
合 计	13,875,842.91	50,237,079.37

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,190,000.00		2,190,000.00	16,980,000.00		16,980,000.00
合 计	2,190,000.00		2,190,000.00	16,980,000.00		16,980,000.00

(2) 期末不存在公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

#### 3. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	159,797,121.24	100.00	2,139,764.70	1.34	157,657,356.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	159,797,121.24	100.00	2,139,764.70	1.34	157,657,356.54

(续上表)

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	124,680,447.51	100.00	1,854,029.40	1.49	122,826,418.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	124,680,447.51	100.00	1,854,029.40	1.49	122,826,418.11

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	153,888,304.83	1,538,883.05	1
1-2年	5,808,816.41	580,881.65	10
2-3年	100,000.00	20,000.00	20
小计	159,797,121.24	2,139,764.70	

(续上表)

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	118,044,614.93	1,180,446.14	1
1-2年	6,535,832.58	653,583.26	10
2-3年	100,000.00	20,000.00	20
合计	124,680,447.51	1,854,029.40	

(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 550,885.81 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 265,150.51 元。

4. 预付款项

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,292,636.91	99.90		1,292,636.91	1,931,316.97	92.33		1,931,316.97
1-2年	1,347.01	0.10		1,347.01	160,359.66	7.67		160,359.66
合计	1,293,983.92	100.00		1,293,983.92	2,091,676.63	100.00		2,091,676.63

5. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,446,901.72	95.73	614,941.87	2.33	25,831,959.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,178,452.61	4.27			1,178,452.61
合 计	27,625,354.33	100.00	614,941.87	2.23	27,010,412.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,699,326.60	99.42	306,321.27	2.24	13,393,005.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备	79,934.41	0.58			79,934.41
合 计	13,779,261.01	100.00	306,321.27	2.22	13,472,939.74

## 2) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
吴瑞敏	420,000.00		经单独测试,未发现减值
张桔洲	758,452.61		经单独测试,未发现减值
小 计	1,178,452.61		

## 3) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	24,499,804.70	244,998.05	1
1-2 年	1,747,681.32	174,768.14	10
2-3 年	5,300.02	1,060.00	20
3 年以上	194,115.68	194,115.68	100
小 计	26,446,901.72	614,941.87	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	13,335,871.69	133,358.72	1
1-2 年	150,209.80	15,020.98	10
2-3 年	69,129.43	13,825.89	20
3 年以上	144,115.68	144,115.68	100
小 计	13,699,326.60	306,321.27	

(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 1,283,620.60 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期实际核销应收账款金额 975,000.00 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
往来款	15,591,183.70	9,579,934.41
股权转让款		975,000.00
押金保证金	11,104,113.73	2,462,244.00
员工备用金	789,277.27	704,722.55
其 他	140,779.63	57,360.05
合 计	27,625,354.33	13,779,261.01

#### 6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税款	58,066.38	1,998.00
合 计	58,066.38	1,998.00

#### 7. 固定资产

项 目	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数	110,980.03	2,517,919.08	2,650,119.81	5,309,018.92
本期增加金额	30,170.95	244,717.64	156,466.49	431,355.08
购置	30,170.95	244,717.64	156,466.49	431,355.08
本期减少金额			745,582.51	745,582.51
处置或报废			745,582.51	745,582.51
期末数	141,150.98	2,792,636.72	2,061,003.79	4,994,791.49
累计折旧				

期初数	37,781.94	546,328.44	1,866,645.87	2,450,756.25
本期增加金额	14,112.02	209,684.29	220,187.74	443,984.05
计提	14,112.02	209,684.29	220,187.74	443,984.05
本期减少金额			708,303.39	708,303.39
处置或报废			708,303.39	708,303.39
期末数	51,893.96	756,012.73	1,378,530.22	2,186,436.91
账面价值				
期末账面价值	89,257.02	2,036,623.99	682,473.57	2,808,354.58
期初账面价值	73,198.09	2,001,590.64	783,473.94	2,858,262.67

#### 8. 无形资产

项 目	管理软件	合计
账面原值		
期初数	42,365.00	42,365.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	42,365.00	42,365.00
累计摊销		
期初数	16,945.94	16,945.94
本期增加金额	3,530.42	3,530.42
计提	3,530.42	3,530.42
本期减少金额		
期末数	20,476.36	20,476.36
期末账面价值	21,888.64	21,888.64
期初账面价值	25,419.06	25,419.06

#### 9. 商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
盛世传媒	53,446,479.96			53,446,479.96
合 计	53,446,479.96			53,446,479.96

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
盛世传媒				
小 计				

(3) 其他说明

商誉形成详见本附注备考合并财务报表的基本情况之说明。

(4) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本期已对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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	2,754,706.57	688,676.63	2,160,350.67	540,087.68
未发工资及未到票成本费用	44,648,354.27	11,162,088.57	19,066,454.81	4,766,613.70
合 计	47,403,060.84	11,850,765.20	21,226,805.48	5,306,701.38

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
未弥补亏损	3,494,690.23	765,085.60
合 计	3,494,690.23	765,085.60

11. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付装修款		106,162.05
预付无形资产购置款	166,768.00	8,000,000.00
合 计	166,768.00	8,106,162.05

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	3,000,000.00 [注]	5,000,000.00

合 计	3,000,000.00	5,000,000.00
-----	--------------	--------------

[注]：由北京中视东升文化传媒有限公司提供连带责任担保。

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付媒体及营销策划款	43,298,587.04	44,132,958.55
合 计	43,298,587.04	44,132,958.55

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,109,517.48	16,905,025.16	19,003,633.27	3,010,909.37
离职后福利—设定提存计划	197,832.08	1,114,590.00	1,274,109.08	38,313.00
合 计	5,307,349.56	18,019,615.16	20,277,742.35	3,049,222.37

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,803,109.53	15,297,959.43	17,114,435.05	2,986,633.91
职工福利费	110,740.95	185,240.19	295,981.14	
社会保险费	109,688.81	764,973.94	850,387.29	24,275.46
其中：医疗保险费	97,980.69	684,704.90	761,202.79	21,482.80
工伤保险费	4,063.68	27,249.11	30,238.65	1,074.14
生育保险费	7,644.44	53,019.93	58,945.85	1,718.52
住房公积金	85,978.19	656,851.60	742,829.79	
小 计	5,109,517.48	16,905,025.16	19,003,633.27	3,010,909.37

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	188,496.49	1,055,958.27	1,207,689.76	36,765.00
失业保险费	9,335.59	58,631.73	66,419.32	1,548.00
小 计	197,832.08	1,114,590.00	1,274,109.08	38,313.00

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

增值税	4,972,607.55	5,249,407.88
营业税	250,410.48	250,410.48
企业所得税	22,208,266.13	28,633,801.00
代扣代缴个人所得税	1,632,260.12	9,051,087.76
城市维护建设税		279,211.57
教育费附加		134,118.38
地方教育附加		88,753.47
文化事业建设费		17,176.54
合 计	29,063,544.28	43,703,967.08

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	1,361,633.63	1,547,856.42
股权购置款		1,000,000.00
已结算未支付的经营费用	18,401.86	761,859.50
长期资产购置款		183,960.00
其 他	117,694.80	412,146.50
合 计	1,497,730.29	3,905,822.42

17. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
北京祺创投资管理中 心(有限合伙)	1,140,000.00	1,140,000.00	
杭州好望角禹航投资 合伙企业(有限合伙)	352,941.00	352,941.00	
张桔洲	700,000.00	700,000.00	350,000.00
吴瑞敏	160,000.00	160,000.00	
北京世纪传承教育投 资中心(有限合伙)			1,066,800.00
杨春旭			350,000.00
王 蔚			163,200.00
王 旂			70,000.00
张 亚			

合 计	2,352,941.00	2,352,941.00	2,000,000.00
-----	--------------	--------------	--------------

(2) 实收资本变动情况的说明

2015年10月，根据公司股东会决议及张亚分别与北京世纪传承教育投资中心(有限合伙)、杨春旭、王蔚、王旗签订的《股权转让协议》，北京世纪传承教育投资中心(有限合伙)、杨春旭、王蔚及王旗分别将其持有的本公司股权106.68万元、35.00万元、16.32万元及7.00万元转让给张亚。公司已于2015年10月30日办妥工商变更登记手续。

2015年12月，根据公司股东会决议及张亚分别与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏签订的《股权转让协议》，张亚将其持有的本公司全部股权转让给北京祺创投资管理中心(有限合伙)114.00万元、张桔洲35.00万元、吴瑞敏16.00万元。同时根据2015年12月10日股东会决议，公司增加注册资本352,941.00元，均由杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)出资，出资金额为75,000,000.00元，其中352,941.00元计入实收资本，其余74,647,059.00元计入资本公积—资本溢价。

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
资本溢价	127,693,538.96	127,693,538.96	53,382,779.96
其他资本公积	9,070,136.57	9,070,136.57	
合 计	136,763,675.53	136,763,675.53	53,382,779.96

(2) 其他说明

2014年度

资本溢价增加53,382,779.96元详见本财务报表附注备考合并财务报表的基本情况之说明。

2015年度

本期增加115,153,539.00元，其中74,647,059.00元详见本财务报表附注实收资本之说明；40,506,480.00元详见本附注股份支付之说明；

本期减少31,772,643.43元，其中336,300.00元系2015年度鲁达光对祺创投资认缴出资，详见本财务报表附注备考合并财务报表的基本情况之说明；31,436,343.43元系爱创风华、爱创天下和爱创天博2015年分配的股利。

19. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
-----	-----------	------------	------------

法定盈余公积	824,487.35	824,487.35	824,487.35
合计	824,487.35	824,487.35	824,487.35

(2) 报告期内盈余公积增减原因及依据说明

2014 年度

根据公司章程规定，按母公司实现可供分配的利润提取 10% 的法定盈余公积。

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期末未分配利润	33,361,935.48	50,173,745.37	29,110,435.28
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	33,361,935.48	50,173,745.37	29,110,435.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	17,167,795.25	-9,026,185.32	21,887,797.44
减: 提取法定盈余公积			824,487.35
应付普通股股利		7,785,624.57	
期末未分配利润	50,529,730.73	33,361,935.48	50,173,745.37

(2) 其他说明

2015 年 12 月，根据公司股东会决议，按照各股东所持股权比例分配现金股利 7,785,624.57 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	110,435,771.95	58,629,346.72	242,567,907.81	142,697,457.53
合计	110,435,771.95	58,629,346.72	242,567,907.81	142,697,457.53

(续上表)

项目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	235,180,776.14	151,475,284.58
合计	235,180,776.14	151,475,284.58

注：主营业务收入均系营销策划及执行服务收入。

## 2. 营业税金及附加

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
城市维护建设税	247,770.42	482,221.79	487,663.91
教育费附加	126,181.53	213,965.71	214,238.89
地方教育费附加	84,121.00	139,563.38	142,825.91
文化事业建设费	43,975.11	229,945.83	
河道管理费	317.64	2,119.82	2,037.80
合 计	502,365.70	1,067,816.53	846,766.51

## 3. 销售费用

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	15,152,410.02	34,090,130.79	33,277,129.17
销售业务费	721,432.45	2,140,103.64	2,177,068.30
差旅费	648,277.91	1,362,471.76	1,028,823.84
办公费	65,477.87	543,367.70	448,327.80
其他	20,500.00	50,538.28	41,896.70
合 计	16,608,098.25	38,186,612.17	36,973,245.81

## 4. 管理费用

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	2,867,205.14	5,895,814.26	4,375,976.68
办公经费	1,855,134.34	1,192,901.14	942,139.73
股份支付		40,506,480.00	
房屋租赁费	2,345,106.12	7,707,149.35	7,820,049.65
中介费	104,000.00	194,295.00	120,675.80
车辆费用	74,137.83	245,162.98	140,460.33
税 费	196,604.15	18,144.32	56,637.42
折旧与摊销	447,514.47	380,763.09	627,513.42
业务招待费	19,489.00	86,310.50	117,175.78
其 他	1,046.48	87,252.94	72,474.85
合 计	7,910,237.53	56,314,273.58	14,273,103.66

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	447,455.33	1,610,286.73	1,884,751.38
减：利息收入	223,759.07	33,612.88	18,820.41
其 他	93,781.57	216,663.29	30,643.24
合 计	317,477.83	1,793,337.14	1,896,574.21

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,834,506.41	697,855.73	1,326,983.42
合 计	1,834,506.41	697,855.73	1,326,983.42

7. 投资收益

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资取得的投资收益		1,086,415.23	
合 计		1,086,415.23	

8. 营业外收入

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
政府补助		152,283.29	294,919.07
其 他		20,000.00	
合 计		172,283.29	294,919.07

9. 营业外支出

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
固定资产处置损失	37,279.12		
违约金支出	278,260.86		
罚款及滞纳金支出	31.41	501.61	230.84
其 他	121,126.79		
合 计	436,698.18	501.61	230.84

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,573,309.90	15,984,770.53	8,074,205.05
递延所得税调整	-6,544,063.82	-3,872,157.62	-1,175,105.72
合 计	7,029,246.08	12,112,612.91	6,899,099.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
利润总额	24,197,041.33	3,068,752.04	28,683,506.18
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,049,260.34	767,188.02	7,170,876.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	297,584.58	1,103,084.06	44,710.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣差异的影响		-75,550.57	-392,038.50
股份支付费用对所得税的影响		10,126,620.00	
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	682,401.16	191,271.40	75,550.57
小 计	7,029,246.08	12,112,612.91	6,899,099.33

(三) 备考合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
资金往来拆借	10,300,000.00	93,465,114.01	13,751,930.90
押金保证金	356,597.20		5,000.00
其 他	18,647.96	43,347.13	18,887.23
合 计	10,675,245.16	93,508,461.14	13,775,818.13

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
资金往来拆借	2,712,214.94	107,715,716.21	59,860,204.02
押金保证金	8,239,218.59		278,260.86

付现销售费用	1,498,970.73	6,204,620.09	3,231,586.56
付现管理费用	4,423,247.25	9,998,153.94	9,598,261.19
付现财务费用	23,781.57	221,014.54	36,236.14
其他	54,774.17	234,670.85	970,546.31
合计	16,952,207.25	124,374,175.63	73,975,095.08

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
收到非关联方 计息资金拆借款	900,000.00		
合计	900,000.00		

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
取得盛世传媒 股权支付款		1,500,000.00	
支付非关联方 计息资金拆借款	4,500,000.00		
合计	4,500,000.00	1,500,000.00	

### 5. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-5月	2015年度	2014年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	17,167,795.25	-9,043,860.87	21,784,406.85
加: 资产减值准备	1,834,506.41	697,855.73	1,326,983.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性 生物资产折旧	443,984.05	383,395.28	624,689.10
无形资产摊销	3,530.42	5,648.64	7,296.15
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)	37,279.12		
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)	70,099.05	433,333.33	406,827.77
投资损失(收益以“-”号填列)		-1,086,415.23	

递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,544,063.82	3,872,157.62	-1,175,105.72
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)	-26,025,066.09	16,166,049.32	-45,791,557.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,121,987.50	-36,791,937.68	12,251,116.46
其他		40,506,480.00	
经营活动产生的现金流量净额	-21,133,923.11	7,398,390.90	-10,565,343.74
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	13,875,842.91	50,237,079.37	11,641,264.49
减: 现金的期初余额	50,237,079.37	11,641,264.49	14,811,766.87
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	-36,361,236.46	38,595,814.88	-3,170,502.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
1) 现金	13,875,842.91	50,237,079.37	11,641,264.49
其中: 库存现金	154,315.84	109,726.33	641,925.67
可随时用于支付的银行存款	13,721,527.07	50,127,353.04	10,999,338.82
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			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	13,875,842.91	50,237,079.37	11,641,264.49

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

### 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
2015 年度				
宁波传智品牌顾问有限公司	转 让	2015.11.5	-171,408.04	50,501.58

[注]：宁波传智品牌顾问有限公司(以下简称宁波传智)注册资本 150.00 万元，其中爱创天下出资 97.50 万元，持有宁波传智 65%的股权。根据爱创天下于 2015 年 11 月 5 日与自然人池永强签订的《股权转让协议》，爱创天下将其持有的宁波传智 65%的股权作价 97.50 万元全部转让给池永强，宁波传智已于 2016 年 2 月 14 日办妥工商变更手续。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱创天雅	北京	北京	营销策划及执行	100.00		非同一控制下合并
爱创风华	北京	北京	营销策划及执行	100.00		非同一控制下合并
爱创天下	北京	北京	营销策划及执行	100.00		非同一控制下合并
爱创天博	北京	北京	营销策划及执行	100.00		非同一控制下合并
祺越营销	北京	北京	营销策划及执行	100.00		非同一控制下合并
盛世传媒	北京	北京	营销策划及执行		100.00	非同一控制下合并

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司第一大股东是张桔洲，其直接持有本公司 29.75%，通过祺创投资间接持有本公司 5.65%，合计持有本公司 35.40%股权。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
张桔洲	第一大股东
吴瑞敏	股东

科达集团股份有限公司	根据《股权转让合同》拟收购本公司
上海百孚思文化传媒有限公司	科达集团股份有限公司之子公司
北京智阅网络科技有限公司	科达集团股份有限公司拟收购公司
北京传实互动广告有限公司	科达集团股份有限公司之子公司
北京百仕成投资管理中心（普通合伙）	持有科达集团股份有限公司 5%以上股份
北京百仕成广告传媒有限公司	持有科达集团股份有限公司 5%以上股份公司之子公司
北京航颜文化传播有限公司	马永平亲属关联公司
北京传智天际国际体育文化有限公司	王蔚控制之企业
北京祺创投资管理中心(有限合伙)	股东
北京世纪传承教育投资中心	原股东
杨春旭	原股东
王 旗	原股东
王 蔚	原股东
马永平	原股东
鲁达光	盛世传媒原股东
北京群创天杰科技发展有限公司	张桔洲控制之企业
北京美好生活科技发展有限公司	张桔洲控制之企业
北京祺雅投资管理有限公司	张桔洲控制之企业

## （二）关联交易情况

### 1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1—5月	2015年度	2014年度
北京智阅网络科技有限公司	采购媒体资源		1,452,830.19	283,018.87
北京传实互动广告有限公司	广告投放	416,037.74	6,710,704.72	

### 2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1—5月	2015年度	2014年度
上海百孚思文化传媒有限公司	营销策划	2,270,188.68	1,913,207.55	
北京传实互动广告有限公司	营销策划	943,396.22	1,386,792.45	
北京百仕成广告传媒有限公司	营销策划	393,830.75		

### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

张桔洲	5,000,000.00	2015-10-20	2016-01-19	是
-----	--------------	------------	------------	---

#### 4. 关联方资金拆借

##### 2016年1-5月份

关联方名称	期初应收余额[注]	借方发生	贷方发生	期末应收余额[注]
北京美好生活科技发展有限公司		364,434.52		364,434.52
张桔洲	-344,184.75	1,102,637.36		758,452.61
吴瑞敏	79,934.31	435,707.20	95,641.51	420,000.00
北京传实互动广告有限公司	9,500,000.00		9,500,000.00	
北京百仕成广告传媒有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
小 计	9,235,749.56	3,902,779.08	9,595,641.51	3,542,887.13

##### 2015年度

关联方名称	期初应收余额[注]	借方发生	贷方发生	期末应收余额[注]
北京美好生活科技发展有限公司	1,974,922.56	5,954,536.07	7,929,458.63	
北京传智天际国际体育文化有限公司	-1,349,880.00	1,349,880.00		
北京航颂文化传播有限公司	-855,888.77	855,888.77		
北京世纪传承教育投资中心	1,066,800.00		1,066,800.00	
张桔洲	4,864,548.64	14,186,951.38	19,395,684.77	-344,184.75
吴瑞敏	-2,460,029.21	4,450,847.51	1,910,883.99	79,934.31
杨春旭		11,302,378.06	11,302,378.06	
王 蔚	1,839,224.47	2,781,482.41	4,620,706.88	
王 蔚	4,972,674.66		4,972,674.66	
马永平	1,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00	
北京群创天杰科技发展有限公司		1,405,044.79	1,405,044.79	
北京祺创投资管理中心(有限合伙)		1,170.00	1,170.00	
北京祺雅投资管理有限公司		66,994.00	66,994.00	
北京传实互动广告有限公司		9,500,000.00		9,500,000.00
鲁达光		150,000.00	150,000.00	
北京百仕成投资管理中心(普通合伙)		2,000,000.00	2,000,000.00	
小 计	11,552,372.35	54,505,172.99	56,821,795.78	9,235,749.56

##### 2014年度

关联方名称	期初应收余额[注]	借方发生	贷方发生	期末应收余额[注]
-------	-----------	------	------	-----------

北京美好生活科技发展有限公司		1,974,922.56		1,974,922.56
北京传智天际国际体育文化有限公司	-1,349,880.00			-1,349,880.00
北京航颜文化传播有限公司	-855,888.77			-855,888.77
北京世纪传承教育投资中心	1,066,800.00			1,066,800.00
张桔洲	7,952,266.72	2,068,592.97	5,156,311.05	4,864,548.64
吴瑞敏	-142,967.86	3,799,250.49	6,116,311.84	-2,460,029.21
杨春旭	-3,255,317.75	2,783,185.67	-472,132.08	
王 蔚	1,191,861.29	647,363.18		1,839,224.47
王 蔚	2,457,260.66	2,515,414.00		4,972,674.66
马永平	500,000.00	2,000,000.00		1,500,000.00
北京传实动广告有限公司		805,000.00	805,000.00	
小 计	6,564,134.29	16,593,728.87	11,605,490.81	11,552,372.35

[注]：负数为应付余额。

#### 5. 其他关联交易

承租方名称	说明	2016年1--5月 应承担的租赁费	2015年度 应承担的租赁费	2014年度 应承担的租赁费
北京群创天杰科技发展有限公司	[注]	513,986.40		
北京美好生活科技发展有限公司	[注]	122,377.71		
合 计		636,364.11		

[注]：公司与北京中视东升文化传媒有限公司签订房屋租赁协议，因北京群创天杰科技发展有限公司、北京美好生活科技发展有限公司也使用此租赁房屋，故公司2015年与北京群创天杰科技发展有限公司、北京美好生活科技发展有限公司签订补充协议，由北京群创天杰科技发展有限公司承担21.00%的租赁费，北京美好生活科技发展有限公司承担5.00%租赁费。

#### (三) 关联方应收应付款项

项目名称	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应收账款			
北京百仕成广告传媒有限公司	78,260.60		
北京传实互动广告有限公司	1,000,000.00		
上海百孚思文化传媒有限公司	1,293,200.00		
小 计	2,371,460.60		
其他应收款			
北京百仕成广告传媒有限公司	2,000,000.00		

北京美好生活科技发展有限公司	377,654.53		1,974,922.56
北京群创天杰科技发展有限公司 有限责任公司	513,986.40		
北京世纪传承教育投资中心			1,066,800.00
张桔洲	758,452.61		4,864,548.64
吴瑞敏	420,000.00	79,934.31	
王 旂			1,839,224.47
王 蔚			4,972,674.66
马永平			1,500,000.00
北京传实互动广告有限公司		9,500,000.00	
北京祺创投资管理中心 (有限合伙)	27,578.95		
小 计	4,097,672.49	9,579,934.31	16,218,170.33
应付账款			
北京智阅网络科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	300,000.00
北京传实互动广告有限公司	16,037.74		
小 计	1,516,037.74	1,500,000.00	300,000.00
其他应付款			
张桔洲		344,184.75	
北京传智天际国际体育文化 有限公司			1,349,880.00
北京航颜文化传播有限公司			855,888.77
吴瑞敏			2,460,029.21
小 计		344,184.75	4,665,797.98

## 十、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项 目	2016年1—5月	2015年度	2014年度
公司本期授予的各项权益工具总额		40,506,480.00	

### (二) 以股份支付服务情况

2015年12月2日,公司原自然人股东张亚与祺创投资签订《出资转让协议书》,张亚将其持有的本公司1,140,000股股份以1,140,000.00元转让给祺创投资,据此计算股权转让每股价格为1.00元。由于祺创投资中员工持有股份16.80%,因此员工间接持有本公司股份191,520股。根据2015年12月10日公司股东会决议,由杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)对本公司增资75,000,000.00元取得公司352,941.00股股份。据此计算股权增资价

格价格为 212.50 元/股。因此员工间接持有本公司股份的转让价格与公允价值的差为 40,506,480.00 元 (191,520 股\* (212.50 元/股-1.00 元/股))。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定,上述股份支付计入 2015 年度管理费用和资本公积。

## 十一、母公司财务报表项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,855,927.86	100.00	846,464.17	1.81	46,009,463.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	46,855,927.86	100.00	846,464.17	1.81	46,009,463.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,738,210.64	100.00	544,126.07	1.77	30,194,084.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	30,738,210.64	100.00	544,126.07	1.77	30,194,084.57

##### 2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,656,984.70	426,569.85	1
1-2 年	4,198,943.16	419,894.32	10
小 计	46,855,927.86	846,464.17	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	28,107,722.19	281,077.22	1
1-2 年	2,630,488.45	263,048.85	10
小 计	30,738,210.64	544,126.07	

(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 327,487.10 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 实际核销的应收账款。

本期实际核销应收账款金额 25,149.00 元。

## 2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,427,131.05	98.20	166,174.53	0.25	64,260,956.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,178,452.61	1.80			1,178,452.61
合 计	65,605,583.66	100.00	166,174.53	0.25	65,439,409.13

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,793,106.49	100.00	8,618.71	0.01	58,784,487.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	58,793,106.49	100.00	8,618.71	0.01	58,784,487.78

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,511,452.85	165,114.53	1
2-3 年	5,300.02	1,060.00	20
小 计	16,516,752.87	166,174.53	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	133,778.06	1,337.77	1
1-2 年	72,809.36	7,280.94	10
小 计	206,587.42	8,618.71	

3) 组合中，合并范围内应收款项组合

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
爱创天雅	22,584,201.37		经单独测试，未发现减值
爱创天博	17,331,872.47		经单独测试，未发现减值
爱创风华	8,015,834.34		经单独测试，未发现减值
小 计	47,931,908.18		

4) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
吴瑞敏	420,000.00		经单独测试，未发现减值
张桔洲	758,452.61		经单独测试，未发现减值
小 计	1,178,452.61		

(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 157,555.82 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
往来款	57,008,050.67	58,586,519.07
项目备用金	345,033.50	201,287.40
押 金	8,252,499.49	5,300.02
合 计	65,605,583.66	58,793,106.49

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,500,000.00		2,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	2,500,000.00		2,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
爱创风华	500,000.00			500,000.00		
爱创天下	1,000,000.00			1,000,000.00		
爱创天博		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	1,500,000.00			2,500,000.00		

注：爱创天雅注册资本 2,000 万元、祺越营销注册资本 200 万元，截至 2016 年 5 月 31 日本公司尚未履行出资。

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	26,063,887.56	15,128,720.95	41,778,568.74	23,789,369.42
合 计	26,063,887.56	15,128,720.95	41,778,568.74	23,789,369.42

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	141,307,915.36	95,869,990.48
合 计	141,307,915.36	95,869,990.48

注：主营业务收入均系营销策划及执行服务收入。

## 十二、其他补充资料

## 非经常性损益

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-37,279.12	1,086,415.23	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		152,283.29	294,919.07
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	205,111.11		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			

委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,419.06	19,498.39	230.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-40,506,480.00	
小 计	-231,587.07	-39,248,283.09	294,688.23
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	-18,287.44	42,945.42	73,729.77
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-213,299.63	-39,291,228.51	220,958.46

北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司

二〇一六年七月二十九日