

引力传媒股份有限公司
备考财务报表审阅报告

瑞华阅字[2018]01290001号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审备考合并财务报表	
1、 备考资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注	6
4、 备考合并财务报表附注补充资料	59



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字【2018】01290001 号

引力传媒股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的引力传媒股份有限公司（以下简称“引力传媒”）按照“备考合并财务报表附注二、备考合并财务报表的编制基础与假设”编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-9 月以及 2016 年度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引力传媒管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证，审阅主要限于询问引力传媒有关人员和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“备考合并财务报表附注二、备考合并财务报表的编制基础与假设”编制并未能在所有重大方面公允反映引力传媒公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度的备考合并经营成果。



本审阅报告仅供引力传媒股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得作为其他用途。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年一月十六日

备考合并资产负债表

编制单位：引力传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	113,512,361.05	381,951,444.43
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	六、2	91,641,323.80	33,179,593.65
应收账款	六、3	643,682,221.65	359,105,109.35
预付款项	六、4	243,836,211.78	222,824,780.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	49,309,252.73	18,012,160.42
存货	六、6	833,552.13	735,061.13
持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	67,425,853.12	31,092,835.63
流动资产合计		1,210,240,776.26	1,046,900,985.54
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	5,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	53,343,983.47	54,584,029.82
投资性房地产			
固定资产	六、10	5,466,862.25	4,592,449.64
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	六、11	1,732,370.88	1,503,378.14
开发支出			
商誉	六、12	756,886,596.55	421,648,229.37
长期待摊费用	六、13	26,198.15	3,033,033.04
递延所得税资产	六、14	22,768,343.50	17,046,045.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		845,224,354.80	502,407,165.99
资产总计		2,055,465,131.06	1,549,308,151.53

(转下页)

备考合并资产负债表（续）

编制单位：引力传媒股份有限公司

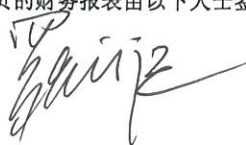
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	25,000,000.00	400,000.00
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	六、16	61,993,413.00	84,332,251.04
应付账款	六、17	459,210,930.25	241,343,479.83
预收款项	六、18	120,945,626.21	28,614,892.02
应付职工薪酬	六、19	13,153,930.88	15,859,810.75
应交税费	六、20	54,531,377.79	23,469,091.70
应付利息	六、21	32,020.83	
应付股利			
其他应付款	六、22	675,484,096.16	556,306,049.95
持有待售的处置组中的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,410,351,395.12	950,325,575.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,410,351,395.12	950,325,575.29
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		619,957,076.71	569,479,062.31
少数股东权益		25,156,659.23	29,503,513.93
股东权益合计		645,113,735.94	598,982,576.24
负债和股东权益总计		2,055,465,131.06	1,549,308,151.53

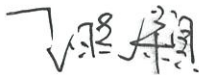
载于第6页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：引力传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-9月	2016年度
一、营业总收入		1,866,640,433.05	2,146,293,637.16
其中：营业收入	六、24	1,866,640,433.05	2,146,293,637.16
二、营业总成本		1,812,394,810.80	2,056,935,810.01
其中：营业成本	六、24	1,697,698,240.46	1,914,902,530.38
税金及附加	六、25	8,647,773.23	9,098,364.43
销售费用	六、26	32,337,256.09	45,999,134.80
管理费用	六、27	59,561,927.15	73,738,350.53
财务费用	六、28	-1,248,834.47	-3,206,387.71
资产减值损失	六、29	15,398,448.34	16,403,817.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	3,019,302.36	1,012,007.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益	六、31	5,895,535.43	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,160,460.04	90,369,834.69
加：营业外收入	六、32	103,413.87	3,104,755.37
其中：非流动资产处置利得		22,748.84	
减：营业外支出	六、33	983,761.24	848,998.91
其中：非流动资产处置损失		94,358.40	703,991.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,280,112.67	92,625,591.15
减：所得税费用	六、34	13,730,814.49	21,145,743.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,549,298.18	71,479,848.02
归属于母公司股东的净利润		47,875,096.89	73,542,249.58
少数股东损益		674,201.29	-2,062,401.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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		48,549,298.18	71,479,848.02
归属于母公司股东的综合收益总额		47,875,096.89	73,542,249.58
归属于少数股东的综合收益总额		674,201.29	-2,062,401.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第6页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

引力传媒股份有限公司
备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司与标的公司基本情况及交易简介

(一) 引力传媒股份有限公司基本情况

公司名称: 引力传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

法定代表人: 罗衍记

注册资本和实收资本均为人民币: 27,111.30 万元

注册地址: 北京市海淀区阜外亮甲店 1 号中水园乙 3 号楼 105 室

公司经营范围: 制作发行动画片、专题片、电视综艺; 不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目; 设计、制作、代理、发布广告; 会议服务; 承办展览展示活动; 市场调查; 经济贸易咨询; 投资咨询; 企业管理咨询; 企业策划、设计; 公共关系服务; 销售工艺美术品及收藏品。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 11 家, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事传播策略与媒介代理及专项广告服务。

本公司前身为原北京市引力光华国际广告有限公司, 2011年12月23日在该公司基础上改组为股份有限公司。本公司历史沿革如下:

(1) 北京市引力光华国际广告有限公司, 由罗衍记和郑庆义出资组建成立, 并于 2005 年 8 月 10 日取得注册号为 1101082881430 的企业法人营业执照, 注册资本为人民币 50 万元, 其中罗衍记出资人民币 49.90 万元, 持有本公司的股权比例为 99.80%; 郑庆义出资人民币 0.1 万元, 持有本公司的股权比例为 0.20%。

(2) 根据公司 2008 年第二届第 2 次股东会决议和修改后的公司章程, 2008 年 5 月 16 日由北京国华高科国际投资有限公司增资 450 万元, 增资完成后, 罗衍记持有本公司的股权比例为 9.98%, 郑庆义持本公司的股权比例为 0.02%, 北京国华高科国际投资有限公司持有本公司的股权比例为 90.00%。

(3) 根据 2008 年 5 月 27 日 北京市工商行政管理局海淀分局《注册号变更通知》, 公司注册号 1101082881430 变更为 110108008814307。

(4) 2010 年 3 月 23 日, 郑庆义将其所持本公司 0.02% 的股权转让给蒋丽。

(5) 2011 年 2 月 17 日, 北京国华高科国际投资有限公司与罗衍记达成出资转让协议, 北京国华高科国际投资有限公司将其所持本公司 90% 的股权转让给罗衍记。

(6) 根据 2011 年 11 月 21 日第四届第三次股东会决议, 本公司增加注册资本 263,157.00 元, 其中: 苏州南丰长祥股权投资合伙企业(有限合伙) 出资 78,947.00 元, 上海富厚加大股权投资合伙企业(有限合伙) 出资 65,789.00 元, 新疆百富华股权投资合伙企业(有限合伙) 出资 59,523.00 元, 重庆越秀卓越股权投资基金合伙企业(有限合伙) 出资 52,632.00 元, 上海齐铭投资管理中心(有限合伙) 出资 6,266.00 元; 同时罗衍记将其持有本公司 9.98% 的股权(对应注册资本人民币 525,315.00 元) 转让给蒋丽; 股东罗衍记将其持有本公司 10.00% 的股权(对应注册资本人民币 526,315.00 元) 转让给北京合众创世管理咨询有限公司; 股东罗衍记将其持有本公司 1.50% 的股权(对应注册资本人民币 78,947.00 元) 转让给苏州南丰长祥股权投资合伙企业(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 1.25% 的股权(对应注册资本人民币 65,789.00 元) 转让给上海富厚加大股权投资合伙企业(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 1.13% 的股权(对应注册资本人民币 59,523.00 元) 转让给新疆百富华股权投资合伙企业(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 1.00% 的股权(对应注册资本人民币 52,632.00 元) 转让给重庆越秀卓越股权投资基金合伙企业(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 0.12% 的股权(对应注册资本人民币 6,266.00 元) 转让给上海齐铭投资管理中心(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 0.50% 的股权(对应注册资本人民币 26,316.000 元) 转让给上海富厚骏领投资管理中心(有限合伙); 股东罗衍记将其持有本公司 2.00% 的股权(对应注册资本人民币 105,264.00 元) 转让给夏锐; 股东罗衍记将其持有本公司 0.72% 的股权(对应注册资本人民币 37,894.00 元) 转让给谭建勇; 股东罗衍记将其持有本公司 0.46% 的股权(对应注册资本人民币 24,211.00 元) 转让给桑志勇; 股东罗衍记将其持有本公司 0.35% 的股权(对应注册资本人民币 18,421.00 元) 转让给王骞; 股东罗衍记将其持有本公司 0.35% 的股权(对应注册资本人民币 18,421.00 元) 转让给李浩; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给王晓颖; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给李建新; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给潘欣欣; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给杨辉; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给张召阳; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给张华; 股东罗衍记将其持有本公司 0.16% 的股权(对应注册资本人民币 8,421.00 元) 转让给罗衍玉。该次出资业经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并由其出具中瑞岳华验字[2011]第 292 号《验资报告》。

(7) 根据 2011 年 12 月 23 日签署的股东会决议、发起人协议等文件, 由罗衍记等十四位自然人和北京合众创世管理咨询有限公司、苏州南丰长祥股权投资合伙企业(有限合伙)、上海富厚加大股权投资合伙企业(有限合伙)、新疆百富华股权投资合伙

企业(有限合伙)、上海齐铭投资管理中心(有限合伙)、重庆越秀卓越股权投资基金合伙企业(有限合伙)及上海富厚骏领投资管理中心(有限合伙)共同发起,以各股东拥有并确认的2011年11月30日经审计的账面净资产128,175,007.07元出资,按1.2818:1的比例折算为公司的股本,变更后公司股本100,000,000.00元,资本公积28,175,007.07元。2011年12月23日由中瑞岳华会计师事务所执行了验资,并出具了中瑞岳华验字[2011]第346号验资报告。

2011年12月28日,本公司在北京市工商行政管理局海淀分区变更登记为北京引力传媒股份有限公司,《企业法人营业执照》注册号为110108008814307。

(8) 2012年3月16日,公司名称由“北京引力传媒股份有限公司”变更为“引力传媒股份有限公司”。

(9) 2015年5月,经中国证券监督管理委员会《关于核准引力传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]831号文)的核准,公司向社会公众公开发行了人民币普通股(A股)3,334万股,募集资金合计24,004.80万元,扣除发行费用2,728.56万元后,此次发行所募集资金净额为人民币21,276.24万元。股本增加3,334.00万,由10,000.00万变更为13,334.00万。资本公积增加17,942.24万元。

(10) 根据本公司2016年5月10日召开的2015年年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司按每10股转增10股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额13,334.00万股,每股面值1元,合计增加股本人民币13,334.00万元。股本由13,334.00万变更为26,668.00万,本次资本公积转增股本已经瑞华会计师事务所执行了验资,并于2016年7月22日出具了瑞华验字[2016]01730012号验资报告。

(11) 根据本公司2016年度第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本443.30万元,由李浩、张华、张召阳、潘欣欣、陈万银、王晓颖、蒋家晓等72名新增股东于2016年11月28日之前以货币形式按照每股10.51元价格缴足。每股出资中,其中1.00元计入股本,其余溢价9.51元计入资本公积。增资完成后,股本由26,668.00万变更为27,111.30万。本次新增的股本为限制性股票,授予日为2016年11月28日。上述限制性股票的解锁将与公司经营业绩挂钩,授予日后的48个月内解锁,若出现根据当年公司业绩考核条件部分解锁的情况,则当年未解锁部分由公司按授予价格回购注销。若达不到解锁条件,则当期限制性股票不得解锁,由公司按授予价格回购注销。若符合解锁条件,激励对象必须在解锁期内解锁完毕,未在解锁期内解锁的限制性股票由公司按授予价格回购注销。本次增资已经瑞华会计师事务所执行了验资,并于2016年11月29日出具了瑞华验字[2016]01730026号验资报告。

（二）标的公司基本情况

公司名称：上海致趣广告有限公司（以下简称“标的公司”或“上海致趣”）

法定代表人：罗衍记

注册资本和实收资本均为：1000 万元

注册地址：上海市嘉定区嘉定镇沪宜公路 3638 号 3 幢 1156 室

公司经营范围：设计、制作、代理、发布各类广告，网络科技（不得从事科技中介），广告行业信息服务平台系统服务，工具软件服务，软件开发，云软件服务，礼仪服务，展览展示服务，图文设计，商务咨询，企业管理，投资咨询（除金融、证券），电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），实业投资，文化艺术交流策划，公共活动组织策划，企业形象策划，电子产品、办公用品、工艺品的销售。

上海致趣主要从事互联网营销服务。

上海致趣历史沿革如下：

（1）本公司由自然人黄亮出资组建，由上海市工商行政管理局（沪工商注名预核字第 01201405121111 号）批准，于 2014 年 05 月 23 日取得法人营业执照，注册号为 310114002711864。注册资本为人民币 100 万元，由黄亮以货币资金形式投入。

（2）根据 2015 年 01 月 26 日股东会决定，股东黄亮与自然人华为签订股权转让协议，将其持有的 12.50% 的股权转让给华为，并同意吸收张霞、刘晓磊为公司新股东。同日，根据股东会决议，公司注册资本变更为人民币 125.00 万元，其中：黄亮货币出资人民币 87.50 万元，占 70.00% 的股权；华为货币出资人民币 12.50 万元，占 10.00% 的股权；新增股东张霞货币出资人民币 300.00 万元，其中人民币 7.50 万元计入实收资本，292.5 万元计入资本公积，占 6.00% 的股权；新增股东刘晓磊货币出资人民币 700.00 万元，其中人民币 17.50 万元计入实收资本，682.5 万元计入资本公积，占 14.00% 的股权。

（3）根据 2016 年 02 月 19 日股东会决定，股东黄亮、华为、张霞、刘晓磊分别与上海联趣投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将分别其持有的 12.00%、1.00%、0.60%、1.40% 的股权转让给上海联趣投资合伙企业（有限合伙）。同日，根据股东会决定，公司注册资本变更为人民币 1,000.00 万元，出资方式：由资本公积转增注册资本。变更后股权结构为：黄亮货币出资人民币 580.00 万元，占 58.00% 的股权；华为货币出资人民币 90.00 万元，占 9.00% 的股权；张霞货币出资人民币 54.00 万元，占 5.40% 的股权；刘晓磊货币出资人民币 126.00 万元，占 12.60% 的股权；上

海联趣投资合伙企业（有限合伙）货币出资人民币 150.00 万元，占 15.00% 的股权。

(4) 根据 2016 年 04 月 21 日股东会决定，股东上海联趣投资合伙企业（有限合伙）分别与股东黄亮、华为、张霞、刘晓磊签订股权转让协议，将其持有的 15.00% 的股权分别转让 12.00%、1.00%、0.60%、1.40% 给黄亮、华为、张霞、刘晓磊。变更后股权结构为：黄亮货币出资人民币 700.00 万元，占 70.00% 的股权；华为货币出资人民币 100.00 万元，占 10.00% 的股权；张霞货币出资人民币 60.00 万元，占 6.00% 的股权；刘晓磊货币出资人民币 140.00 万元，占 14.00% 的股权。

(5) 根据 2017 年 08 月 31 日股东会决定，同意黄亮将持有上海致趣 70% 的股权转让给宁波保税区致趣投资合伙企业（有限合伙），同意华为将持有上海致趣 10% 的股权转让给宁波保税区致趣投资合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先购买权。变更后股权结构为：宁波保税区致趣投资合伙企业（有限合伙）货币出资人民币 800.00 万元，占 80.00% 的股权；张霞货币出资人民币 60.00 万元，占 6.00% 的股权；刘晓磊货币出资人民币 140.00 万元，占 14.00% 的股权。

(6) 根据 2017 年 09 月 29 日股东会决定，同意刘晓磊将持有上海致趣 14% 的股权转让给引力传媒股份有限公司，同意张霞将持有上海致趣 6% 的股权转让给引力传媒股份有限公司，同意宁波保税区致趣投资合伙企业（有限合伙）将持有上海致趣 40% 的股权转让给引力传媒股份有限公司，其他股东放弃优先购买权。变更后股权结构为：引力传媒股份有限公司货币出资人民币 600.00 万元，占 60.00% 的股权；宁波保税区致趣投资合伙企业（有限合伙）货币出资人民币 400.00 万元，占 40.00% 的股权。

（三）交易情况简介

2017 年 9 月，公司以现金方式购买上海致趣 60% 的股权，转让对价为人民币 28,800.00 万元，并已于 2017 年 9 月 30 日完成工商变更登记。现公司拟采用现金方式购买上海致趣剩余 40% 的股权，转让对价暂定为人民币 19,200.00 万元。

二、 备考合并财务报表的编制基础与假设

（一）编制基础

本备考合并财务报表主要就公司拟进行的重大资产重组事宜，按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）、《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》（2014 年修订）的要求编制。本备考合并财务报表系以公司为报告主体编制，以公司经审计的 2016 年度合并财务报表，以及经审计的拟购入资产上海致趣 2017 年 1-9 月、2016 年

度的合并财务报表为基础，按附注二、（二）为基础进行编制。

（二）备考合并财务报表的编制假设与方法

1、备考合并财务报表附注一（三）所述的交易方案能够获得公司董事会、股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

2、本备考合并财务报表是假设本次交易完成后的公司框架在 2016 年 1 月 1 日已经存在，即假设在 2016 年 1 月 1 日公司已经根据经批准的相关文件，取得本次拟购买的上海致趣的资产，本次重大重组实施完成后的公司投资框架在 2016 年 1 月 1 日已经存在，且在 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日期间内无重大变化。合并基准日为 2016 年 1 月 1 日。按照企业会计准则和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，在此基础上编制 2017 年 1-9 月、2016 年度的备考合并财务报表。

3、本备考合并财务报表以本公司的标的公司的财务报表为基础，参考《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，基于上述一、（三）描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

4、合并成本的确定

本备考合并财务报表以标的资产的交易价格确定本次交易的合并成本。

5、备考合并财务报表编制的原则

（1）纳入备考合并财务报表范围的公司的财务报表，跟本公司的财务报表相关会计政策统一，不存在重大差异。

（2）基于备考合并财务报表属于特定假设的财务信息，并非真实发生交易的反映，本备考合并报表中的权益金额只列出权益总数。

（3）纳入备考合并财务报表范围的标的公司的财务报表，列报期末有关可辨认资产、负债价值以其在 2017 年 9 月 30 日确定的公允价值为基础进行确认和计量。

（4）本备考合并财务报表将产生商誉，商誉的金额为上述二、（二）4 所确定的合并成本减去标的公司 2017 年 9 月 30 日可辨认净资产公允价值的差额，并假设商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。

6、本备考合并财务报表的商誉和重组完成后合并报表的商誉差异说明

由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉（基于 2017 年 9 月 30 日的状况测算）和重组完成后上市公司合并报表中的商誉（基于实际购买日的状况计算）会存在一定差异。

7、由于本次资产重组方案尚待中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括公司实际支付的现金，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益

都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的,备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及母公司财务报表。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2018 年 1 月 16 日决议批准报出。

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,按照本附注二所述编制基础与假设编制,真实、完整地反映了本公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2017 年 1-9 月、2016 年度的备考合并经营成果等有关信息。此外,本公司的备考合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事传播策略与媒介代理及专项广告服务。本公司及各子公司根据实际经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认的交易和事项制定了具体会计政策和会计估计,详见本附注四、17“收入”等的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融

工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;② 该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③ 该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本集团将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

母公司与纳入合并范围内子公司相互之间发生的应收款项不计提坏账准备。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法	
无收款保证的往来款	账龄分析法	
取得收款保证的往来款	不计提坏账准备	

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
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,下同)	5	5
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备,例如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

9、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要是库存商品。客户以货物清偿对本公司的欠款,公司将收到的货物在库存商品进行核算。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指

对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象,则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值,按其差额计提资产减值准备,并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

11、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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成

本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的使用寿命、预计净残值和年摊销率如下：

类 别	摊销年限（年）	残值率（%）	年摊销率（%）
软件	10	0	10.00

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在

市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房租和房屋装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

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

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

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

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

16、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

17、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

媒介代理收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。公司业务部门、财务部门根据客户、媒体确认的排期单，在广告播放当月确认对应的收入及成本；次月依据“媒体播出证明”、“第三方监测报告”等媒体投放证明与排期单进行核对，对出现的差、漏播由媒体安排时间进行补播，如不能补播的在次月调减相应的收入及成本。

搜索业务收入的具体确认标准：据客户需求指定媒体（360，百度，小米），按照与客户确认的投放计划与媒体（360，百度，小米）的一级代理签订广告发布业务合同，按 CPT 投放的项目根据已投放完成的客户订单或排期单分期确认收入；按 CPC/CPM 等投放的项目，按照实际的消耗量确认收入、成本。

专项广告服务按提供劳务确认收入。

（3）让渡资产使用费收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：①相关的经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠的计量。

如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取使用费的，通常应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

21、其他重要的会计政策和会计估计

无。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策的变更

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（以下简称“新准则”），自2017年6月12日起实施。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新

增的政府补助根据本准则进行调整。执行新准则之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，执行新准则之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2) 重要会计估计的变更

本报告期重要会计估计未变更。

23、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴
企业所得税	上海致趣广告有限公司及其子公司北京知趣科技有限公司2017年度按应纳税所得额的15%计缴，其他公司按应纳税所得额的25%计缴
文化事业建设费	按应税收入的3%；传播策略与媒介代理业务应税收入为广告价款扣除广告发布费用的余额
其他税项	按国家的有关具体规定计缴

2、税收优惠及批文

(1) 上海致趣广告有限公司于 2017 年 2 月取得由上海市科学技术委员会，上海市财政局、上海市国家税务局，上海市地方税务局联合批准并颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201631002158，发证日期：2016 年 12 月 24 日，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等有关规定，高新技术企业自认定合格起连续三年享受国家税收优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 北京知趣科技有限公司于 2017 年 2 月取得由北京市科学技术委员会，北京市财政局、北京市国家税务局，北京市地方税务局联合批准并颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201611003243，发证日期：2016 年 12 月 22 日，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等有关规定，高新技术企业自认定合格起连续三年享受国家税收优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 9 月 30 日，本期指 2017 年 1-9 月，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	55,716.60	58,079.85
银行存款	82,451,540.58	344,634,104.54
其他货币资金	31,005,103.87	37,259,260.04
合 计	113,512,361.05	381,951,444.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末受限金额为 31,005,103.87 元，系银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	91,641,323.80	33,179,593.65
商业承兑汇票		
合 计	91,641,323.80	33,179,593.65

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	51,878,417.15	135,665,847.78
商业承兑汇票		
合 计	51,878,417.15	135,665,847.78

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,408,120.00	0.20	1,408,120.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账	711,614,670.31	99.77	67,932,448.66	9.55	643,682,221.65

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	235,000.00	0.03	235,000.00	100.00	
合计	713,257,790.31	100.00	69,575,568.66	9.75	643,682,221.65

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,271,209.70	0.31	1,271,209.70	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	410,928,575.51	99.63	51,823,466.16	12.61	359,105,109.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	235,000.00	0.06	235,000.00	100.00	
合计	412,434,785.21	100.00	53,329,675.86	12.93	359,105,109.35

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京海淘时代科技有限公司	1,408,120.00	1,408,120.00	100.00	无法收回
合计	1,408,120.00	1,408,120.00		

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	651,157,882.78	32,557,894.16	5.00
1至2年	23,528,232.93	7,058,469.88	30.00
2至3年	17,224,939.97	8,612,469.99	50.00
3年以上	19,703,614.63	19,703,614.63	100.00
合计	711,614,670.31	67,932,448.66	

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海睿续营销策划有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	无法收回
上海优梦信息科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	无法收回
开看(杭州)信息技术有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	无法收回
杭州恩牛网络科技有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	无法收回
合计	235,000.00	235,000.00	100.00	

(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 14,392,588.50 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 177,317,689.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,872,364.48 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	201,384,945.55	82.59	178,839,971.91	80.26
1至2年	27,931,414.00	11.45	34,530,937.10	15.50
2至3年	9,524,420.85	3.91	5,982,257.17	2.68
3年以上	4,995,431.38	2.05	3,471,614.75	1.56
合计	243,836,211.78	100.00	222,824,780.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 141,148,138.31 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 57.89%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,445,370.62	100.00	5,136,117.89	9.43	49,309,252.73
单项金额不重大但单独计提坏					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的其他应收款					
合计	54,445,370.62	100.00	5,136,117.89	9.43	49,309,252.73

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,020,309.40	100.00	4,008,148.98	18.20	18,012,160.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,020,309.40	100.00	4,008,148.98	18.20	18,012,160.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,134,967.87	2,506,728.39	5.00
1至2年	1,979,637.92	593,891.37	30.00
2至3年	590,533.40	295,266.70	50.00
3年以上	1,740,231.43	1,740,231.43	100.00
合计	54,445,370.62	5,136,117.89	9.43

(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 1,005,859.84 元；

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	20,910,651.43	19,173,622.67
垫付社保公积金	1,136,576.69	673,753.87
备用金	1,756,751.14	771,970.32
往来款	16,159,603.18	
应收的投资收益		1,000,000.00

借款	13,722,432.33	
其他	759,355.85	400,962.54
合计	54,445,370.62	22,020,309.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
华传文化传播(天津)有限公司	往来款	15,807,822.96	1年以内	29.03	790,391.15
黄亮	借款	13,722,432.33	1年以内	25.20	686,121.62
北京电视台	保证金	4,000,000.00	1年以内	7.35	200,000.00
上海盈睿广告有限公司	保证金	3,025,000.00	1-2年	5.56	151,250.00
上海爱奇艺文化传媒有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	3.67	100,000.00
合计	—	38,546,720.90	—	70.81	1,927,762.77

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	833,552.13		833,552.13
合计	833,552.13		833,552.13

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,702,056.93	966,995.80	735,061.13
合计	1,702,056.93	966,995.80	735,061.13

注：客户以货物清偿对本公司的欠款，公司将收到的货物计入库存商品核算。

(2) 存货跌价准备

项目	年期余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	966,995.80			430,377.13	536,618.67	
合计	966,995.80			430,377.13	536,618.67	

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	30,752,399.52	20,020,383.41
银行理财产品	35,160,000.00	0.00
退税	1,064,720.68	1,064,720.68
固定收益的对外投资		10,000,000.00
留抵所得税额	448,732.92	7,731.54
合 计	67,425,853.12	31,092,835.63

注：退税：根据《财政部、国家税务总局关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的通知》（财税[2011]133号）文件规定，按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的，因取得的全部价款和价外费用不足以抵减允许扣除项目金额，向当地主管税务机关申请退还营业税。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00			
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	5,000,000.00		5,000,000.00			
其他						
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00			

(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				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京奇思客网络科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					3.26	
合 计		5,000,000.00		5,000,000.00					—	

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
北京美迪美达广告有限公司	5,937,271.96			-1,374,892.89		
北京中视星驰文化传媒有限公司	29,586,009.75			2,262,248.09	3,688,270.13	
上海喔趣文化传媒有限公司	12,560,748.11			1,579,742.35		
婷美乐娱(北京)文化传播有限公司	6,500,000.00		6,500,000.00			
小 计	54,584,029.82		6,500,000.00	2,467,097.55	3,688,270.13	
合 计	54,584,029.82		6,500,000.00	2,467,097.55	3,688,270.13	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
北京美迪美达广告有限公司				4,562,379.07	
北京中视星驰文化传媒有限公司				35,536,527.97	
上海喔趣文化传媒有限公司	895,414.03			13,245,076.43	
婷美乐娱(北京)文化传播有限公司					
小 计	895,414.03			53,343,983.47	
合 计	895,414.03			53,343,983.47	

10、固定资产

项 目	运输工具	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	7,349,223.68	1,708,412.01	3,829,784.08	12,887,419.77
2、本期增加金额	2,689,316.24	92,927.18	366,873.68	3,149,117.10
(1) 购置	2,689,316.24	84,287.18	336,584.86	3,110,188.28
(2) 其他		8,640.00	30,288.82	38,928.82
3、本期减少金额	483,654.28	816,952.36	884,188.88	2,184,795.52
(1) 处置或报废	483,654.28	24,786.33	171,883.00	680,323.61
(2) 其他		792,166.03	712,305.88	1,504,471.91
4、期末余额	9,554,885.64	984,386.83	3,312,468.88	13,851,741.35
二、累计折旧				
1、期初余额	5,186,416.24	759,688.98	2,348,864.91	8,294,970.13
2、本期增加金额	612,711.67	136,267.56	335,036.66	1,084,015.89
(1) 计提	612,711.67	135,583.56	333,051.70	1,081,346.93
(2) 其他	-	684.00	1,984.96	2,668.96
3、本期减少金额	329,805.48	251,211.77	413,089.67	994,106.92
(1) 处置或报废	329,805.48	23,411.69	163,528.65	516,745.82
(2) 其他	-	227,800.08	249,561.02	477,361.10
4、期末余额	5,469,322.43	644,744.77	2,270,811.90	8,384,879.10
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	4,085,563.21	339,642.06	1,041,656.98	5,466,862.25
2、期初账面价值	2,162,807.44	948,723.03	1,480,919.17	4,592,449.64

11、无形资产

项 目	软件	其他	合 计
一、账面原值			

项 目	软件	其他	合 计
1、期初余额	1,785,918.82		1,785,918.82
2、本期增加金额	392,131.24		392,131.24
(1) 购置	274,780.82		274,780.82
(2) 其他	117,350.42		117,350.42
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额	2,178,050.06		2,178,050.06
二、累计摊销			
1、期初余额	282,540.68		282,540.68
2、本期增加金额	163,138.50		163,138.50
(1) 计提	162,007.43		162,007.43
(2) 其他	1,131.07		1,131.07
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额	445,679.18		445,679.18
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,732,370.88		1,732,370.88
2、期初账面价值	1,503,378.14		1,503,378.14

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
一零二四互动营销顾问(北京)有限公司	12,247,666.81					12,247,666.81
华传文化传播(天津)	2,365,951.42			2,365,951.42		

有限公司					
珠海视通超然广告传媒有限公司		337,604,318.60			337,604,318.60
上海致趣广告有限公司	419,282,277.95				419,282,277.95
合计	433,895,896.18	337,604,318.60		2,365,951.42	769,134,263.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
二零二四互动营销顾问(北京)有限公司	12,247,666.81					12,247,666.81
合计	12,247,666.81					12,247,666.81

13、长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
办公装修费	2,860,077.08		709,156.53	2,124,722.40	26,198.15
办公网络宽带	172,955.96		62,893.12	110,062.84	
合计	3,033,033.04		772,049.65	2,234,785.24	26,198.15

14、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	79,513,421.76	17,842,717.18	63,095,485.83	14,466,722.05
可抵扣亏损	7,484,049.03	1,871,012.26	7,763,703.00	1,940,925.75
限制性股权激励产生	12,218,456.25	3,054,614.06	2,553,592.71	638,398.18
合计	99,215,927.04	22,768,343.50	73,412,781.54	17,046,045.98

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,445,931.60	7,457,001.60
可抵扣亏损	986,456.08	834,359.52
合计	8,432,387.68	8,291,361.12

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年	834,359.52	834,359.52	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	152,096.56		
合 计	986,456.08	834,359.52	

15、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	25,000,000.00	400,000.00
信用借款		
合 计	25,000,000.00	400,000.00

注：公司期末短期借款余额情况如下：

①上海致趣广告有限公司与中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行于 2016 年 3 月 1 日签订借款合同，2016 年 12 月 31 日借款余额为 40.00 万元，合同编号：51813491607；此借款合同由公司关联方黄亮及其配偶艾孟涛承担连带责任保证。担保期限为：自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期届满之日后两年止。

②2017 年 9 月 30 日借款余额为 2,500.00 万元，分别如下：A、上海致趣广告有限公司与中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行于 2017 年 3 月 23 日签订借款合同，借款金额为 500.00 万元，合同编号：51813491713；此借款合同由公司关联方黄亮及其配偶艾孟涛承担连带责任保证。担保期限为：自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期届满之日后两年止。B、上海致趣广告有限公司与招商银行股份有限公司上海丽园支行于 2017 年 7 月 4 日签订借款合同（编号：7601170616），借款金额为 860.00 万元；于 2017 年 7 月 7 日签订借款合同（编号：7601170703），借款金额 650.00 万元；于 2017 年 7 月 17 日签订借款合同（编号：7601170709），借款金额为 490.00 万元；合计借款金额 2,000.00 万元，此借款合同由关联方黄亮及其配偶艾孟涛、上海市再担保有限公司承担担保责任。

保证借款明细如下：

借款银行	金 额	借款单位	保证人
中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行	5,000,000.00	上海致趣广告有限公司	黄亮、艾孟涛
招商银行股份有限公司上海丽园支行	20,000,000.00	上海致趣广告有限公司	上海市再担保有限公司、黄亮、艾孟涛
合 计	25,000,000.00	—	

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	61,993,413.00	84,332,251.04
商业承兑汇票		
合计	61,993,413.00	84,332,251.04

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
广告发布费	459,210,930.25	241,343,479.83
合计	459,210,930.25	241,343,479.83

18、预收款项

项目	期末余额	期初余额
广告发布费	120,945,626.21	28,614,892.02
合计	120,945,626.21	28,614,892.02

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,706,652.15	61,618,148.77	64,457,663.81	12,867,137.11
二、离职后福利-设定提存计划	153,158.60	3,619,453.16	3,485,817.99	286,793.77
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,859,810.75	65,237,601.93	67,943,481.80	13,153,930.88

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,113,153.85	56,107,183.89	58,887,967.77	3,332,369.97
2、职工福利费		18,547.40	18,547.40	
3、社会保险费	75,559.02	2,209,527.29	2,132,341.30	152,745.01
其中：医疗保险费	68,389.69	1,975,620.98	1,906,841.95	137,168.72
工伤保险费	1,641.89	63,567.03	61,274.59	3,934.33
生育保险费	5,527.44	170,339.28	164,224.76	11,641.96
4、住房公积金	113,774.00	2,332,410.24	2,358,966.24	87,218.00
5、工会经费和职工教育经费	9,404,165.28	950,479.95	1,059,841.10	9,294,804.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,706,652.15	61,618,148.77	64,457,663.81	12,867,137.11

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	146,697.31	3,476,853.16	3,348,511.14	275,039.33
2、失业保险费	6,461.29	142,600.00	137,306.85	11,754.44
3、企业年金缴费				-
合计	153,158.60	3,619,453.16	3,485,817.99	286,793.77

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、1.00%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	22,268,923.07	12,377,065.83
增值税	21,836,749.49	8,205,653.49
文化事业建设费	6,569,196.18	494,442.93
印花税	832,947.20	827,067.87
个人所得税	645,423.39	560,548.27
城市维护建设税	1,244,337.55	522,970.10
教育费附加	659,916.49	266,059.34
地方教育费附加	439,944.34	172,821.32
其他税费	33,940.08	42,462.55
合计	54,531,377.79	23,469,091.70

21、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	32,020.83	
合计	32,020.83	

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
购上海致趣股权款	393,600,000.00	480,000,000.00
购珠海视通股权款	231,000,000.00	
限制性股权激励	46,590,830.00	46,590,830.00
往来款	3,616,795.59	27,914,062.86
待付职工薪酬	163,041.98	666,092.73

项 目	期末余额	期初余额
待付报销款	160,744.86	768,032.07
其他	352,683.73	367,032.29
合 计	675,484,096.16	556,306,049.95

23、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
政府扶持资金	5,895,535.43				5,895,535.43			是
合 计	5,895,535.43				5,895,535.43			—

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府扶持资金	与收益相关	5,895,535.43		
合 计	—	5,895,535.43		

24、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,866,223,361.33	1,697,698,240.46	2,146,163,272.91	1,914,902,530.38
其他业务	417,071.72		130,364.25	
合 计	1,866,640,433.05	1,697,698,240.46	2,146,293,637.16	1,914,902,530.38

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
文化事业建设费	5,019,950.24	5,124,557.92
印花税	1,999,682.79	1,911,122.73
城市维护建设税	847,066.73	1,101,714.35
教育费附加	453,260.49	520,162.07
地方教育费附加	302,173.67	346,774.75
其他	25,639.31	94,032.61
合 计	8,647,773.23	9,098,364.43

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,695,727.77	30,870,127.91
业务招待费	3,625,492.17	6,157,550.27
差旅费	2,627,055.74	5,408,323.52
办公费	361,616.60	1,505,093.94
交通费	656,487.67	1,028,468.55
制作费	46,062.63	184,626.13
低值易耗品	65,174.85	125,154.39
其他	259,638.66	719,790.09
合 计	32,337,256.09	45,999,134.80

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,425,527.94	28,440,488.81
股份支付	8,706,150.00	1,010,700.00
房租物业	10,742,458.49	15,393,234.93
业务招待费	1,721,191.88	1,900,515.50
办公费	499,655.92	1,952,668.37
专业服务费	4,038,432.67	6,199,694.08
交通费	324,522.05	1,556,088.94
折旧摊销	1,336,335.02	2,038,773.38
装修费	658,045.11	1,523,318.94
差旅费	1,226,319.31	2,682,193.89
其他	5,883,288.76	11,040,673.69
合 计	59,561,927.15	73,738,350.53

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	328,764.71	67,706.17
减：利息收入	2,680,471.00	3,446,921.82
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-22,016.26	-16,179.69
减：汇兑损益资本化金额		
担保服务费	570,551.88	
其他	554,336.20	189,007.63

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-1,248,834.47	-3,206,387.71

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	15,398,448.34	10,374,588.69
商誉减值损失		5,062,233.09
存货跌价损失		966,995.80
合 计	15,398,448.34	16,403,817.58

30、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,467,097.55	1,012,007.54
处置子公司的投资收益	552,204.81	
合 计	3,019,302.36	1,012,007.54

31、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府扶持资金	5,895,535.43	
合 计	5,895,535.43	

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	22,748.84		22,748.84
其中：固定资产处置利得	22,748.84		22,748.84
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		3,098,066.62	
其他	80,665.03	6,688.75	80,665.03
合 计	103,413.87	3,104,755.37	103,413.87

33、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	94,358.40	703,991.00	94,358.40

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	94,358.40	703,991.00	94,358.40
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	889,402.84	145,007.91	889,402.84
合 计	983,761.24	848,998.91	983,761.24

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,346,192.38	23,525,991.84
递延所得税费用	-5,615,377.89	-2,380,248.71
合 计	13,730,814.49	21,145,743.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	62,280,112.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,570,028.17
子公司适用不同税率的影响	-1,926,485.54
调整以前期间所得税的影响	196,269.08
非应税收入的影响	-616,774.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	147,520.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-131,371.89
冲减前期确认的递延所得税影响	453,505.07
年度内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	38,123.47
所得税费用	13,730,814.49

35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,005,103.87	票据保证金
合 计	31,005,103.87	

七、合并范围的变更

1、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

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	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
珠海视通超然广告传媒有限公司	2017年9月30日	38,500万元	100.00	购买股权	2017年9月30日	取得控制权		

(2) 合并成本及商誉

项 目	珠海视通超然广告传媒有限公司
合并成本	385,000,000.00
—现金	385,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	385,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	47,395,681.40
商誉	337,604,318.60

注：本公司收购珠海视通的股权转让交易对价是以经本公司聘请的具有从事证券期货相关业务资格的评估机构评估确认的珠海视通全部股权价值为依据，经交易双方共同协商确定。

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2017]第 01-295 号《资产评估报告（修订稿）》，以 2017 年 3 月 31 日为评估基准日，珠海视通 100% 股权的评估值为 39,003.00 万元，经交易双方共同协商确认股权转让价格为 38,500.00 万元。珠海视通于实际购买日 2017 年 9 月 30 日的可辨认净资产公允价值为 47,395,681.40 元，商誉的金额为合并成本减去实际购买日可辨认净资产公允价值份额，为 337,604.318.60 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	珠海视通超然广告传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

资产：	186,838,688.88	186,838,688.88
货币资金	9,207,071.06	9,207,071.06
应收款项	131,965,615.61	131,965,615.61
预付款项	3,178,945.46	3,178,945.46
存货	833,552.13	833,552.13
其他流动资产	39,765,878.76	39,765,878.76
固定资产	45,392.98	45,392.98
无形资产	107,418.07	107,418.07
递延所得税资产	1,734,814.81	1,734,814.81
负债：	139,443,007.48	139,443,007.48
应付款项	115,682,733.25	115,682,733.25
预收款项	23,760,274.23	23,760,274.23
净资产	47,395,681.40	47,395,681.40
减：少数股东权益		
取得的净资产	47,395,681.40	47,395,681.40

2、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
华传文化传播（天 津）有限公司	11,077,375.00	58.00	出售	2017年4 月30日	丧失控制权	2,918,156.23

(续)

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例(%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
华传文化传播（天 津）有限公司						

3、新设子公司导致的合并范围变动

2017年6月19日，本公司认缴出资1,000.00万元出资设立全资子公司霍尔果斯引力场景文化传媒有限公司。2017年7月18日，本公司实际出资50.00万元。该公司自成立之日起纳入合并范围。

2017年9月25日，本公司认缴出资1,000.00万元出资设立全资子公司深圳九合

信息技术有限公司，截止本报告报出日，尚未实际出资，该公司自成立之日起纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

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	
天津引力传媒文化产业有限公司	天津	天津	文化传播	100.00		新设
上海九合传媒有限公司	上海	上海	文化传播	100.00		新设
天津九合文化传媒有限公司	天津	天津	文化传播	100.00		新设
北京九合互动文化传播有限公司	北京	北京	文化传播	100.00		新设
引力时代文化投资有限公司	天津	天津	投资管理	100.00		新设
河南引力文化传媒有限公司	郑州	郑州	文化传播	100.00		新设
霍尔果斯引力场景文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	文化传播	100.00		新设
深圳九合信息技术有限公司	深圳	深圳	文化传播	100.00		新设
一零二四互动营销顾问(北京)有限公司	北京	北京	营销策划	60.00		购买股权和增资
珠海视通超然广告传媒有限公司	珠海	珠海	文化传播	100.00		购买股权
上海致趣广告有限公司	上海	上海	文化传播	100.00		购买股权

注：2017年9月，公司经与交易对方协商一致确认，以现金方式购买上海致趣60%的股权，转让对价为人民币28,800.00万元，并已于2017年9月30日完成工商变更登记。现公司拟采用现金方式收购上海致趣剩余40%的股权，转让对价暂定为19,200.00万元。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京美迪美达广告有限公司	北京	北京	文化传播	49.00		权益法
北京中视星驰文化传媒有限公司	北京	北京	文化传播	16.74		权益法
上海喔趣文化传媒有限公司	上海	上海	文化传播	15.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额			期初余额		
	北京美迪美达 广告有限公司	北京中视星驰 文化传媒有限 公司	上海喔趣文化 传媒有限公司	北京美迪美达广 告有限公司	北京中视星驰 文化传媒有限 公司	上海喔趣文化 传媒有限公司
流动资产	8,128,388.35	86,409,551.65	83,371,525.66	11,999,556.30	40,473,172.50	45,603,901.18
非流动资产	1,610,350.42	7,130,747.24	2,246,874.77	543,510.39	8,093,526.98	212,250.88
资产合计	9,738,738.77	93,540,298.89	85,618,400.43	12,543,066.69	48,566,699.48	45,816,152.06
流动负债	427,761.08	7,052,046.70	59,423,515.10	426,185.15	7,096,214.86	24,183,455.53
非流动负债						
负债合计	427,761.08	7,052,046.70	59,423,515.10	426,185.15	7,096,214.86	24,183,455.53
少数股东权益						
归属于母公司 股东权益	9,310,977.69	86,488,252.19	26,194,885.35	12,116,881.54	41,470,484.62	21,632,696.53
按持股比例 计算的净资产 份额	4,562,379.07	14,244,615.14	3,929,232.80	5,937,271.96	8,294,096.92	3,244,904.48
调整事项						
—商誉		21,291,912.83	9,315,843.63		21,291,912.83	9,315,843.63
—内部交易 未实现利润						
—其他						

项 目	期末余额			期初余额		
	对联营企业 权益投资的 账面价值	4,562,379.07	35,536,527.97	13,245,076.43	5,937,271.96	29,586,009.75

项 目	2017年1-9月发生额		
	北京美迪美达广告有限公 司	北京中视星驰文化传媒有 限公司	上海喔趣文化传媒有限公 司
营业收入	1,399,376.22	70,372,891.73	261,791,287.55
净利润	-2,975,247.05	13,124,329.56	10,531,615.68
其他综合收益			
综合收益总额	-2,975,247.05	13,124,329.56	10,531,615.68

项 目	2016年度发生额		
	北京美迪美达广告有限公司	北京中视星驰文化传媒有 限公司	上海喔趣文化传媒有限公 司
营业收入	7,837,098.57	55,739,836.68	81,188,939.44
净利润	-683,163.92	3,930,048.73	3,738,320.76
其他综合收益			
综合收益总额	-683,163.92	3,930,048.73	3,738,320.76
本年度收到的来自联营 企业的股利		387,181.71	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）市场风险

1、利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2017 年 9 月 30 日,本公司向金融机构短期借款余额为 2,500.00 万元,其中:1) 上海致趣广告有限公司与招商银行股份有限公司上海丽园支行于 2017 年 7 月 4 日签订借款合同(编号:7601170616),借款金额为 860.00 万元;于 2017 年 7 月 7 日签订借款合同(编号:7601170703),借款金额 650.00 万元;于 2017 年 7 月 17 日签订借款合同(编号:7601170709),借款金额为 490.00 万元;合计借款金额 2,000.00 万元。上述 2,000.00 万借款采用固定利率,以定价日适用的中国人民银行公布的 6 个月金融机构人民币贷款基准利率为基准利率,上浮 5%。2) 上海致趣广告有限公司与中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行于 2017 年 3 月 23 日签订借款合同,借款金额为 500.00 万元,借款期限为 1 年,合同编号:51813491713;上述 500 万元借款利率按起息日前一个工作日建行 LPR 加 0.485%,并自起息日起至该笔贷款本息全部清偿之日止每 12 个月根据利率调整日前一个工作日的 LPR 利率加 0.485%调整一次,由于借款期限为 1 年,贷款利率无需调整。由此可知,本公司承担的利率风险不重大。

2、外汇风险

本公司于中国内地经营且以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动风险不重大。

(二) 信用风险

2017 年 9 月 30 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司客户资信情况良好,同时由各业务部门对其负责的项目做好台账登记工作,按合同约定付款条件向客户催收款项。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(三) 流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
罗衍记及蒋丽	62.34	62.34

注：北京合众创世管理咨询有限公司持有本公司 7.38% 的股权，为罗衍记持股 100% 公司；蒋丽持有本公司 7.38% 的股权，与罗衍记为夫妻关系；罗衍记直接持有公司 47.58% 的股权。本公司无母公司，实际控制人为罗衍记和蒋丽夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业，重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、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
黄亮	董事

5、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京美迪美达广告有限公司	数据服务	1,061,320.77	1,550,000.00
上海喔趣文化传媒有限公司	广告发布	2,122,641.51	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
黄亮、艾孟涛	800,000.00	2016.3.1	2017.3.3	是
黄亮、艾孟涛	5,000,000.00	2017.3.24	2020.3.23	否
黄亮、艾孟涛、 上海市再担保有 限公司	20,000,000.00			否

黄亮、艾孟涛、上海市再担保有限公司的保证期间为上海致趣广告有限公司与招商银行股份有限公司上海丽园支行签署的《借款合同》约定的履行债务期限之日起两年。上海致趣广告有限公司与招商银行股份有限公司上海丽园支行于 2017 年 7 月 4 日签订借款合同（编号：7601170616），借款金额为 860.00 万元；于 2017 年 7 月 7 日签订借款合同（编号：7601170703），借款金额 650.00 万元；于 2017 年 7 月 17 日签订借款合同（编号：7601170709），借款金额为 490.00 万元；合计借款金额 2,000.00 万元。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
黄亮	1,300,000.00	2016.1.4	2016.3.15	借款
黄亮	2,000,000.00	2016.1.4	2016.1.4	借款
黄亮	2,000,000.00	2016.2.5	2016.3.15	借款
黄亮	2,000,000.00	2017.1.20	2017.12.31	借款
黄亮	2,000,000.00	2017.2.28	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.3.13	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.4.10	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.4.17	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.5.2	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.5.24	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.5.31	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.6.5	2017.12.31	借款
黄亮	1,000,000.00	2017.6.17	2017.12.31	借款

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京美迪美达广告有限公司	375,000.00	18,750.00		
上海喔趣文化传媒有限公司	2,250,000.00	112,500.00		
合计	2,625,000.00	131,250.00		
其他应收款：				
黄亮	13,722,432.33	686,121.62		
合计	13,722,432.33	686,121.62		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
黄亮		79,413.70
合计		79,413.70

十二、承诺及或有事项

截至 2017 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据 2017 年 10 月 21 日上海致趣广告有限公司的股东会决议，将上海致趣可分配利润中的 15,612,842.46 元分配予股东宁波报税区致趣投资合伙企业（有限合伙）。

十四、其他重要事项说明

无

十五、补充资料

本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-71,609.56	详见六、32“营业外收入”和六、33“营业外支出”
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业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	5,895,535.43	详见六、31“其他收益”
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-808,737.81	详见六、32“营业外收入”和六、33“营业外支出”
处置子公司产生的投资收益	552,204.81	
小 计	5,567,392.87	
所得税影响额	1,318,531.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	4,248,861.28	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 18 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



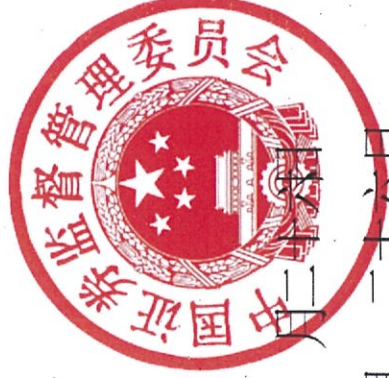
证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月

二十六日



姓名: 王凯利
 Full name: Wang Haili
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1978-10-18
 Date of birth: 1978-10-18
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司北京分所
 Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 身份证号码: 110108197810189719
 Identity card No.: 110108197810189719

注意事项

1. 注册会计师执业证书, 必须由原持有者本人使用, 不得转让、涂改、伪造。
2. 注册会计师执业证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 登报声明作废旧后, 办理补办手续。
3. 注册会计师协会保留对注册会计师执业证书进行管理的权利。
4. 注册会计师协会保留对注册会计师执业证书进行管理的权利。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 德勤华永会计师事务所
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年3月31日
 Stamp of the transferor (Institute of CPAs)

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 德勤华永会计师事务所
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年3月31日
 Stamp of the transferee (Institute of CPAs)

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 德勤华永会计师事务所
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年12月30日
 Stamp of the transferor (Institute of CPAs)

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 德勤华永会计师事务所
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年12月30日
 Stamp of the transferee (Institute of CPAs)



证书编号: 310000122472
 No. of Certificate: 310000122472
 发证日期: 北京注册会计师协会
 Date of Issuance: Beijing Institute of CPAs
 2006-7-5

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 德勤华永会计师事务所有限公司
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年5月20日
 Stamp of the transferor (Institute of CPAs)

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 德勤华永会计师事务所有限公司
 Deloitte Touche Tohmatsu Accountants (Beijing) Co., Ltd.
 2011年5月20日
 Stamp of the transferee (Institute of CPAs)



姓名: 李冬青
 Full name: 李冬青
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1989-06-23
 Date of birth: 1989-06-23
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 371423198906231727
 Identity card No: 371423198906231727



合格
 this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate 110101300574

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2015 年 05 月 08 日
 Date of Issuance 2015 / 05 / 08 / d