科达集团股份有限公司

审 阅 报 告

目　　录

一、审阅报告 ……第 1—2 页

二、备考合并财务报表 ……第 3—4 页

（一）备考合并资产负债表……第 3 页

（二）备考合并利润表……第 4 页

三、备考合并财务报表附注……第 5—71 页

审 阅 报 告

天健审〔2017〕296号

科达集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的科达集团股份有限公司（以下简称科达股份公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日、2016年9月30日的备考合并资产负债表，2015年度、2016年1-9月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是科达股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映科达股份公司2015年12月31日、2016年9月30日的备考合并财务状况，以及2015年度、2016年1-9月的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法

地址：中国·杭州市西溪路128号
Add: 128 Xixi Rd.,Hangzhou,China
网址：www.pccpa.cn

的说明。本报告仅供科达股份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，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇一七年二月十七日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

2016年9月30日

会合01表

编制单位：科达集团股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,297,417,923.50	1,772,952,510.75	短期借款	19	822,158,317.00	929,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	25,161,796.19		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	45,406,886.43	21,514,580.00	衍生金融负债			
应收账款	4	1,977,757,944.85	1,519,738,363.67	应付票据	20	580,000,000.00	755,000,000.00
预付款项	5	113,139,798.42	98,516,828.22	应付账款	21	1,782,902,814.13	1,604,880,540.42
应收保费				预收款项	22	537,433,585.42	919,732,086.56
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	36,436,772.02	53,549,574.89
应收股利				应交税费	24	187,331,740.31	231,821,344.25
其他应收款	6	373,652,323.31	119,565,530.09	应付利息	25	1,604,117.04	1,812,886.20
买入返售金融资产				应付股利	26	1,087,231.94	295,218.30
存货	7	1,873,154,326.03	2,581,137,911.58	其他应付款	27	1,522,302,772.94	1,570,937,108.23
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	105,507,900.05	97,117,352.42	代理买卖证券款			
流动资产合计		5,811,198,898.78	6,210,543,076.73	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	28		116,546,416.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		5,471,257,350.80	6,183,575,174.85
				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	29	11,732,792.08	11,732,792.08
				专项应付款	30	49,090.00	136,115.00
				预计负债	31	18,908,866.66	32,769,344.00
非流动资产：				递延收益	32	13,575,117.78	13,784,896.44
发放委托贷款及垫款				递延所得税负债	17	138,019.43	125,000.00
可供出售金融资产	9	67,490,380.54	66,464,322.31	其他非流动负债			
持有至到期投资				非流动负债合计		44,403,885.95	58,548,147.52
长期应收款	10	193,086,611.41	187,532,140.81	负债合计		5,515,661,236.75	6,242,123,322.37
长期股权投资	11	10,000,000.00	336,273.09				
投资性房地产	12	25,027,964.76	45,559,169.59				
固定资产	13	103,058,631.31	105,225,243.04				
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	14	91,316,928.04	98,454,420.30				
开发支出							
商誉	15	4,171,092,549.10	4,132,375,291.99				
长期待摊费用	16	6,732,229.64	4,160,759.42				
递延所得税资产	17	39,928,650.44	33,492,170.28	归属于母公司所有者权益合计		4,945,772,994.87	4,594,113,195.22
其他非流动资产	18	513,675.18	9,715,693.86	少数股东权益		58,012,287.57	57,622,043.83
非流动资产合计		4,708,247,620.41	4,683,315,484.69	所有者权益合计		5,003,785,282.44	4,651,735,239.05
资产总计		10,519,446,519.19	10,893,858,561.42	负债和所有者权益总计		10,519,446,519.19	10,893,858,561.42

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 利 润 表

2016年1—9月

会合02表

编制单位：科达集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2016年1—9月	2015年度
一、营业总收入		5,228,363,192.15	2,736,967,435.36
其中：营业收入	1	5,228,363,192.15	2,736,967,435.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,787,616,253.50	2,602,713,635.63
其中：营业成本	1	4,270,309,174.02	2,144,429,695.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	106,768,387.11	63,343,930.25
销售费用	3	166,700,189.75	131,578,043.60
管理费用	4	177,784,689.48	200,235,425.10
财务费用	5	14,788,000.58	27,370,837.67
资产减值损失	6	51,265,812.56	35,755,703.99
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	161,796.19	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	13,447,430.39	75,446,000.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	9,785.14	27,845,973.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		454,356,165.23	209,699,800.43
加：营业外收入	9	4,144,765.78	6,182,971.96
其中：非流动资产处置利得	9	443,885.29	1,232,215.28
减：营业外支出	10	9,050,198.55	17,544,476.00
其中：非流动资产处置损失	10	6,900,531.90	1,146,942.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		449,450,732.46	198,338,296.39
减：所得税费用	11	73,034,906.04	68,541,115.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		376,415,826.42	129,797,181.38
归属于母公司所有者的净利润		375,652,209.57	124,866,352.62
少数股东损益		763,616.85	4,930,828.76
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		376,415,826.42	129,797,181.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		376,415,826.42	124,866,352.62
归属于少数股东的综合收益总额		376,415,826.42	4,930,828.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.22

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

科达集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日—2016 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

科达集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)，注册地址：山东省广饶县大王经济技术开发区，总部地址：山东省东营市府前大街 65 号；本公司的业务性质：建筑业、房地产业和互联网业，主要经营活动：市政、公路、污水处理及给排水工程施工；房地产开发、销售；互联网营销业务等。

公司纳入报告期合并财务报表范围的子公司如下所示，具体情况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。

子公司全称	子公司类型	子公司简称
东营科英置业有限公司	控股子公司	科英置业
科达半导体有限公司	控股子公司	科达半导体
青岛科达置业有限公司	全资子公司	青岛置业
滨州市科达置业有限公司	全资子公司	滨州置业
山东科达基建有限公司	全资子公司	科达基建
链动（杭州）投资有限公司	全资子公司	链动投资
链动数据技术（北京）有限公司	全资子公司	链动数据
北京派瑞威行广告有限公司	全资子公司	派瑞威行
上海同立广告传播有限公司	全资子公司	同立广告
广东雨林木风计算机科技有限公司	全资子公司	雨林木风
北京卓泰天下科技有限公司	全资子公司	北京卓泰
北京百孚思广告有限公司	全资子公司	北京百孚思
广州市华邑品牌数字营销有限公司	全资子公司	广州华邑

广州华邑誉同公关顾问有限公司	全资子公司	华邑誉同
华邑聚同国际品牌管理顾问(北京)有限公司	全资子公司	华邑聚同
上海因克派文化传播有限公司	全资子公司	上海因克派
上海同立会展服务有限公司	全资子公司	同立会展
北京同立广告传播有限公司	控股子公司	北京同立
广州同立广告有限公司	控股子公司	广州同立
上海睿吉会展服务有限公司	全资子公司	上海睿吉
上海集熠市场营销策划有限公司	控股子公司	上海睿吉
厦门同立天得广告有限公司	控股子公司	厦门同立
杭州同领立胜营销策划有限公司	[注 1]	杭州同领
上海百孚思文化传媒有限公司	全资子公司	上海百孚思
武汉百孚思数字技术有限公司	控股子公司	武汉百孚思
北京传实互动广告有限公司	全资子公司	北京传实
上海玺梵广告有限公司	全资子公司	上海玺梵
北京鑫宇创世科技有限公司	全资子公司	北京鑫宇
北京数字一百信息技术有限公司	全资子公司[注 2]	数字一百
北京数字一百市场咨询有限公司	全资子公司[注 2]	市场咨询
天津凯摩一百信息技术有限公司	全资子公司[注 2]	天津凯摩
上海动米网络科技有限公司	全资子公司[注 2]	上海动米
上海数字一百市场调研有限公司	全资子公司[注 2]	市场调研
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司	控股子公司[注 2]	爱创天杰
北京爱创天雅品牌管理顾问有限责任公司	控股子公司[注 2]	爱创天雅
北京爱创风华公关顾问有限公司	控股子公司[注 2]	爱创风华
北京爱创天下营销顾问有限公司	控股子公司[注 2]	爱创天下
北京爱创天博营销顾问有限公司	控股子公司[注 2]	爱创天博
北京祺越营销顾问有限责任公司	控股子公司[注 2]	祺越营销

北京爱创盛世文化传媒有限公司	控股子公司[注 2]	盛世传媒
北京智阅网络科技有限公司	控股子公司[注 2]	智阅网络
深圳智阅网络科技有限公司	控股子公司[注 2]	深圳智阅

[注 1]：本公司为第一大股东，持股 40%。

[注 2]：本次收购标的。

二、以现金及发行股份购买资产重组方案

（一）经 2016 年 7 月 15 日召开的公司第七届董事会临时会议审议通过，公司拟通过支付现金及发行股份相结合的方式分别购买北京智阅网络科技有限公司（以下简称智阅网络）90%、北京数字一百信息技术有限公司（以下简称数字一百）100%及北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司（以下简称爱创天杰）85%（上述公司以下统称为标的公司）的股权，并募集配套资金。

1. 标的资产作价及交易方案

本公司和标的公司同意以标的公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据中联资产评估集团有限公司以 2015 年 12 月 31 日为基准日出具的《资产评估报告》，标的公司 100%股权的评估价值分别如下：

单位：人民币万元

标的公司	评估价值	评估报告
智阅网络	63,041.32	中联评报字〔2016〕317 号
数字一百	42,267.58	中联评报字〔2016〕315 号
爱创天杰	95,621.35	中联评报字〔2016〕314 号
合 计	200,930.25	

经交易各方友好协商，并根据各标的公司股权转让合同，各标的公司转让股权比例及转让价格分别如下：

单位：人民币万元

标的公司	转让股权	交易价格	股权转让合同
智阅网络	90%	64,260.00	《智阅网络之股权转让合同》及补充协议
数字一百	100%	42,000.00	《数字一百之股权转让合同》
爱创天杰	85%	80,920.00	《爱创天杰之股权转让合同》及补充协议
合 计		187,180.00	

本次交易本公司拟以发行股份和现金相结合的方式购买标的公司的股权，并募集配套资

金，详见下表：

标的公司	股权转让方	发行股份(万股)	现金(万元)
智阅网络	张耀东、苟剑飞、北京易车信息科技有限公司、霍尔果斯智诺股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,716.5618	36,949.50
数字一百	杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)、汤雪梅、张彬、于辉、北京一百动力科技中心(有限合伙)	537.3411	33,450.90
爱创天杰	张桔洲、吴瑞敏、北京祺创投资管理中心(有限合伙)	2,543.0545	40,460.00
合 计		4,796.9574	110,860.40

另向不超过 10 名特定对象发行股份募集配套资金，配套募集资金不足以支付现金对价的部分由公司以其它方式自筹资金向上述标的公司原股东完成支付全部的现金对价。

2. 股份发行价格和数量

(1) 发行价格

除现金支付部分外，本次交易涉及向标的公司原股东发行股份购买资产和向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分，定价基准日均为本次重大资产重组事项的第七届董事会临时会议决议公告日。

本公司向标的公司原股东发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价，即 15.94 元/股；本公司向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价不低于定价基准日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价的 90%，本次发行股份价格均为 14.35 元/股。

根据 2016 年 7 月 20 日公司实施 2015 年度利润分配，以 2015 年末总股本 868,886,423 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税）。鉴于上述利润分配情况，本次发行股份购买资产的股票发行价格调整为：15.91 元/股；本次发行股份募集配套资金的股票发行价格调整为：14.32 元/股。

(2) 发行数量

本公司拟以询价方式向不超过 10 名特定对象发行股份募集配套资金不超过 75,269.60 万元。本次募集配套资金规模不超过本次以发行股份方式购买资产的交易价格的 100%。按照发行底价 14.32 元/股测算，不考虑价格调整因素，本次募集配套资金拟增发股份不超过 5,256.2569 万股。

(二) 标的公司基本情况

1. 智阅网络基本情况

智阅网络原系由张耀东出资组建，于 2014 年 5 月 13 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110105399007879B 的营业执照。经历次股权变更后，智阅网络现有注册资本 130.7222 万元，其中张耀东出资 44.118 万元，占注册资本的 33.75%；北京易车信息科技有限公司出资 17.65 万元，占注册资本的 13.50%；杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)出资 13.0722 万元，占注册资本的 10.00%；苟剑飞出资 5.882 万元，占注册资本的 4.50%；霍尔果斯智诺股权投资管理合伙企业(有限合伙)出资 50.00 万元，占注册资本的 38.25%。

智阅网络经营范围：技术推广服务；软件设计；企业策划；计算机系统服务；设计、制作、代理、发布广告；会议及展览服务；应用软件服务(不含医疗软件)；组织文化艺术交流活动(不含演出)。(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。)

2. 数字一百基本情况

数字一百系由汤劲武、北京数字一百市场咨询有限公司共同投资设立，于 2006 年 3 月 9 日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110108786161104N 的营业执照。经历次股权转让及增资后，数字一百现有注册资本 2,295.00 万元，其中杭州好望角引航投资合伙企业（有限合伙）出资 1,360.78 万元，占注册资本的 59.29%；汤雪梅出资 460.20 万元，占注册资本的 20.05%；张彬出资 205.76 万元，占注册资本的 8.97%；北京一百动力科技中心(有限合伙)出资 153.51 万元，占注册资本的 6.69%；于辉出资 114.75 万元，占注册资本的 5.00%。

数字一百经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务；经济贸易咨询；市场调查；销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备；基础软件服务，互联网信息服务行业（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）。

3. 爱创天杰基本情况

爱创天杰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，爱创天杰现持有统一社会信用代码为 911101120514343430 的企业法人营业执照。经历次股权变更及增资后，爱创天杰现有注册资本 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，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%。

爱创天杰经营范围：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。）

（三）上述现金及发行股票购买资产事项尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

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根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-9 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。爱创天杰的财务报表以爱创天杰、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 1-9 月的财务报表为基础，并假设于 2014 年 1 月 1 日爱创天杰分别以 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。

2. 本备考合并财务报表系以业经北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司 2015 年度及 2016 年 1-9 月的财务报表，和业经天健会计师事务所审计的智阅网络、数字一百及爱创天杰 2015 年度及 2016 年 1-9 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

本备考合并财务报表系假设公司拟分别以现金 110,860.40 万元和以每股 15.91 元的价格向标的公司原股东合计发行 4,796.9574 万股股份相结合，收购标的公司相应股权；同时向不超过 10 名特定对象非公开发行股份募集配套资金不超过 75,269.60 万元。

本备考合并财务报表系以本公司经审阅、标的公司经审计的2015年度、2016年1-9月的财务报表和经评估后的标的资产为基础，并假设本公司于2015年1月1日已完成本次现金及发行股票购买资产，即已完成了向标的公司原股东发行股份，并办妥标的资产的收购手续，但不考虑向不超过10名特定对象发行股份募集配套资金基础上汇总编制而成。

根据中联资产评估集团有限公司以2015年12月31日为评估基准日，分别对标的公司出具的《资产评估报告》，各标的公司全部权益价值及交易双方最终确定的交易价格如下：

单位：人民币万元

标的公司	评估价值	评估报告	收购比例	交易价格
智阅网络	63,041.32	中联评报字〔2016〕317号	90%	64,260.00
数字一百	42,267.58	中联评报字〔2016〕315号	100%	42,000.00
爱创天杰	95,621.35	中联评报字〔2016〕314号	85%	80,920.00
合 计	200,930.25			187,180.00

发行股份对价中的4,796.9574万元记入“股本”、发行溢价71,522.6426万元(不考虑发行费用和税金)列“资本公积—股本溢价”，尚需由现金110,860.40万元支付的股权转让款列“其他应付款”，合计收购对价187,180.00万元。收购标的公司相应股权购买对价大于其对应的截至2015年12月31日可辨认净资产公允价值享有的份额部分确认为商誉，分别对各标的公司确认的商誉金额如下：

单位:万元

标的公司	交易价格	2015年12月31日可辨认净资产公允价值	收购比例	2015年12月31日享有公允价值的份额	商誉
智阅网络	64,260.00	5,756.92	90%	5,181.23	59,078.77
数字一百	42,000.00	2,956.73	100%	2,956.73	39,043.27
北京爱创	80,920.00	11,985.66	85%	10,187.81	70,732.19
合 计	187,180.00	20,699.31		18,325.77	168,854.23

3. 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4. 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

四、备考财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以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。

五、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日。

（三）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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）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。

（六）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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（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. 主要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、使用自身数据做出的财务预测等。

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) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据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之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失 ·并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

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。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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 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。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权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，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(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	金额为人民币 2,000 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款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	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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

应收账款、其他应收款以账龄为风险特征，应收账款划分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-5 年、5 年以上 5 个风险组合，坏账准备采用账龄分析法与个别认定法相结合的方法计提。对政府部门的欠款坏账准备的计提：账龄 3 年以内按余额的 2%计提坏账准备，账龄 3 年以上的按照个别认定法。长期应收款在 BT 合同规定的收款期内不计提坏账，超过 BT 合同规定

的收款期按政府部门坏账政策计提坏账。其余应收款项按账龄分析计提，根据各账龄组合应收款项余额的一定比例计算确定坏账准备。

(1) 具体组合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
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内应收款项组合	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) 账龄分析法

1) 应收账款计提比例

账龄	组合 1:本公司及房地产等下属子公司计提比例(%)[注 1]	组合 2:本公司互联网广告板块下属子公司计提比例(%)[注 2]
1 年以内(含 1 年，以下同)	5	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	40	100
5 年以上	100	100

2) 其他应收款计提比例

账龄	本公司及房地产等下属子公司计提比例(%)[注 1]	本公司互联网广告板块下属子公司计提比例(%)[注 2]
1 年以内(含 1 年，以下同)	5	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	40	100
5 年以上	100	100

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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按组合计提坏账准备的应收款项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。

[注 1]：截至 2016 年 9 月 30 日，本公司房地产板块下属子公司包括科英置业、青岛置业、滨州置业及该等子公司的下属子公司。

[注 2]：截至 2016 年 9 月 30 日，本公司互联网广告板块下属子公司包括华邑众为、雨林木风、上海同立、北京百孚思、派瑞威行及该等子公司的下属子公司,以及本次拟重组的互联网广告板块包括数字一百、智阅网络、爱创天杰及该等子公司的下属子公司

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、处在施工过程中的工程施工、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,以及在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 发出存货采用先进先出法。

(2) 项目开发时,开发用土地按开发产品占地面积及所占地块的级差系数计算分摊计入项目的开发成本。

(3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。

(4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

(5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 工程施工计量方法

工程施工的计量和报表列示：建造合同工程按累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)减已办理结算的价款金额计价。工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接成本等。工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)以及应办理结算价款的金额在工程未完工前或工程未经审价前分别在工程施工与工程结算项目核算。

(十三) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产(不包含金融资产)划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十四) 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，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

（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有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	0-5	3.17-10.00
专用设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输工具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
电子设备及其它	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 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合理地摊销，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)
土地使用权	40-70
软件	5-10
专有技术	10
知识产权	20

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的

准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。

（二十）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、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。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 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

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。

（二十五）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，并按已完工作的测量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）房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

（4）既销售商品又提供劳务

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

（5）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。

(6) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) BT 业务收入的确认

1) 同时满足以下条件时划分为 BT 业务：

① 合同授予方为政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业；

② 合同投资方为按照有关程序取得合同的企业(以下简称合同投资方)，合同投资方按照规定设立项目公司(以下简称项目公司)进行项目建设和运营；

③ 合同中对所建造公共基础设施的质量标准、工期、移交的对象、合同总价款及其分期偿还等作出约定，同时在合同期满，合同投资方负有将有关公共基础设施移交给合同授予方或其指定的单位，并对基础设施在移交时的性能、状态等作出明确规定。

2) BT 业务收入确认的具体方法

① 建造期间，项目公司对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入；

②合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理。建造过程如发生借款利息，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理；

③项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等确认为金融资产；

④ BT 业务所建造基础设施不作为项目公司的固定资产。

3）在 BT 业务中，授予方可能向项目公司提供除基础设施以外其他的资产，如果该资产构成授予方应付合同价款的一部分，不作为政府补助处理。项目公司自授予方取得资产时，以其公允价值确认，未移交基础设施前确认为一项负债。

（2）房地产销售业务在同时满足以下条件时确认收入：

1）工程已竣工且经有关部门验收合格；

2）房地产开发成本能够可靠计量；

3）与用户签订了销售合同；

4）按照合同要求已向客户移交房屋钥匙或通知客户领取钥匙。

（3）互联网广告业务收入确认的具体方法：

1）互联网广告投放收入确认需满足以下条件：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订广告投放合同，并与客户沟通确定投放方案，公司根据经客户确认的投放方案进行广告投放，按照广告投放方案的执行进度确认收入。

2）互联网营销策划及执行服务确认需满足以下条件：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，在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时确认服务收入。

3）搜索导航服务收入确认需满足以下条件：公司与客户协商确定搜索导航服务内容，根据双方约定的结算方式，在服务完成并经双方确认、相关经济利润很可能流入时确认收入。

4）互联网调查收入确认需满足以下条件：公司根据客户要求制定调查方案，搜集样本信息，整合调查数据，提交分析报告，在服务完成并经双方确认、相关经济利益很可能流入时确认收入。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）经营租赁

经营租赁的会计处理方法

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。

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

六、税项

（一）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	17%、11%、6%、5%、3% [注 1]
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%[注 2]、5%、1%
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%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%［注 3］

［注 1］：本公司材料销售收入按 17%税率计缴；互联网广告收入及设计费收入按 6%税率计缴；上海动米、市场调研均系小规模纳税人，报告期内增值税征收率为 3%；建筑业及房地产业按营改增后适用税率。

［注 2］：上海百孚思、广州因克派、同立会展、上海睿吉按 1%税率计缴；北京百孚思及本公司设计服务业务按 5%税率计缴；本公司各工程施工项目按所在地适用税率计缴；其余公司均按 7%税率计缴。

［注 3］：天津凯摩系小型微利企业，报告期内按 10%税率计缴；雨林木风、派瑞威行、北京鑫宇、智阅网络及数字一百按 15%税率计缴；上海动米系双软企业，2016 年度属于免税期；其余公司均按 25%税率计缴。

（二）税收优惠及批文

2013 年 10 月 16 日，雨林木风取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201344000203），有效期为 3 年，2015 年度按 15%的税率计缴企业所得税。2016 年 11 月 30 日,根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的国科火字〔2016〕32 号文和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，雨林木风被认定为高新技术企业，有效期为 3 年，2016 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

2015 年 11 月 24 日，派瑞威行取得北京市科学技术厅、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201511004189），有效期为 3 年，报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

2015 年 11 月 24 日，北京鑫宇取得北京市科学技术厅、北京市财政厅、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201511003514），有效期为 3 年，报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，智阅网络通过高新技术企业的认定，于 2016 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年（2016 年至 2018 年）。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的国科火字〔2015〕23 号文，数字一百自 2014 年起被认定为高新技术企业，有效期为 3 年，报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

根据上海市软件行业协会分别于 2016 年 4 月 25 日、2016 年 5 月 25 日颁发的《软件产品证书》以及《软件企业证书》，上海动米被认定为双软企业，自 2015 年度起企业所得税享

受两免三减半优惠政策，故2016年度属于免税期。

七、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表的期初数指2016年1月1日财务报表数，期末数指2016年9月30日财务报表数，本期指2016年1—9月。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	477,052.15	602,971.24
银行存款	915,341,870.13	1,332,658,237.21
其他货币资金	381,599,001.22	439,691,302.30
合　计	1,297,417,923.50	1,772,952,510.75

（2）其他说明

公司期末其他货币资金主要为按揭房款保证金和农民工工资保证金等。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,161,796.19	
合　计	25,161,796.19	

3. 应收票据

（1）明细情况

种　类	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	45,406,886.43		45,406,886.43	21,514,580.00		21,514,580.00
商业承兑汇票						
合　计	45,406,886.43		45,406,886.43	21,514,580.00		21,514,580.00

（2）期末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情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	594,202,575.50	
小　计	594,202,575.50	

4. 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		201,214,641.08	9.88	5,126,009.10	2.55	196,088,631.98
按信用风险特征组合计提坏账准备	组合1	158,239,418.88	7.77	27,656,067.35	17.48	130,583,351.53
	组合2	1,561,398,741.39	76.70	22,038,626.03	1.41	1,539,360,115.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备		114,887,124.37	5.64	3,161,278.39	2.75	111,725,845.98
合　计		2,035,739,925.72	100.00	57,981,980.87	2.85	1,977,757,944.85

(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		137,268,245.73	8.71	3,510,417.28	2.56	133,757,828.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	组合1	180,346,704.42	11.45	32,183,057.97	17.85	148,163,646.45
	组合2	1,086,907,795.89	69.00	15,785,589.60	1.45	1,071,122,206.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备		170,789,934.62	10.84	4,095,252.14	2.40	166,694,682.48
合　计		1,575,312,680.66	100.00	55,574,316.99	3.53	1,519,738,363.67

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赤峰市经棚至锡林浩特高速公路建设管理办公室	42,133,429.66	842,668.59	2.00	3年以内政府欠款
东营市城市管理局	37,236,823.69	861,632.12	2.31	3年以内政府欠款33,340,302.11元，3年

				以上政府欠款3,896,521.58元
东营经济技术开发区城市管理局	32,243,346.57	644,866.93	2.00	3年以内政府欠款
东营市公路管理局	23,725,939.02	768,131.55	3.24	3年以内政府欠款13,938,846.71元，3年以上政府欠款9,787,092.31元
张石高速公路筹建处	23,040,262.00	1,152,013.10	5.00	3年以上政府欠款
东营经济技术开发区管理委员会	22,604,232.90	452,084.66	2.00	3年以内政府欠款
国家高速新林北至扎兰屯段公路工程项目建设管理办公室	20,230,607.24	404,612.15	2.00	3年以内政府欠款
小　计	201,214,641.08	5,126,009.10	2.55	

3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

①组合1

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	55,452,001.82	2,772,600.10	5.00
1-2年	27,355,943.71	2,735,594.37	10.00
2-3年	60,924,098.56	12,184,819.71	20.00
3-5年	7,573,869.37	3,029,547.75	40.00
5年以上	6,933,505.42	6,933,505.42	100.00
小　计	158,239,418.88	27,656,067.35	17.48

②组合2

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,522,141,454.37	15,221,414.55	1.00
1-2年	31,020,155.42	3,102,015.53	10.00
2-3年	5,652,419.57	1,130,483.92	20.00
3年以上	2,584,712.03	2,584,712.03	100.00
小　计	1,561,398,741.39	22,038,626.03	1.41

（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3,258,301.36元，本期转回坏账准备431,839.05元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额1,092,565.48元。

（4）应收账款前5名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前5名应收账款汇总金额432,353,507.23元，占应收账款期末余额合计数的比例为21.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

4,323,535.07 元。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

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	111,059,443.84	98.16		111,059,443.84	96,988,373.52	98.45		96,988,373.52
1-2年	2,080,354.58	1.84		2,080,354.58	1,528,454.70	1.55		1,528,454.70
合　计	113,139,798.42	100.00		113,139,798.42	98,516,828.22	100.00		98,516,828.22

2) 公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前5名情况：

期末余额前5名的预付款项合计数为60,325,861.66元，占预付款项期末余额合计数的比例为53.32%。

6. 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		115,883,936.98	29.50	2,454,150.30	2.12	113,429,786.68
按信用风险特征组合计提坏账准备	组合1	133,895,394.81	34.08	11,557,815.90	8.63	122,337,578.91
	组合2	134,545,528.40	34.25	4,965,257.43	3.69	129,580,270.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备		8,532,041.98	2.17	227,355.23	2.66	8,304,686.75
合　计		392,856,902.17	100.00	19,204,578.86	4.89	373,652,323.31

(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		34,921,734.00	26.65	834,906.24	2.39	34,086,827.76
按信用风险特征组合计提坏账准备	组合1	31,069,572.56	23.72	6,953,482.24	22.38	24,116,090.32
	组合2	54,112,628.63	41.31	3,021,617.28	5.58	51,091,011.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备		10,899,280.80	8.32	627,680.14	5.76	10,271,600.66
合　计		131,003,215.99	100.00	11,437,685.90	8.73	119,565,530.09

2）期末单项金额重大并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	计提比例(%)	计提理由
青海省公路建设管理局	4,549,051.98	227,452.60	5.00	3年以上政府欠款
山东省济南至东营高速公路项目建设办公室	5,450,400.00	109,008.00	2.00	3年以内政府欠款
东营经济技术开发区物业质量保修金管理中心	6,728,079.00	134,561.58	2.00	3年以内政府欠款
青岛市黄岛区城市建设局	11,267,306.00	225,346.12	2.00	3年以内政府欠款
青岛市黄岛区公共资源交易服务中心	87,889,100.00	1,757,782.00	2.00	3年以内政府欠款
小　计	115,883,936.98	2,454,150.30	2.12	

3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

①组合1

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	121,279,533.43	6,063,976.67	5.00
1-2年	3,147,807.83	314,780.78	10.00
2-3年	3,013,409.19	602,681.83	20.00
3-5年	3,130,446.24	1,252,178.50	40.00
5年以上	3,324,198.12	3,324,198.12	100.00
小　计	133,895,394.81	11,557,815.90	8.63

②组合2

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,799,814.60	1,087,998.14	1.00
1-2年	23,960,786.72	2,396,078.67	10.00
2-3年	379,683.08	75,936.62	20.00
3年以上	1,405,244.00	1,405,244.00	100.00
小　计	134,545,528.40	4,965,257.43	3.69

（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 8,852,180.16 元。

(3) 本期实际核销的其他应收账款情况

本期实际核销其他应收款金额 1,085,287.20 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	91,440,000.00	975,000.00
押金保证金	265,667,534.16	114,549,417.86
拆借款	1,709,350.00	3,428,480.91
员工备用金	9,695,228.22	4,360,975.20
往来款	15,678,084.13	5,669,630.25
其　他	8,666,705.66	2,019,711.77
合　计	392,856,902.17	131,003,215.99

(5) 其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东科达集团有限公司	股权转让款	91,440,000.00	1 年以内	23.28	4,572,000.00
青岛市黄岛区公共资源交易服务中心	保证金	87,889,100.00	1 年以内	22.37	1,757,782.00
广州神马移动信息科技有限公司	媒体保证金	20,931,669.21	1 年以内	5.33	209,316.69
天津奇思科技有限公司/北京奇虎科技有限公司	媒体保证金	15,441,333.30	1-2 年	3.93	1,544,133.33
北京腾讯文化传媒有限公司	媒体保证金	14,751,537.50	1 年以内	3.75	147,515.38
合　计		230,453,640.01		58.66	8,230,747.40

7. 存货

(1)明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,024,816.98	4,867,491.93	9,157,325.05	13,310,708.21	5,385,005.72	7,925,702.49
库存商品	31,352,027.64	701,179.50	30,650,848.14	16,651,230.76	869,918.37	15,781,312.39
低值易耗品	447.00		447.00	897.00		897.00

开发产品	1,076,626,321.23	61,530,485.34	1,015,095,835.89	198,042,638.14	14,489,890.74	183,552,747.40
开发成本	680,190,223.05		680,190,223.05	2,284,251,610.23	23,506,803.29	2,260,744,806.94
建造合同形成的已完工未结算资产	138,264,989.80	523,408.45	137,741,581.35	113,704,603.73	1,900,122.25	111,804,481.48
委托加工物资	556,772.75	238,707.20	318,065.55	1,658,572.81	342,608.93	1,315,963.88
发出商品				12,000.00		12,000.00
合　计	1,941,015,598.45	67,861,272.42	1,873,154,326.03	2,627,632,260.88	46,494,349.30	2,581,137,911.58

(2)存货跌价准备

1)明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回或转销	其　他	
原材料	5,385,005.72		517,513.79		4,867,491.93
库存商品	869,918.37		168,738.87		701,179.50
开发产品	14,489,890.74	62,903,197.02	15,862,602.42		61,530,485.34
开发成本	23,506,803.29			23,506,803.29	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,900,122.25		1,376,713.80		523,408.45
委托加工物资	342,608.93		103,901.73		238,707.20
小　计	46,494,349.30	62,903,197.02	18,029,470.61	23,506,803.29	67,861,272.42

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据为存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本期转销存货跌价准备的原因系随销售货物而转销。

(3) 借款费用资本化情况

存货期末余额中含有借款费用资本化金额167,663,496.53元。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项　目	金　额
累计已发生成本	1,539,228,297.16
累计已确认毛利	69,307,659.32

减：预计损失	523,408.45
已办理结算的金额	1,470,270,966.68
建造合同形成的已完工未结算资产	137,741,581.35

8. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣进项税	21,958,788.37	12,519,753.02
预缴税金	25,549,111.68	70,597,599.40
理财产品	58,000,000.00	14,000,000.00
合　计	105,507,900.05	97,117,352.42

9. 可供出售金融资产

(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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	67,490,380.54		67,490,380.54	66,464,322.31		66,464,322.31
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	67,490,380.54		67,490,380.54	66,464,322.31		66,464,322.31
合　计	67,490,380.54		67,490,380.54	66,464,322.31		66,464,322.31

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东营科英进出口有限公司	6,064,322.31			6,064,322.31
山东科达房地产开发有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
北京美数信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
杭州链反应投资合伙企业	55,000,000.00			55,000,000.00
上海星期网络科技有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00
广州市华邑旭效传播有限公司		2,026,058.23		2,026,058.23
小　计	66,464,322.31	2,026,058.23	1,000,000.00	67,490,380.54

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
东营科英进出口有限公司					7.71	
山东科达房地产开发有限公司						
北京美数信息科技有限公司					11.00	
杭州链反应投资合伙企业					7.34	
上海星期网络科技有限公司					3.33	
广州市华邑旭效传播有限公司					10.50	
小　计						

10. 长期应收款

项　目	期末数			期初数			折现区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务-BT投资建设期项目	193,086,611.41		193,086,611.41	187,532,140.81		187,532,140.81	
合　计	193,086,611.41		193,086,611.41	187,532,140.81		187,532,140.81	

11. 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
对联营企业投资	10,000,000.00		10,000,000.00	336,273.09		336,273.09
合　计	10,000,000.00		10,000,000.00	336,273.09		336,273.09

(2) 对合营联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
链动（上海）汽车电子商务有限公司[注]		10,000,000.00			
广州市华邑旭效有限公司	336,273.09	1,680,000.00		9,785.14	

小　计	336,273.09	11,680,000.00		9,785.14	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其　他		
联营企业						
链动（上海）汽车电子商务有限公司[注]					10,000,000.00	
广州市华邑旭效有限公司				-2,026,058.23		
小　计				-2,026,058.23	10,000,000.00	

[注]：原名系易买车(上海)商贸有限公司

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	66,248,253.39	66,248,253.39
本期增加金额		
本期减少金额	28,512,635.16	28,512,635.16
期末数	37,735,618.23	37,735,618.23
累计折旧和累计摊销		
期初数	20,689,083.80	20,689,083.80
本期增加金额	1,853,806.16	1,853,806.16
计提或摊销	1,853,806.16	1,853,806.16
本期减少金额	9,835,236.49	9,835,236.49
期末数	12,707,653.47	12,707,653.47
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	25,027,964.76	25,027,964.76
期初账面价值	45,559,169.59	45,559,169.59

(2) 公司原值为 37,735,618.23 元、累计折旧为 12,092,740.51 元的房产，尚未取得产权证。

13. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	电子设备及其它	合　计
账面原值					
期初数	69,195,967.85	106,869,691.44	27,755,218.08	34,053,849.27	237,874,726.64
本期增加金额	41,940,886.27	3,189,297.56	3,492,047.66	3,303,207.18	51,925,438.67
1) 购置	41,940,886.27	3,189,297.56	3,492,047.66	3,303,207.18	51,925,438.67
本期减少金额	26,541,239.70	70,171,362.65	17,666,983.76	7,175,548.23	121,555,134.34
1) 处置或报废	26,541,239.70	70,171,362.65	17,666,983.76	7,175,548.23	121,555,134.34
期末数	84,595,614.42	39,887,626.35	13,580,281.98	30,181,508.22	168,245,030.97
累计折旧					
期初数	25,575,987.92	73,099,847.63	10,881,564.17	22,731,644.15	132,289,043.87
本期增加金额	1,823,811.03	7,670,327.37	1,861,268.19	3,857,312.99	15,212,719.58
1) 计提	1,823,811.03	7,670,327.37	1,861,268.19	3,857,312.99	15,212,719.58
本期减少金额	15,116,637.25	50,372,299.05	9,706,032.91	7,403,697.24	82,598,666.45
1) 处置或报废	15,116,637.25	50,372,299.05	9,706,032.91	7,403,697.24	82,598,666.45
期末数	12,283,161.70	30,397,875.95	3,036,799.45	19,185,259.90	64,903,097.00
减值准备					
1.期初余额		267,757.06		92,682.67	360,439.73
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		73,084.72		4,052.35	77,137.07
		73,084.72		4,052.35	77,137.07
4.期末余额		194,672.34		88,630.32	283,302.66
账面价值					
期末账面价值	72,312,452.72	9,295,078.06	10,543,482.53	10,907,618.00	103,058,631.31
期初账面价值	43,619,979.93	33,502,086.75	16,873,653.91	11,229,522.45	105,225,243.04

14. 无形资产

项　目	土地使用权	软件	专有技术

账面原值			
期初数	88,815,861.88	13,985,455.87	674,000.00
本期增加金额		2,502,304.46	
1）购置		2,502,304.46	
本期减少金额	7,822,256.71		
1）处置	7,822,256.71		
期末数	80,993,605.17	16,487,760.33	674,000.00
累计摊销			
期初数	9,589,113.33	4,115,851.42	253,432.70
本期增加金额	1,631,747.10	2,287,532.30	37,500.03
1）计提	1,631,747.10	2,287,532.30	37,500.03
本期减少金额	2,701,739.42		
1）处置	2,701,739.42		
期末数	8,519,121.01	6,403,383.72	290,932.73
账面价值			
期末账面价值	72,474,484.16	10,084,376.61	383,067.27
期初账面价值	79,226,748.55	9,869,604.45	420,567.30

续上表

项　目	知识产权	其他	合计
账面原值			
期初数	15,000,000.00	323,600.00	118,798,917.75
本期增加金额			2,502,304.46
1）购置			2,502,304.46
本期减少金额			7,822,256.71
1）处置			7,822,256.71
期末数	15,000,000.00	323,600.00	113,478,965.50
累计摊销			
期初数	6,062,500.00	323,600.00	20,344,497.45
本期增加金额	562,500.00		4,519,279.43
1）计提	562,500.00		4,519,279.43
本期减少金额			2,701,739.42
1）处置			2,701,739.42
期末数	6,625,000.00	323,600.00	22,162,037.46

账面价值			
期末账面价值	8,375,000.00		91,316,928.04
期初账面价值	8,937,500.00		98,454,420.30

15. 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	本期处置减少	期末数	期末减值准备
北京百孚思	519,442,784.03			519,442,784.03	
广州华邑	332,678,130.79			332,678,130.79	
上海同立	338,055,433.14			338,055,433.14	
雨林木风	426,415,129.42			426,415,129.42	
派瑞威行	827,241,504.42			827,241,504.42	
北京卓泰		38,717,257.11		38,717,257.11	
智阅网络	590,787,725.15			590,787,725.15	
数字一百	390,432,660.53			390,432,660.53	
爱创天杰	707,321,924.51			707,321,924.51	
合　计	4,132,375,291.99	38,717,257.11		4,171,092,549.10	

(2) 2015年12月31日备考合并财务报表的商誉形成过程

项　目	金　额		
	智阅网络	数字一百	爱创天杰
企业合并成本	642,600,000.00	420,000,000.00	809,200,000.00
减：2015年12月31日可辨认净资产/备考净资产公允价值	51,812,274.85	29,567,339.47	101,878,075.49
以2015年12月31日为基准日合并的商誉	590,787,725.15	390,432,660.53	707,321,924.51

(3) 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。

(4) 其他说明

项　目	金　额

2016 年 9 月 30 日因重组形成的商誉	4, 132, 375, 291. 99
2016 年 9 月 30 日因重组形成的商誉/备考合并资产总额	39. 28%
2016 年 9 月 30 日因重组形成的商誉/备考合并净资产	82. 59%

16. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	4, 160, 759. 42	5, 002, 099. 85	2, 996, 667. 35		6, 166, 191. 92	
广告宣传合作费用		566, 037. 72			566, 037. 72	
合　计	4, 160, 759. 42	5, 568, 137. 57	2, 996, 667. 35		6, 732, 229. 64	

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(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	88, 143, 961. 54	19, 879, 757. 16	82, 891, 642. 89	20, 621, 435. 04
可抵扣亏损	2, 082, 271. 20	520, 567. 80	2, 082, 271. 20	520, 567. 80
超额奖励	11, 732, 792. 08	2, 801, 860. 10	11, 732, 792. 08	2, 801, 860. 10
递延收益	700, 000. 00	175, 000. 00	700, 000. 00	175, 000. 00
内部交易未实现利润	2, 901, 723. 80	725, 430. 95	646, 486. 40	161, 621. 60
未到票成本费用	45, 523, 849. 49	11, 380, 962. 39	19, 066, 454. 81	4, 766, 613. 70
预计负债	17, 780, 288. 16	4, 445, 072. 04	17, 780, 288. 16	4, 445, 072. 04
合　计	168, 864, 886. 27	39, 928, 650. 44	134, 899, 935. 54	33, 492, 170. 28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161, 796. 19	24, 269. 43		
非同一控制下企业合并资产评估增值	575, 000. 00	113, 750. 00	500, 000. 00	125, 000. 00

合　计	736,796.19	138,019.43	500,000.00	125,000.00

18. 其他非流动资产

项　目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	346,907.18	1,715,693.86
尚未注册软件著作权		8,000,000.00
预付装修款	166,768.00	
合　计	513,675.18	9,715,693.86

19. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项　目	期末数	期初数
保证借款	772,158,317.00	738,000,000.00
质押借款		11,000,000.00
抵押、保证借款	50,000,000.00	180,000,000.00
合　计	822,158,317.00	929,000,000.00

(2) 其他说明

1）山东大王集团有限公司、山东科达集团有限公司为公司向中国银行股份有限公司广饶支行提供担保贷款100,000,000.00元。

2）金宇轮胎集团有限公司为公司向浦发银行股份有限公司广饶支行提供保证贷款30,000,000.00元。

3）山东金岭化工股份有限公司为公司向农业银行股份有限公司大王支行提供保证贷款192,500,000.00元。

4）信义集团公司为公司向华夏银行股份有限公司青岛福州南路支行提供保证贷款60,000,000.00元。

5）山东金岭集团有限公司为公司向工商银行股份有限公司广饶支行提供保证贷款56,700,000.00元。

6）山东金岭集团有限公司、山东科达集团有限公司为公司向建设银行股份有限公司大王支行提供保证贷款150,000,000.00元。

7）山东金岭集团有限公司、信义集团公司、山东科达集团有限公司为公司向广发银行济南分行提供担保贷款50,000,000.00元。

8）山东金岭集团有限公司为公司向青岛银行宁夏路支行提供担保贷款 50,000,000.00 元，同时青岛科达置业有限公司为此笔贷款提供土地抵押，土地原值 170,676,427.10 元。

9）山东金岭集团有限公司为公司向民生银行股份有限公司广饶支行提供担保贷款 80,000,000.00 元。

10）本公司、同立会展为同立广告向平安银行上海分行提供保证贷款 25,000,000.00 元。

11）本公司、北京百孚思、唐颖为上海百孚思向宁波银行股份有限公司上海宝山支行提供保证贷款 25,958,317.00 元。

12）北京中视东升文化传媒有限公司为爱创天杰向浦发银行股份有限公司取得借款 2,000,000.00 元提供保证担保，张桔洲对北京中视东升提供反担保。

20. 应付票据

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	580,000,000.00	755,000,000.00
合　计	580,000,000.00	755,000,000.00

21. 应付账款

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
应付采购货款	158,324,273.57	154,457,061.57
应付建安工程款	678,293,826.69	826,523,981.83
应付媒体资源及策划执行款	935,719,559.69	591,643,299.77
其　他	10,565,154.18	32,256,197.25
合　计	1,782,902,814.13	1,604,880,540.42

（2）账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁建工集团有限公司	47,648,112.53	工程款
东营凯建建设工程有限公司	28,051,000.00	工程款
潍坊亿磊装饰工程有限公司	10,505,775.32	工程款
小　计	86,204,887.85	

22. 预收款项

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
预收房款	468,989,693.07	860,097,162.19
预收工程施工款	26,398,700.00	5,051,268.47
预收媒体投放款	41,400,090.02	54,387,975.30
其　他	645,102.33	195,680.60
合　计	537,433,585.42	919,732,086.56

(2) 无账龄超过1年的重要预收账款。

23. 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	39,191,588.88	211,729,059.07	228,464,995.65	22,455,652.30
离职后福利—设定提存计划	14,357,986.01	14,277,110.84	14,654,872.63	13,980,224.22
辞退福利		242,733.09	241,837.59	895.50
合　计	53,549,574.89	226,248,903.00	243,361,705.87	36,436,772.02

(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	35,179,176.68	193,116,975.75	210,056,640.21	18,239,512.22
职工福利费	118,790.95	1,682,505.23	1,793,066.18	8,230.00
社会保险费	3,182,962.25	7,950,057.04	7,555,663.95	3,577,355.34
其中：医疗保险费	514,721.24	7,050,242.89	6,651,226.38	913,737.75
工伤保险	1,203,311.82	355,912.64	353,411.94	1,205,812.52
生育保险	1,464,929.19	543,901.51	551,025.63	1,457,805.07
住房公积金	202,075.19	6,471,917.90	6,484,732.54	189,260.55
工会经费和职工教育经费	508,583.81	2,507,603.15	2,574,892.77	441,294.19
其　他				
小　计	39,191,588.88	211,729,059.07	228,464,995.65	22,455,652.30

(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	11,974,846.06	13,666,954.95	14,031,639.89	11,610,161.12

失业保险费	2,383,139.95	601,777.30	616,075.12	2,368,842.13
企业年金缴费		8,378.59	7,157.62	1,220.97
小　计	14,357,986.01	14,277,110.84	14,654,872.63	13,980,224.22

24. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	17,035,949.30	17,895,394.58
企业所得税	107,305,803.26	122,495,003.49
代扣代缴个人所得税	3,216,057.39	12,006,187.32
城市维护建设税	349,486.58	1,237,933.37
教育费附加	316,167.86	1,602,337.00
印花税	538,317.41	1,914,651.77
营业税	250,410.48	15,538,010.62
房产税	2,387,929.57	2,164,098.39
土地使用税	5,136,743.18	5,984,645.55
土地增值税	47,046,402.25	47,119,161.34
水利建设专项资金	40,382.60	611,172.96
其　他	3,708,090.43	3,252,747.86
合　计	187,331,740.31	231,821,344.25

25. 应付利息

项　目	期末数	期初数
短期借款应付利息	1,604,117.04	1,618,358.70
长期借款应付利息		194,527.50
合　计	1,604,117.04	1,812,886.20

26. 应付股利

项　目	期末数	期初数
应付北京传实互动广告有限公司原股东股利	295,218.30	295,218.30
时宏飞	792,013.64	
合　计	1,087,231.94	295,218.30

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
股权对价款	1,264,928,309.40	1,315,340,464.10
应付往来款	133,625,641.31	100,226,625.13
应付暂收款	300,567.17	1,557,262.45
应付押金保证金	117,570,630.99	84,406,437.75
长期资产购置款	61,320.00	183,960.00
已结算未支付的经营费用	378,069.38	2,481,848.45
其　他	5,438,234.69	66,740,510.35
合　计	1,522,302,772.94	1,570,937,108.23

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东科达集团有限公司	15,000,000.00	关联方往来
重庆市汉正置业发展有限公司	13,210,000.00	保证金
江西省四方路桥设备材料公司	7,042,426.00	保证金
云南第二路桥公司 215 线大柴旦至察尔汗一级公路 B 标项目管理部	4,549,054.00	保证金
黄华宝	3,141,561.19	保证金
邢台市桥西怡和机械租赁部	3,000,000.00	保证金
宝鸡金伟建筑劳务有限公司	2,870,744.67	保证金
合　计	48,813,785.86	

28. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		116,546,416.00
合　计		116,546,416.00

(2) 其他说明

子公司青岛科达置业有限公司向华夏银行福州南路支行的借款 116,546,416.00 元，本

期归还 116,546,416.00 元，期末结余 0.00 元。借款抵押物为青岛科达置业有限公司的土地及在建房产，最高额抵押合同编号 Q003(商抵)20130002，抵押物价值为 38,230.61 万元。

29. 长期应付职工薪酬

项　目	期末数	期初数
超额奖励	11,732,792.08	11,732,792.08
合　计	11,732,792.08	11,732,792.08

根据本公司关于超额业绩奖励的相关会计处理方法，在业绩承诺期的各期期末，北京百孚思、雨林木风、广州华邑、上海同立、派瑞威行（以下简称前次标的公司）如基本确认当期可实现的归属于母公司股东的净利润能超过当期的业绩承诺金额，则前次标的公司按照 2015 年度预计可实现的归属于母公司股东的净利润减去当期业绩承诺金额后的余额的 30%，作为业绩绩效考核奖励，由前次标的公司根据确定予以发放奖励的员工后，预提相应的奖金(属于职工薪酬)，计入前次标的公司 2015 年度损益，预提的该部分奖金，在实际发放时，可在企业所得税前列支。2015 年度可实现的归属于母公司股东的净利润以经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与扣除非经营性损益之前归属于母公司的净利润孰低为准。

30. 专项应付款

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
博士后创新资金	136,115.00		87,025.00	49,090.00	
合　计	136,115.00		87,025.00	49,090.00	

31. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼[注 1]	17,780,288.16	17,780,288.16	广西项目部工程款诉讼案
违约金[注 2]	1,128,578.50	14,989,055.84	青岛置业延期交房违约金
合　计	18,908,866.66	32,769,344.00	

[注 1]：公司广西项目部发生一起工程款诉讼案件，2014 年 6 月 19 日收到法院判决书，判决公司承担工程款 16,356,180.12 元，另有利息、受案费，公司于 2014 年 7 月 1 日向玉林中院提交上诉状，2014 年 12 月 14 日，玉林中院裁定发回重审。重审阶段，双方未达成

调解，法院选择鉴定机构，对工程量进行鉴定。公司基于审慎原则，计提了 17,780,288.16 元的预计负债。

[注 2]：公司子公司青岛科达置业有限公司开发的青岛•天意华苑项目原计划于 2015 年 12 月 31 日前交房，因胶南和黄岛两区合并导致办理项目竣工验收手续延期，项目北侧泰山路修阔致使项目施工车辆、材料难以入场等多方面原因影响了项目按期交付。根据合同约定公司需支付延期交房违约金，基于谨慎性原则，公司根据实际销售情况及合同约定计提预计负债，计提金额为 14,989,055.84 元，2016 年 1-9 月已支付 13,860,477.34 元，余额为 1,128,578.50 元。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,784,896.44	600,000.00	809,778.66	13,575,117.78	项目补助款
合　计	13,784,896.44	600,000.00	809,778.66	13,575,117.78	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
搬迁支持资金补偿	11,286,000.00				11,286,000.00	与资产相关
绝缘棚双极晶体管产业化项目等	1,798,896.44		209,778.66		1,589,117.78	与资产相关
扶持资金		600,000.00	600,000.00			与收益相关
基于互联网思维的网络直播及互动平台“发布汇”项目	700,000.00				700,000.00	与资产相关
小　计	13,784,,896.44	600,000.00	809,778.66		13,575,117.78	

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项　目	2016 年 1—9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,214,530,850.35	4,267,496,694.27	2,730,334,226.83	2,140,310,104.62
其他业务收入	13,832,341.80	2,812,479.75	6,633,208.53	4,119,590.40
合　计	5,228,363,192.15	4,270,309,174.02	2,736,967,435.36	2,144,429,695.02

2. 税金及附加

项　目	2016年1—9月	2015年度
营业税	53,869,103.24	43,121,968.62
城市维护建设税	7,145,130.37	4,170,719.85
教育费附加	5,700,731.48	3,556,999.59
土地增值税	33,285,799.37	5,067,578.45
水利基金	455,585.69	1,390,188.22
文化建设事业费	6,121,053.26	5,982,967.68
其　他	190,983.70	53,507.84
合　计	106,768,387.11	63,343,930.25

3. 销售费用

项　目	2016年1—9月	2015年度
广告宣传费	14,160,687.35	16,495,092.63
职工薪酬	127,749,832.67	92,600,562.95
运杂费	737,484.91	245,878.73
租赁费	524,637.98	
折旧费	237,162.09	424,084.10
差旅费	8,485,061.96	6,481,703.21
邮电费	844,052.82	2,839,234.09
办公费	1,851,638.10	1,237,938.07
修理费	2,318.00	121,170.10
销售业务费	1,109,808.29	1,594,600.57
代理服务费	6,193,188.60	
其他费用	4,804,316.98	9,537,779.15
合　计	166,700,189.75	131,578,043.60

4. 管理费用

项　目	2016年1—9月	2015年度
职工薪酬	60,568,639.61	53,863,959.46
税金	9,627,814.29	11,814,342.12
业务招待费	3,730,078.86	4,085,819.73

折旧与摊销	11,201,543.75	10,509,339.30
股份支付费用		47,229,249.01
差旅费	6,376,258.86	6,583,379.89
办公费	13,708,962.69	14,955,737.34
邮电费	680,286.79	315,152.89
修理费	320,855.87	2,350,614.37
会议费	2,836,190.69	560,918.60
租金及物业费	23,759,735.99	12,991,297.35
研发费用	13,649,681.83	9,603,466.97
中介费用	16,382,878.27	12,555,125.21
其他费用	14,941,761.98	12,817,022.86
合　计	177,784,689.48	200,235,425.10

5. 财务费用

项　目	2016年1—9月	2015年度
利息支出	26,903,751.21	56,349,669.94
减：利息收入	12,779,707.93	20,117,847.67
减：BT项目利息收入	1,032,909.57	13,903,880.90
银行手续费	1,478,434.01	4,581,039.69
汇兑损失	142,048.97	57,429.29
减：汇兑收益		362,067.18
其　他	76,383.89	766,494.50
合　计	14,788,000.58	27,370,837.67

6. 资产减值损失

项　目	2016年1—9月	2015年度
坏账损失	11,869,418.83	-4,711,240.07
存货跌价损失	39,396,393.73	40,466,944.06
合　计	51,265,812.56	35,755,703.99

7. 公允价值变动收益

项　目	2016年1-9月	2015年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161,796.19	

合　计	161,796.19	

8. 投资收益

项　目	2016年1—9月	2015年度
处置长期股权投资取得的投资收益	13,242,463.79	47,146,931.64
理财产品的投资收益	204,230.25	453,095.89
权益法核算的长期股权投资收益	9,785.14	27,845,973.17
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-9,048.79	
合　计	13,447,430.39	75,446,000.70

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项　目	2016年1—9月	2015年度
非流动资产处置利得合计	443,885.29	1,232,215.28
其中：固定资产处置利得	443,885.29	1,232,215.28
政府补助	1,802,140.19	1,860,201.20
其　他	1,898,740.30	3,090,555.48
合　计	4,144,765.78	6,182,971.96

(2) 主要政府补助明细：

补助项目	2016年1—9月	2015年	备注
绝缘棚双极晶体管产业化项目等	209,778.66	570,317.91	与资产相关
山东省自主创新重大专项资金		1,000,000.00	与收益相关
扶持资金	600,000.00	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	105,213.33		与收益相关
税收返还	807,148.20	239,883.29	与收益相关
其　他	80,000.00		与收益相关
合　计	1,802,140.19	1,860,201.20	

10. 营业外支出

项　目	2016年1—9月	2015年度
非流动资产处置损失合计	6,900,531.90	1,146,942.30

其中：固定资产处置损失	6,900,531.90	1,146,942.30
捐赠支出	20,000.00	93,291.50
罚款、违约金支出	366,424.38	14,989,055.84
其　他	1,763,242.27	1,315,186.36
合　计	9,050,198.55	17,544,476.00

11. 所得税费用

项　目	2016年1—9月	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	80,986,225.99	72,678,624.87
递延所得税调整	-7,951,319.95	-4,137,509.86
合　计	73,034,906.04	68,541,115.01

（三）其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	198,980,272.14	保证金、应付股权对价款
存　货	170,953,828.71	借款抵押
无形资产	277,401.61	借款抵押
合　计	370,211,502.46	

编号GX-26-915-5土地（土地证号：南国用(2011)第G032403号，面积64,441.57平方米，账面原值170,676,427.10元），为公司在青岛银行宁夏路支行办理的借款抵押，抵押合同号为802092012高抵字第00020号，抵押金额10,000万元。2016年1月补缴地下城市基础设施配套费对应建筑面积的契税，金额为277,401.61元，　调整增加土地成本后，开发成本中GX-26-915-5土地账面余额170,953,828.71元。

2. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	128,924.54	6.6778	860,932.29
应收账款			
其中：美元	145,774.52	6.6778	973,453.09
新加坡元	1,751.00	4.8894	8,561.34

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

（1）基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
北京卓泰	2016.6.30	3,900 万元	100%	现金购买

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京卓泰	2016.6.30	取得控制权	2,725.94 万元	809.30 万元

2.合并成本及商誉

（1）明细情况

项　目	北京卓泰
合并成本	
现金	39,000,000.00
合并成本合计	39,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	282,742.89
商誉	38,717,257.11

（2）合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

根据公司第七届二十二次董事会决议，雨林木风向新余鑫正投资管理中心（有限合伙）（以下简称鑫正投资）及自然人时宏飞购买其持有的北京卓泰 100%股权，购买价格以中联资产评估集团有限公司出具的《评估报告》（中联评报字〔2016〕第 904 号）的评估价值为依据确定。雨林木风支付鑫正投资及时宏飞股权转让款共 3,900 万元，即为合并成本的公允价值。鑫正投资及时宏飞承诺北京卓泰 2016 年度、2017 年度、2018 年度实现的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 600 万元、610 万元、620 万元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

（1）明细情况

项　目	北京卓泰	
	购买日公允价值	购买日账面价值

资产：		
货币资金	770,629.44	770,629.44
应收账款	247,735.06	247,735.06
其他应收款	49,585.01	49,585.01
其他流动资产	26,671.32	26,671.32
固定资产	14,654.29	14,654.29
负债：		
减：应付款项	19,881.38	19,881.38
其他应付款	7,686.61	7,686.61
应付职工薪酬	41,401.90	41,401.90
应付股利	792,013.64	792,013.64
应交税费	-34,451.30	-34,451.30
净资产	282,742.89	282,742.89
减：少数股东权益		
取得的净资产	282,742.89	282,742.89

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据中联资产评估集团有限公司出具的《评估报告》（中联评报字〔2016〕第 904 号）的评估价值为依据确定。该评估报告对可辨认资产和负债采用资产基础法评估，即以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内与表外各项资产、负债的价值，确定评估对象价值的评估方法。它是以重置各项生产要素为假设前提，根据委托评估的分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出股东全部权益的评估价值。

（二）其他原因的合并范围变动

1. 山东科达基建有限公司成立于 2016 年 5 月 12 日，为公司新设立的全资子公司，注册资本 10,000 万元人民币，已于 2016 年 9 月底转让给山东科达集团有限公司。

2. 智阅网络于 2015 年 12 月设立全资子公司深圳智阅网络科技有限公司，认缴注册资本 500.00 万元。该公司于 2015 年 12 月 23 日在深圳市市场监督管理局办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码 91440300359611908W 的营业执照。截至 2016 年 9 月 30 日，智阅网络尚未出资。

九、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

（1）基本情况

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	
科英置业	东营	东营	房地产开发、销售	54.55		设立
科达半导体	东营	东营	设计、生产、销售半导体元器件		60.00	设立
青岛置业	青岛	青岛	房地产开发、销售	100.00		设立
滨州置业	滨州	滨州	房地产开发、销售	100.00		设立
链动投资	杭州	杭州	投资公司	100.00		设立
链动数据	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术服务	100.00		设立
派瑞威行	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	100.00		非同一控制下企业合并
同立广告	上海	上海	广告服务业	100.00		非同一控制下企业合并
雨林木风	东莞市	东莞市	计算机软硬件及网络设备的研究、开发	100.00		非同一控制下企业合并
北京卓泰	北京市	北京市	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京百孚思	北京市	北京市	广告服务业	100.00		非同一控制下企业合并
广州华邑	广州市	广州市	策划创意服务	100.00		非同一控制下企业合并
华邑誉同	广州市	广州市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
华邑聚同	北京市	北京市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海因克派	上海市	上海市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
同立会展	上海市	上海市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京同立	北京市	北京市	广告服务业		75.00	非同一控制下企业合并
广州同立	广州市	广州市	广告服务业		75.00	非同一控制下企业合并
上海睿吉	上海市	上海市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海集熠	上海市	上海市	广告服务业		65.00	非同一控制下企业合并
厦门同立	厦门市	厦门市	广告服务业		70.00	非同一控制下企业合并

杭州同领	杭州市	杭州市	广告服务业		40.00	非同一控制下企业合并
上海百孚思	上海市	上海市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
武汉百孚思	武汉市	武汉市	广告服务业		51.00	非同一控制下企业合并
北京传实	北京市	北京市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海玺梵	上海市	上海市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京鑫宇	北京市	北京市	广告服务业		100.00	非同一控制下企业合并
数字一百	北京市	北京市	市场研究	100.00		非同一控制下企业合并
市场咨询	北京市	北京市	市场研究		100.00	非同一控制下企业合并
天津凯摩	天津市	天津市	市场调查		100.00	非同一控制下企业合并
上海动米	上海市	上海市	市场信息咨询与调查		100.00	非同一控制下企业合并
市场调研	上海市	上海市	市场信息咨询与调查		100.00	非同一控制下企业合并
爱创天杰	北京市	北京市	广告服务业	85.00		非同一控制下企业合并
爱创天雅	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
爱创风华	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
爱创天下	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
爱创天博	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
祺越营销	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
盛世传媒	北京市	北京市	广告服务业		85.00	非同一控制下企业合并
智阅网络	北京市	北京市	广告服务业	90.00		非同一控制下企业合并
深圳智阅	深圳市	深圳市	广告服务业		90.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东营科英置业有限公司	45.45	-7,869,800.23		29,651,171.11
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司	15.00	6,051,892.31		24,030,376.22
北京智阅网络科技有限公司	10.00	2,723,375.83		8,480,295.25

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东营科英置业有限公司	647,328,389.86	128,564,723.20	775,893,113.06	702,944,921.16	12,875,117.78	715,820,038.94
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司	230,314,209.84	68,668,413.04	298,982,622.88	85,333,634.79		85,333,634.79
北京智阅网络科技有限公司	92,341,489.36	1,886,290.62	94,227,779.98	9,400,558.00	24,269.43	9,424,827.43

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东营科英置业有限公司	821,917,060.49	92,244,566.45	914,161,626.94	823,591,923.52	13,084,896.44	836,676,819.96
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司	205,610,111.85	69,743,025.12	275,353,136.97	102,050,097.61		102,050,097.61
北京智阅网络科技有限公司	67,541,232.64	2,079,145.56	69,620,378.20	12,051,183.92		12,051,183.92

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
东营科英置业有限公司	214,701,293.25	-17,411,732.86	-17,411,732.86
北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司	226,476,277.89	40,345,948.73	40,345,948.73
北京智阅网络科技有限公司	56,583,522.56	27,233,758.27	27,233,758.27

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)

山东科达集团有限公司	山东东营	投资公司	9,497.80	15.86	15.86

(2) 本公司最终控制方是刘双珉。

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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东科达物业服务有限责任公司	受同一方控制
广饶县金桥小额贷款股份有限公司	受同一方控制
山东中科园区发展有限公司	受同一方控制
东营科创生物化工有限公司	受同一方控制
东营科英进出口有限公司	受同一方控制
首信融资租赁有限公司	受同一方控制
烟台科达置业有限公司	受同一方控制
东营科达电力工程有限公司	受同一方控制
东营黄河公路大桥有限责任公司	受同一方控制或共同控制
褚明理	持有公司 5%以上股份
上海百仕成投资中心（有限合伙）[注]	持有公司 5%以上股份
北京百仕成广告传媒有限公司	上海百仕成投资中心（有限合伙）之子公司
张桔洲	爱创天杰第一大股东
吴瑞敏	爱创天杰股东
北京美好生活科技发展有限公司	原系张桔洲控制之企业
北京祺创投资管理中心(有限合伙)	张桔洲控制之企业
北京群创天杰科技发展有限责任公司	张桔洲控制之企业
张耀东	智阅网络控股股东
李　瀛	张耀东之配偶
北京万咖网络科技有限公司	李瀛之联营企业
北京拍拍赚科技有限责任公司	数字一百股东之关联企业
上海富网信息技术有限公司	数字一百股东控制的企业
汤雪梅	数字一百股东

张　彬	数字一百股东
于　辉	数字一百股东
赵惠英	于辉关系密切家庭成员

注：原名系北京百仕成投资管理中心（普通合伙）。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
山东科达物业服务有限责任公司	物业费	818,740.22
北京拍拍赚科技有限责任公司	接受劳务	2,177,471.74
上海讯实网络科技有限公司	接受劳务	37,118.87

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
东营黄河公路大桥有限责任公司	养护工程、桥面维修	772,644.21
北京百仕成广告传媒有限公司	营销策划	393.830.75
上海富网信息技术有限公司	互联网广告监测服务	625,370.87

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额
广饶县金桥小额贷款股份有限公司	房屋	50,000.00
北京拍拍赚科技有限责任公司	房屋	209,350.00
北京群创天杰科技发展有限责任公司	房屋	513,986.40
北京美好生活科技发展有限公司	房屋	122,377.71

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方　　单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东科达集团有限公司	本公司	7,000.00	2015-12-3	2016-9-19	是
山东科达集团有限公司	本公司	7,000.00	2016-9-20	2017-9-19	否
山东科达集团有限公司	本公司	3,000.00	2015-12-8	2016-12-7	否

山东科达集团有限公司	本公司	7,800.00	2015-6-30	2016-6-30	是
山东科达集团有限公司	本公司	7,800.00	2016-7-5	2017-7-4	否
山东科达集团有限公司	本公司	7,200.00	2015-8-25	2016-8-25	是
山东科达集团有限公司	本公司	7,200.00	2016-8-26	2017-8-25	否
山东科达集团有限公司	本公司	500.00	2015-5-28	2016-5-28	是
山东科达集团有限公司	本公司	7,000.00	2015-5-28	2016-5-28	是
山东科达集团有限公司	本公司	5,000.00	2016-7-7	2017-7-7	否
山东科达集团有限公司	本公司	5,000.00	2015-3-27	2016-3-24	是
山东科达集团有限公司	本公司	5,000.00	2016-3-11	2017-3-10	否
山东科达集团有限公司	本公司	10,000.00	2015-7-31	2016-1-31	是
山东科达集团有限公司	本公司	10,000.00	2016-4-13	2016-10-13	否
山东科达集团有限公司	本公司	20,000.00	2015-9-7	2016-9-7	是
张桔洲	爱创天杰	500.00	2015-10-20	2016-01-19	是

4. 关联方资金拆借

关联方	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	1,702,907.36	1,358,722.61	
吴瑞敏	79,934.31	517,047.20	596,981.51	
北京百仕成广告传媒有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00	
汤雪梅	1,590,000.00		1,590,000.00	
张　彬	347,576.50		347,576.50	
链动数据技术（北京）有限公司		52,220.00	52,220.00	

[注]：负数为应付余额。

5. 股权交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额
			金额
山东科达集团有限公司	科达基建股权转让	2016年第五次临时股东大会通过天圆开评报字[2016]第1186号《评估报告》	11,430万元

6.其他

公司经营使用的商标“汽车头条”原由北京淘车天下网络科技有限公司所有，于2016

年 8 月 20 日完成第 14127140 号商标注册转让，无偿获取“汽车头条”商标。

（三）关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	东营黄河公路大桥有限责任公司	972,729.88	192,543.02
应收账款	山东中科园区发展有限公司	538,178.75	77,954.38
应收账款	北京百仕成广告传媒有限公司	57,860.60	578.61
应收账款	上海富网信息技术有限公司	644,132.00	6,441.32
小　计		2,212,901.23	277,517.33
预付款项	北京拍拍赚科技有限责任公司	1,039,645.67	
小　计		1,039,645.67	
其他应收款	山东科达集团有限公司	91,440,000.00	4,572,000.00
小　计		91,440,000.00	4,572,000.00

2．应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日
		账面余额
应付账款	上海讯实网络科技有限公司	39,346.00
小　计		39,346.00
其他应付款	山东科达集团有限公司	40,136,730.08
其他应付款	东营黄河公路大桥有限责任公司	10,396,833.33
其他应付款	褚明理	30,785,919.80
其他应付款	上海百仕成投资中心（有限合伙）	32,805,000.00
其他应付款	于 辉	1,980,000.00
其他应付款	赵惠英	20,000.00
小　计		116,124,483.21

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

项　目	2015 年度
公司授予的各项权益工具总额	47,229,249.01

（二）以股份支付服务情况

2015 年 12 月 2 日，爱创天杰原自然人股东张亚与祺创投资签订《出资转让协议书》，张亚将其持有的爱创天杰 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%，因此员工间接持有爱创天杰股份 191,520 股。根据 2015 年 12 月 10 日爱创天杰股东会决议，由杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)对爱创天杰增资 75,000,000.00 元取得 352,941.00 股股份。据此计算股权转让每股价格为 212.50 元。因此员工间接持有爱创天杰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））。

2014 年 12 月，杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)以 1,000.00 万元增持数字一百 147,109.00 股股份，据此估算 2014 年 12 月末数字一百每股公允价值为 67.98 元。2015 年 6 月，数字一百原股东北京凯摩时代信息技术有限公司与一百动力签订《出资转让协议书》，北京凯摩时代信息技术有限公司将其持有的本公司 129,474.00 股(转增后为 1,535,100.00 股)股份以 1,683,800.00 元转让给一百动力，据此计算股权转让每股价格为 13.00 元，由于一百动力中员工持有股份 39.91%，因此员工间接持有数字一百股份的转让价格与公允价值的差为 2,840,985.58 元（129,474.00 股* 39.91%*（67.98 元/股-13.00 元/股））。

2014 年 7 月，北京易车信息科技有限公司以 600 万元增持智阅网络 176,500.00 股股份，据此估算 2014 年 7 月末智阅网络每股公允价值为 33.99 元。2014 年 10 月，智阅网络股东张耀东与高管苟剑飞签订《股权承诺书》，承诺授予其公司 10%股份，张耀东与苟剑飞于 2015 年 4 月正式签订《股份转让协议》，约定苟剑飞以 117,650.00 元认购智阅网络 117,650.00 股股份，公允价值总额为 3,999,433.43 元(33.99 元/股* 11.765 万股)。实际支付款项 117,650.00 元与公允价值之间的差额 3,881,783.43 元。

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。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司无重大承诺事项。

（二）或有事项

1.资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 公司广西项目部发生一起工程款诉讼案件，2014 年 6 月 19 日收到法院判决书，判决公司承担工程款 16,356,180.12 元，另有利息、受案费，公司于 2014 年 7 月 1 日向玉林中院提交上诉状，2014 年 12 月 14 日，玉林中院裁定发回重审，重审阶段，双方未达成调解，法院选择鉴定机构，对工程量进行鉴定，公司基于审慎原则，按照会计准则的规定计提了 17,780,288.16 元的预计负债。

(2) 公司于 2015 年 7 月 13 收到广西壮族自治区玉林市中级人民法院传票[（2015）玉中民二初字第 13 号]及自然人黎兴谷（以下简称“原告”）向玉林市中级人民法院提交的《民事起诉状》，原告以建设工程施工合同纠纷为由对本公司提起诉讼。

本次诉讼案件的事实及请求：公司于 2011 年 4 月 28 日与广西壮族自治区玉港高速公路有限公司签订了《施工合同书》，合同段主线起讫桩号为 K43 400—K88 000，全长 44.6 公里，博白连接线全长 1.5 公里，主要施工内容为水泥稳定级配碎石底基层、水泥稳定级配碎石基层、主线沥青砼面层、连接线为水泥砼面层、交通安全设施工程、绿化等工程。公司于 2011 年 4 月 10 日同原告签订《工程委托管理合同书》。公司收到原告《民事起诉状》的诉讼请求如下：请求确认原告与被告签订的《工程委托管理合同书》无效；请求被告返还原告交纳的履约保证金人民币 13,210,000.00 元；请求被告返还原告质量保证金 20,352,448.00 元；请求被告返还原告农民工工资保证金 5,252,636.00 元；请求被告返还原告工程扣款 4,067,446.00 元；请求法院判令被告赔偿原告因延长工期造成的材料费上涨损失、人员工资损失、设备闲置损失、场地租赁损失、工程变更调差款计 32,000,000.00 元；请求法院判令被告赔偿原告资金占用损失 6,000,000.00 元，以上损失合计 80,882,530.00 元。

广西壮族自治区玉林市中级人民法院已受理该案并暂定于 2015 年 8 月 25 日开庭审理。2015 年 7 月 17 日，公司提出管辖权异议，2015 年 8 月 15 日，收到玉林市中级人民法院裁定，驳回异议申请。2015 年 10 月 14 日收到传票，开庭时间为 2015 年 11 月 27 日，双方进行证据交换，我公司提交三份证据，分别为：电子银行交易回单（履约保证金）1 张、玉林至铁山港公路路面工程 NO.B 合同段施工合同文件 1 本、部分工程处罚、通告单 1 组，截至目前公司尚未收到法院开庭通知。2016 年 1 月 21 日，东营开发区公安分局已对原告进行刑事立案，尚未采取强制措施。

截至目前公司应法院要求再次补充证据材料，等待开庭。通过该案件具体进展情况，结合律师相关认定意见，公司认为该案件败诉可能性很小，故公司 2016 年 9 月 30 日未确认预

计负债。

(3) 公司子公司青岛科达置业有限公司开发的青岛•天意华苑项目原计划于 2015 年 12 月 31 日前交房，因胶南和黄岛两区合并导致办理项目竣工验收手续延期，项目北侧泰山路修阔致使项目施工车辆、材料难以入场等多方面原因影响了项目按期交付。根据合同约定公司需支付延期交房违约金，基于谨慎性原则，公司根据实际销售情况及合同约定计提预计负债，计提金额为 14,989,055.84 元，2016 年 1-9 月已支付 13,860,477.34 元，余额为 1,128,578.50 元。

十三、资产负债表日后事项

爱创天杰于 2016 年 10 月出资设立霍尔果斯爱创品牌管理有限公司，该公司于 2016 年 10 月 17 日在伊犁哈萨克自治州工商行政管理局霍尔果斯口岸工商分局办妥工商登记，并取得统一社会信用代码为 91654004MA7772Y22K 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，爱创天杰认缴出资 100.00 万元，占其注册资本的 100.00%。

数字一百于 2016 年 10 月出资设立霍尔果斯凯摩时代信息技术有限公司，该公司于 2016 年 10 月 17 日在伊犁哈萨克自治州工商行政管理局霍尔果斯口岸工商分局办妥工商登记，并取得统一社会信用代码为 91654004MA7772XXXD 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，数字一百认缴出资 100 万元，占其注册资本的 100.00%。

智阅网络出资设立霍尔果斯智阅网络科技有限公司，该公司于 2016 年 10 月 17 日在伊犁哈萨克自治州工商行政管理局霍尔果斯口岸工商分局办妥工商登记，并取得统一社会信用代码为 91654004MA7772XY8D 的营业执照。该公司注册资本 1,000.00 万元，智阅网络认缴出资 1,000.00 万元，占其注册资本的 100.00%，公司于 2016 年 12 月 15 日支付出资款 100.00 万元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，分别为路桥工程施工分部、房地产开发分部及互联网分部。这些报告分部是以公司具体情况为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

1) 路桥工程施工分部用于公路、大桥等基础设施承揽和施工；

2) 房地产开发分部用于提供民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；

3) 互联网分部用于提供互联网策划、广告等服务。

2. 报告分部的财务信息

2016年1—9月

项　目	路桥工程施工分部	房地产开发分部	互联网分部
对外营业收入	357,760,083.51	1,284,517,842.23	3,569,974,006.98
分部间营业收入	10,348,910.89		30,635,114.44
营业成本	368,619,501.17	1,004,044,938.06	2,938,041,207.13
对合营企业和联营企业的投资收益/(损失)			9,785.14
利润总额	71,769,903.39	91,380,198.40	336,280,937.64
资产总额	6,075,195,831.29	2,257,863,514.91	3,947,900,615.76
负债总额	2,621,340,750.13	2,074,940,121.22	2,300,288,187.24
对合营企业和联营企业的长期股权投资			

(续上表)

项　目	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	16,111,259.43		5,228,363,192.15
分部间营业收入	3,429,283.00	-44,413,308.33	
营业成本	15,285,303.17	-55,681,775.51	4,270,309,174.02
对合营企业和联营企业的投资收益/(损失)			9,785.14
利润总额	118,561.81	-50,098,868.78	449,450,732.46
资产总额	69,416,255.85	-1,830,929,698.62	10,519,446,519.19
负债总额	96,125,931.50	-1,576,911,938.59	5,515,783,051.50
对合营企业和联营企业的			

长期股权投资			

2015 年度

	路桥工程施工分部	房地产开发分部	互联网分部
对外营业收入	762,078,010.97	400,930,194.10	1,549,038,909.15
分部间营业收入	48,844,311.86		22,694,760.50
营业成本	699,923,383.09	297,631,841.55	1,139,790,333.93
对合营企业和联营企业的投资收益/(损失)	73,158,601.78		569,117.47
利润总额	69,029,060.48	-33,806,160.29	162,964,892.76
资产总额	6,537,633,785.91	3,018,741,641.95	3,354,981,374.59
负债总额	3,113,980,855.77	2,561,346,178.64	1,694,003,633.57
对合营企业和联营企业的长期股权投资			336,273.09

(续上表)

项目	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	24,920,321.14		2,736,967,435.36
分部间营业收入	5,144,156.15	-76,683,228.51	
营业成本	19,981,057.45	-12,896,921.00	2,144,429,695.02
对合营企业和联营企业的投资收益/(损失)			73,727,719.25
利润总额	1,124,902.67	-974,399.23	198,338,296.39
资产总额	73,826,065.92	-2,091,324,306.95	10,893,858,561.42
负债总额	61,793,590.93	-1,438,018,936.54	5,993,105,322.37
对合营企业和联营企业的长期股权投资			336,273.09

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项　目	2016 年 1—9 月
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	16,398,556.15
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	345,213.33
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）	1,456,926.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,223,804.01
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	46,823.15
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	
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	252,486.30
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	482,777.53
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	38,104.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,338,874.41
小　计	31,583,566.21
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,704,986.69
少数股东权益影响额(税后)	382,027.62
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	24,496,551.90

注：　其中爱创天杰的非经常性损益界定依据的是爱创天杰备考财务报表信息。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	7.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.34

（2）每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.40	0.40

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	375,652,209.57
非经常性损益	B	24,496,551.90
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	351,155,657.67
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	4,594,113,195.22
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
发行股份购买资产新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
其他——标的公司分红	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	
报告期月份数	M	9.00
加权平均净资产	N=D+A/2+E×F/M+G×H/M-I×J/M±K×L/M	4,781,939,300.01
加权平均净资产收益率	O=A/N	7.86%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	P=C/N	7.34%

[注]：各家标的公司分红次月至报告期期末的加权累计月数。

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	375,652,209.57
非经常性损益	2	24,496,551.90
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	351,155,657.67
期初股份总数	4	868,886,423.80

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
发行股份购买资产新股股份数	8	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
因回购等减少股份数	10	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	11	
报告期缩股数	12	
报告期月份数	13	9.00
发行在外的普通股加权平均数	14=4+5+6×7/13+8×9/13-10×11/13-12	868,886,423.80
基本每股收益	15=1/14	0.43
扣除非经常损益基本每股收益	16=3/14	0.40

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

科达集团股份有限公司

二〇一七年二月十七日